

REVĪZIJAS IESTĀDE

GADA KONTROLES ZIŅOJUMS

ANNUAL CONTROL REPORT

**IESNIEGTS ATKĀRTOTI, ŅEMOT VĒRĀ 11.04.2019 EK DG REGIO SNIEGTO
JAUNO REGULAS (ES) NR.1303/2013 137.2.PANTA PRASĪBU INTERPRETĀCIJU.**

NACIONĀLAIS
ATTĪSTĪBAS
PLĀNS 2020



EIROPAS SAVIENĪBA

Eiropas Savienības
strukturfondi 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

01.07.2017. – 30.06.2018.

Rīgā

Sākotnējā versijā 12.02.2019.

Precizēts 20.05.2019

SAĪSINĀJUMI

AI	Atbildīgās iestādes
Arachne	EK izveidots risku vērtēšanas rīks, kas var palielināt projektu atlases efektivitāti, vadības pārbaudes un stiprināt krāpšanas identifikāciju, atklāšanu, novēršanu
CFLA	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra
DG EMPL	Nodarbinātības, sociālo lietu un iekļautības ģenerāldirektorāts
DG REGIO	Reģionālās politikas un pilsētpolitikas ģenerāldirektorāts
DP	Darbības programma "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001)
EK	Eiropas Komisija
EK izlases veidošanas vadlīnijas	Eiropas Komisijas vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm Revīzijas iestādēm plānošanas periodiem 2007-2013 un 2014-2020
EM	Ekonomikas ministrija
ERAF	Eiropas Reģionālās attīstības fonds
ES	Eiropas Savienība
ESF	Eiropas Sociālais fonds
FI	Finanšu instrumenti
GKZ	Gada kontroles ziņojums
IMS	Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroja uzturēta datu apmaiņas sistēma
ITI	Integrētas teritoriālās investīcijas
IZM	Izglītības un zinātnes ministrija
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva
KAKD	Finanšu ministrijas Komerccarbības atbalsta kontroles departaments
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
MP	Maksājuma pieprasījums
MPEK	Eiropas Komisijai iesniegtais maksājuma pieteikums
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 ministrija
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.....	28
6. PĀRSKATU REVĪZIJAS	39
7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ).....	43
8. CITA INFORMĀCIJA	43
9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS	46
10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI	49
10.1. SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTI.....	50
10.2. DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTI.....	51
10.3. NEJAUŠĀS IZLASES IZVĒLES UN KOPĒJĀ KĻŪDU ĪPATSVARA PAMATĀ ESOŠIE APRĒĶINI	52
10.4. NEJAUŠĀS IZLASES REZULTĀTĀ ATLASĪTĀS VIENĪBAS	53

KOPSAVILKUMS

1. GKZ ir sagatavojuši RI saskaņā ar Regulas (ES, EURATOM) Nr.2018/1046 63.panta 7.punktu, Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5b.punktu, Komisijas Īstenošanas Regulas (ES) Nr.2015/207 7.panta 3.punktu un Eiropas Komisijas Vadlīnijām par gada kontroles ziņojumu un atzinumu. Šī ir sākotnēji 12.02.2019 izsniegtā GKZ precizētā versija, kas precizēta saskaņā ar 11.04.2019. EK DG REGIO vēstuli Nr.Ares(2019)2554785.
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 2017.gada 1.jūlijā un beidzās 2018.gada 30.jūnijā (Detalizētāk skatīt 1.2.sadaļu).
4. GKZ revīzijas periods ir no 2018.gada 1.janvāra līdz 2019.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. Vienotās revīzijas stratēģijas aktuālā versija apstiprināta 2019.gada 7.janvārī. (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 1,63% (sākotnējā 12.02.2019 versijā: 1,64%), 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 nepaļāvās 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) 2018.gadā ir saņēmis 16 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 pārbažu rezultāti. Sistēmai kopumā ir sniegts 2.kategorijas novērtējums un atbilstoši darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 1,63% (sākotnējā 12.02.2019 versijā: 1,64%), kas ir zem būtiskuma līmeņa. Konta slēguma pārbaudes rezultātā tika konstatēts, ka ir koriģēti darbību revīziju ietvaros konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 1 346 186,97 EUR apmērā (sākotnējā 12.02.2019 versijā: 626 297,91 EUR), attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 1,63% (sākotnējā 12.02.2019 versijā: 1,64%) tika samazināts uz 1,1% (sākotnējā 12.02.2019 versijā: 1,41%). Līdz ar to RI secināja, ka var sniegt revīzijas atzinumu bez iebildēm, kā tās ir detalizēti aprakstīts 9.sadaļā.

1. IEVADS

Šī ir sākotnēji 12.02.2019. izsniegtā GKZ (13.02.2019 iesniegts SFC2014 sistēmā) precizētā versija, kas precizēta saskaņā ar 11.04.2019. EK DG REGIO vēstuli Nr.Ares(2019)2554785.

11.04.2019. tika saņemta EK DG REGIO vēstule Nr.Ares(2019)2554785 *Par gada pārskatu pārbaudi. Pasākumi, kas veicami saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 (KNR) 139.panta 4.punktu*, kurā EK sniedza Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.panta 2.punkta interpretāciju. Saskaņā šo EK interpretāciju tika precizēts 13.02.2019. iesniegtā Kontu slēguma 8.papildinājums attiecībā uz ERAF un KF izdevumiem, kas iekļauti statusā “tiek veikts izvērtējums”, kā arī ar to saistītie dokumenti: Vadošās iestādes pārvaldības deklarācija un gada kopsavilkums, Revīzijas iestādes Atzinums un Gada kontroles ziņojums. Precizējumi veikti atbilstoši informācijai, kas bija pieejama uz 12.02.2019. – notikumi pēc šī datuma netiek ņemti vērā.

Precizējumi ir veikti GKZ 1.5., 4.4., 4.7., 5.7.-5.9., 6. un 9.sadaļā, 10.2., 10.3. un 10.4.pielikumos, un izcelti zilā krāsā.

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 sākās 2017.gada 1.jūlijā un beidzās 2018.gada 30.jūnijā.

1.3. Revīzijas periods (kura laikā notika revīzijas darbs)

Saskaņā ar RI vadītāja 2017.gada 12.decembrī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas aktualizēto versiju šī GKZ revīzijas periods ir no 2018.gada 1.janvāra līdz 2019.gada 15.februārim.

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

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

¹ Finanšu ministrijas 18.09.2017. reglaments Nr.12-16/6 un aktualizētais Finanšu ministrijas 28.11.2018. reglaments Nr.12-4/12

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

Valsts kase veic SEI funkcijas DP ietvaros, tostarp izstrādājot un iesniedzot maksājuma pieteikumus EK un izstrādājot kontu slēgumu (pārskatu) 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, JNI, 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
JNI	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.2018/1046 63.panta 7.punktu, Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5b.punktu, Komisijas Īstenošanas Regulas (ES) 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 2019.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. 2019.gada 07.februārī RI informēja VI par veiktās pārbaudes rezultātiem, norādot ka būtiskas novirzes vai neatbilstības minētajos dokumentos netika konstatētas, izņemot atsevišķas neprecizitātes Gada kopsavilkumā, kas tika precizētas Gada kopsavilkuma gala versijā.

Pamatojoties uz šo informāciju, RI izsniedza Atzinumu bez iebildēm (skatīt *9.sadaļu*).

RI veica VI 2019.gada 3.maijā un 16.maijā (atsevišķi precizējumi) iesniegto saskaņā ar 11.04.2019. EK vēstuli Nr.Ares(2019)2554785 precizēto 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 noviržu vai neatbilstību. 2019.gada 9.maijā un 17.maijā RI informēja VI par veiktās pārbaudes rezultātiem, norādot ka būtiskas novirzes vai neatbilstības minētajos dokumentos netika konstatētas.

Pamatojoties uz šo informāciju, RI saglabā 2019.gada 12.februārī izsniegto 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 Revīzijas iestāde regulāri auditē IT sistēmas funkcionalitāti savos sistēmas audits un uzrauga izteikto ieteikumu ieviešanu (detalizētu informāciju skatīt 4.3.5., 4.3.6. un 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), 2017.gada 29.septembrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2017.gada 30.jūnijam) un 2018.gada 16.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2018.gada 30.jūnijam).

Kopumā 2018.gada 16.oktobra apraksta izmaiņas, salīdzinot ar 2017.gada 29.septembra versiju, nav uzskatāmas par būtiskām izmaiņām. Tās ir saistītas ar to, ka ir ieviesti pilnveidojumi KP VIS procedūrās, administrēšanā un moduļos, kā arī efektīvā kontroles attiecībā uz risku vadību, līgumu grozīšanu, kvalitātes kontrolēm un projektu ieviešanas progresa uzraudzību, ITI projektiem, atbilstoši aktualizēti normatīvie akti un iestāžu iekšējās procedūras. Izmaiņas ir vērtētas ieteikumu ieviešanas auditā 2018.gadā un to efektivitāte tiks vērtēta risku vadības, tematiskajā vadības kontroļu un IT sistēmas audits, kurus plānots veikt 2019.gadā.

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

RI apliecinā, 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. 2018.gadā aktualizētais apraksts RI tika iesniegts 17.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.punktu)

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 un 2017.gada 12.decembrī.

2017.gada 12.decembrī tika aktualizēts revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2018.-2020.), precizēti termiņi, kas saistīti ar darbību revīzijām, kā arī mainīts darbību revīziju veikšanas biežums – izlasi paredzēts veikt vienu reizi periodā. Pārskatīti arī pieejamie

cilvēkresursi. Pamatojoties uz revīzijas periodā veiktā darba rezultātiem, tika arī mainīts divu RI auditējamo procesu riska novērtējums:

- Procesa “Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana” riska novērtējums tika samazināts no vidēja uz zemu.
- Procesa “Sistēmas pārvaldība” 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 2019.gada 7.janvārī. Tika aktualizēti:

- Revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2019.-2021.).
- Viena RI auditējamā procesa “Sistēmas pārvaldība” riska novērtējums tika samazināts no vidēja uz zemu.
- 2019.gada darbību revīziju izlases veidošana divos periodos.

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, 2 – ar vidēju un 4 – ar zemu.

Veiktā risku novērtējuma rezultāti ir apkopoti *2.tabulā*. Detalizēta informācija par veikto risku novērtējumu ir sniegta 2017.gada 12.decembrī 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				Zema
Vadības informācijas sistēma				Augsta
Sistēmas pārvaldība				Vidēja
Neatbilstību vadība				Zema

Šajā revīzijas periodā Revīzijas stratēģijā bija plānoti trīs sistēmas auditi, divas ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes, kā arī konta slēguma audits.

Sistēmas auditi:

- Vadības un kontroles sistēmas audits, aptverot visus būtiskos procesus pilsētu pašvaldībās (ITI) - normatīvie akti un kontroles vide (sistēmas uzbūve, funkciju sadalījums, cilvēkresursu vadība, publicitātes un komunikāciju pasākumi), risku vadība, projektu apstiprināšana.
- Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas tematiskais sistēmas audits, aptverot visus būtiskos procesus – vadības un kontroles aktivitātes VI un SI.
- Vadības un kontroles sistēmas audits VI, AI un SI, aptverot visus būtiskos procesus par uzraudzības rādītāju datu ticamību.

Procesam “Vadības informācijas sistēma”, kas ir novērtēts ar augstu risku, tika veikts pēcpārbaudes IT audits, pēc tam, kad bija plānots ieviest visus iepriekšējā (2017.gada) sistēmu audita ietvaros izteiktos ieteikumus.

Pēcpārbaudes audits tika veikts arī par 2017.gada vadības un kontroles sistēmas audita Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē audita ieteikumu ieviešanu, kas papildus ietvēra arī pēcpārbaudi par 2018.gada sākumā veiktā ITI audita ieteikumu ieviešanu. ITI ieteikumu ieviešanas pārbaudes rezultāti iekļauti šajā ziņojumā (*skatīt 4.3.1.sadaļu*) un atsevišķs ziņojums netika gatavots.

Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits – aptverti visi būtiskie maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa aspekti.

Informācija par iepriekšminēto auditu izpildes gaitu ir sniegta *3.tabulā*. Savukārt galvenie konstatējumi un secinājumi ir aprakstīti *4.3.sadaļā*. Detalizētu audita pārbaūžu apjomu skatīt *4.3.sadaļā* un SFC2014 sistēmā iesniegtajos RI auditu ziņojumos.

3.tabula

Revīzijas periodā veikto sistēmas auditu statuss

Par auditu atbildīgā institūcija	Audita veikšanas periods ²	Audita nosaukums	Audita gala ziņojuma datums	Audita ziņojuma nosūtīšanas datums SFC2014
RI	14.02.2018. – 06.06.2018.	Vadības un kontroles sistēmas audits pilsētu pašvaldībās (ITI)	10.07.2018.	11.07.2018.
RI	11.06.2018. – 22.10.2018.	ES fondu vadības un informācijas sistēmas IT audita pēcpārbaude	26.11.2018.	26.11.2018.
RI	15.10.2018. – 14.12.2018.	ES fondu 2017.gadā veiktā vadības un kontroles sistēmas audita pēcpārbaude	25.01.2019.	29.01.2019.
RI	02.11.2018. –	Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas audits	Procesā Starpziņojums 21.12.2018.	

² Datums, kad tika uzsākta audita pārbaūžu veikšana līdz audita pārbaūžu pabeigšanai

RI	26.11.2018. – 10.01.2019.	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	11.01.2019.	14.01.2019.
RI	03.12.2018. –	Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits	Procesā	

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

4.3.1. Vadības un kontroles sistēmas audita pilsētu pašvaldībās (ITI) rezultāti

Audits tika veikts deviņās lielākajās Latvijas pilsētu pašvaldībās, kas īsteno integrētu teritoriālo investīciju projektu iesniegumu atlasī saskaņā ar ERAF regulas³ 7.pantu – Daugavpilī, Jēkabpilī, Jelgavā, Jūrmalā, Liepājā, Rēzeknē, Rīgā, Valmierā, Ventpilī. Audita ietvaros tika pārbaudītas visas uz ITI pilsētu pašvaldībām deleģētajām funkcijām attiecināmās EK definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji šādos procesos:

- normatīvie akti un kontroles vide;
- projektu apstiprināšana;
- risku vadība.

ITI projektu atlase pilsētu pašvaldībām ir jauna 2014.-2020.gada plānošanas perioda funkcija. Tādējādi būtiskākais uzsvars tika likts uz ITI pilsētu pašvaldībās izveidotās vadības un kontroles sistēmas efektivitātes pārbaudi atbilstoši ES fondu 2014.-2020.gada plānošanas perioda iestāžu izraudzīšanās prasībām, jo vadības un kontroles sistēmas sākotnējās atbilstības novērtējuma laikā – līdz 2015.gada 10.jūnijam, VI vēl nebija noslēgusi deleģēšanas līgumus ar ITI pilsētu pašvaldībām. Kā arī šis bija pirmais Revīzijas iestādes veiktais sistēmas audits ITI pilsētu pašvaldībās.

Saskaņā ar DP noteikto⁴, ITI pieeju plānots izmantot ekonomisko, demogrāfisko, sociālo, vides ilgtspējas un izglītības izaicinājumu risināšanai nacionālas nozīmes attīstības centros, novirzot ERAF finansējumu 230,84 milj. EUR apmērā ilgtspējīgas pilsētu attīstības veicināšanai. Latvijā ITI projektiem paredzēts izmantot tikai ERAF finansējumu:

4.tabula

Indikatīvais finansējuma sadalījums nacionālā līmenī ilgtspējīgai pilsētvides attīstībai

Avots (fonds)	Indikatīvais finansējums	Daļa no kopējā piešķiruma (%)
ERAF	230 848 621 EUR	9,61%
KF	0 EUR	0%
ESF	0 EUR	0%

Minētais sistēmas audits aptvēra arī šādas tematiskās jomas:

- pienācīga funkciju nošķiršana un cilvēkresursu kapacitāte;
- deleģēto funkciju uzraudzība - pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai;
- pienācīgu revīzijas licību nodrošināšana ITI pašvaldībās, īpaši komercdarbības atbalsta gadījumos;
- efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu īstenošana.

³ Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 17.decembra Regula (ES) Nr.1301/2013 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu un īpašiem noteikumiem attiecībā uz mērķi "Investīcijas izaugsmei un nodarbinātībai" un ar ko atceļ Regulu (EK) Nr.1080/2006
⁴ 11.11.2014. Darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība" 1095.punkts (versija ar 30.11.2017. EK apstiprinātiem grozījumiem)

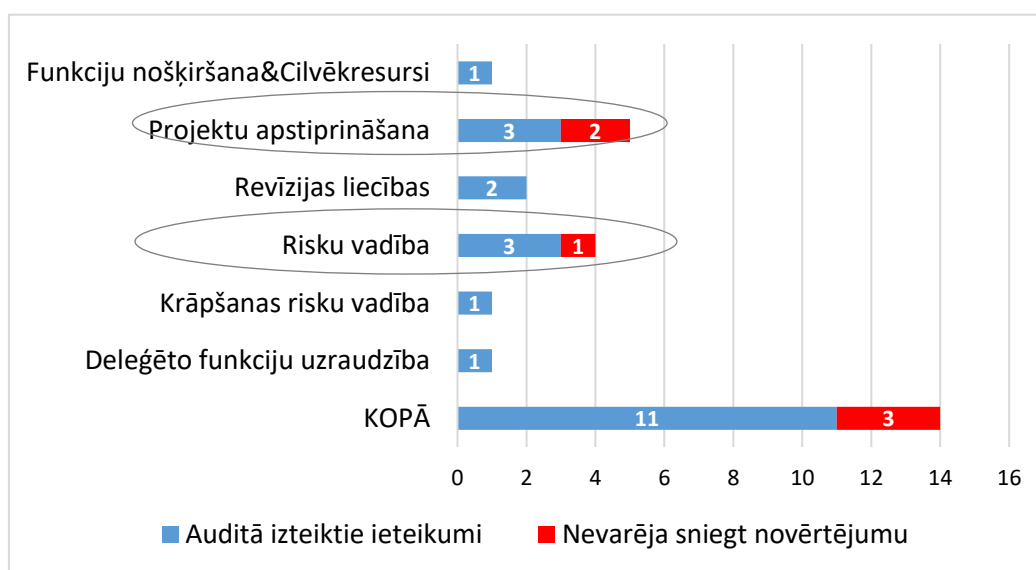
Galvenais audita mērķis bija iegūt pietiekamu pārlicību, vai ITI projektu apstiprināšanas procesā izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

Galvenais audita secinājums: Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka vadības un kontroles sistēma ITI pilsētu pašvaldībās un VI, ciktāl tas saistīts ar funkciju deleģēšanu pilsētām, kopumā darbojas un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Audita laikā netika konstatēti trūkumi ar finansiālu ietekmi.

Audita rezultātā tika izteikti 11 ieteikumi gan VI, gan atsevišķām ITI pašvaldībām. Trīs gadījumos divās pašvaldībās (Jūrmalā un Jēkabpilī) auditori nevarēja sniegt novērtējumu, jo audita veikšanas laikā nebija pieejams neviens paraugs testēšanai. Kā uzskatāmi parādīts 1.attēlā “Auditā izteikto ieteikumu sadalījums pa tematiskajām jomām”, būtiskākie uzlabojumi nepieciešami projektu apstiprināšanas un jaunās funkcijas risku pārvaldības jomās:

1.attēls

Auditā izteikto ieteikumu sadalījums pa tematiskajām jomām



Attiecībā uz **funkciju nošķiršanu un cilvēkresursu kapacitāti** (1.1.-1.3.kritēriji) tika ieteikts VI pārlicējināties, ka VKS aktualizētajā funkciju un procedūru aprakstā Liepājas pilsētas pašvaldība iesniedz visaptverošu organizatorisko shēmu, kura tika pilnveidota audita laikā. Ieteikums ieviests.

Attiecībā uz **projektu apstiprināšanas** procesu (2.-3.pamatprasības) izteiktie ieteikumi galvenokārt ir vērsti uz atlases nolikumu apstiprināšanas un publicēšanas izsekojamību Ventspils, Jūrmalas un Valmieras pilsētu pašvaldībās. Visas pašvaldības ir pilnveidojušas izsekojamību, ieteikums ir ieviests. Savukārt Jūrmalas un Jēkabpils pilsētu pašvaldībās projektu apstiprināšanas lēnā progressa dēļ audita laikā nebija izsekojams neviens paraugs, un nevarēja tikt sniegts novērtējums attiecīgi 2.5.kritērijā Jūrmalas un 3.3.kritērijā Jūrmalas un Jēkabpils pilsētu pašvaldībām. Arī uz GKZ gatavošanas brīdi abās minētajās pašvaldībās ir konstatēts ļoti lēns projektu apstiprināšanas progress – Jūrmalā apstiprināti un noslēgti līgumi par diviem ITI energoefektivitātes paaugstināšanas projektiem (Nr.4.2.2.0/17/I/109 un Nr.4.2.2.0/17/I/110), bet Jēkabpilī vērtēšanas process pabeigts un līgums noslēgts tikai vienam ITI projektam (Nr.5.6.2.0/16/I/021). Visu trīs uzskaitīto projektu vērtēšana norisinājās jau ITI audita laikā 2018.gada sākumā.

Attiecībā uz **revīzijas liecību** saglabāšanu (5.3.kritērijs) tika ieteikts Rīgas un Ventspils pilsētu pašvaldībām precizēt iekšējās procedūras, nosakot dokumentu glabāšanas termiņu komercdarbības atbalsta gadījumos ITI projektiem. Ieteikums ieviests.

Attiecībā uz **risku vadību** (1.6.kritērijs) tika ieteikts veikt aktuālo ITI projektu apstiprināšanas procesa risku izvērtējumu Ventspils un Valmieras pilsētu pašvaldībām. Savukārt Jūrmalas pilsētas pašvaldībā tika konstatēts, ka tiek vadīti specifiskie krāpšanas un korupcijas riski, bet netiek izvērtēti pārējie ar jauno 2014.-2020.gada plānošanas periodā Jūrmalas pilsētas pašvaldībai deleģēto funkciju saistītie riski. Tādējādi audita laikā Jūrmalas pilsētas pašvaldībai nevarēja sniegt novērtējumu par ITI projektu atlases risku vadību. Sekojoši VI deleģēto funkciju uzraudzības ietvaros tika izteikts ieteikums veikt ITI pilsētu pašvaldību risku pārvaldības procedūru izvērtējumu pēc būtības (1.5.kritērijs). Ieteikums Valmieras pilsētas pašvaldībai attiecībā uz risku pārvaldību ir ieviests audita laikā un Ventspils pilsētas pašvaldībā ieviests noteiktajā termiņā. Arī VI noteiktajā termiņā deleģēto funkciju uzraudzības ietvaros ir veikusi visu deviņu ITI pilsētu pašvaldību procedūru pārbaudes, tai skaitā attiecībā uz Jūrmalas pilsētas pašvaldībā ieviesto ITI projektu atlases procesa risku pārvaldību.

Attiecībā uz specifisko **krāpšanas risku vadību** (7.pamatprasība) Jūrmalas pilsētas pašvaldībai tika ieteikts pilnveidot specifisko krāpšanas un korupcijas risku novērtējuma dokumentēšanu un veikt risku pašnovērtējumu pamatojumu. Ieteikums ieviests.

Attiecībā uz **deleģēto funkciju uzraudzību** (1.5.kritērijs) VI tika izteikts ieteikums veikt uzlabojumus KP VIS, lai arī CFLA veiktās galīgās pārbaudes ITI pilsētu pašvaldībās pēc vienotas pieejas ar VI veiktajām pārbaudēm būtu izsekojamas un atspoguļotas KP VIS pārskatos. Ieteikums ieviests.

Audita ziņojumā VI uzmanība tika vērsta uz to, ka atsevišķos aspektos, tādos kā risku pārvaldības sistēma un cilvēkresursu aizvietojamība, nepieciešami pilnveidojumi gan ITI pilsētu pašvaldībās, gan VI – deleģētās funkcijas uzraudzībā. Tāpat ka vairākām pašvaldībām nav identificēti augstas un vidējas prioritātes riski, kas norāda uz to, ka jaunajai 2014.-2020.gada plānošanas perioda funkcijai nav veikta rūpīga riska izvērtēšana. Īpaša uzmanība VI jāvelta gan deleģētās ITI projektu apstiprināšanas procesa paātrināšanai, gan arī ITI projektu iesniegumu sagatavošanas kvalitātei un savlaicīgumam tajās ITI pilsētu pašvaldībās, kur uz audita veikšanas brīdi vēl nav noslēgts neviens vai noslēgti tikai daži ITI projektu īstenošanas līgumi.

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

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2018.gada 10.jūlijā apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2018.gada 11.jūlijā SFC2014 sistēmā. Savukārt ieteikumu ieviešanas progresu statusu skatīt *5.tabulā*.

5.tabula

ITI sistēmas audita pilsētu pašvaldībās izteikto ieteikumu ieviešanas pārskats

Izteiktie ieteikumi, no tiem:	11	Par ieteikuma ieviešanu atbildīgā institūcija
Ieviesti ziņojuma projekta saskaņošanas laikā	1	Valmieras pilsētas pašvaldība
Ieviesti noteiktajā termiņā	10	Jūrmalas, Liepājas, Rīgas, Valmieras un Ventspils pilsētu pašvaldības, Vadošā iestāde

2018.gada beigās RI veica šī audita laikā nenovērtēto kritēriju Jūrmalas un Jēkabpils pilsētu pašvaldībās pēcpārbaudi. Tās laikā tika gūta pārliecība, ka Jūrmalas un Jēkabpils pilsētu pašvaldībās projektu iesniegumu atlases komisijas ITI projektu iesniegumu vērtēšanu veic atbilstoši Uzraudzības komitejas apstiprinātajiem projektu iesniegumu vērtēšanas kritērijiem, vērtēšanas gaitā izvirza atbilstošus nosacījumus un pārliecinās par to izpildi, kā arī pienācīgi informē atbalsta saņēmēju par projektu apstiprināšanas procesu. Tāpat RI pārliecinājās, ka VI, jo īpaši ITI projektu atlases sākotnējā posmā, nodrošina ITI pilsētu pašvaldībām deleģētās funkcijas uzraudzību. Regulāri reizi gadā tiek veiktas procedūru pārbaudes. Kā arī VI vai CFLA ir veikušas šo pilsētu pašvaldību ITI projektu iesniegumu pārvērtēšanu jeb galīgās pārbaudes. Turpmāk atbilstoši veiktajiem grozījumiem deleģēšanas līgumā ar ITI pilsētu pašvaldībām

CFLA nodrošina ITI projektu iesniegumu atlasē atbalstu, piedaloties vērtēšanas komisijās ar balsstiesībām. Nepieciešams turpināt savlaicīgu un efektīvu ITI projektu iesniegumu atlasē vērtēšanu, lai sekmētu investīciju progresu ilgtspējīgu pilsētu attīstības veicināšanai. Pēc pārbaudes rezultātā Jēkabpils pilsētas pašvaldībai novērtējums kritērijā Nr.3.3. – darbojas labi (1), un Jūrmalas pilsētas pašvaldībai sekojoši novērtējumi: kritērijā Nr.1.6. – darbojas labi (1), kritērijā Nr.2.5. – darbojas labi (1), kritērijā Nr.3.3. – darbojas labi (1).

4.3.2. Finanšu inženierijas instrumentu tematiskā audita rezultāti

02.07.2018. RI uzsāka horizontālo Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas auditu. Audita periods ir no 02.01.2017., kas ir datums, līdz kuram ir veikti iepriekšējie sistēmu auditi⁵ un darbību revīzijas⁶, līdz 31.01.2018., kas ir periods, līdz kuram veikti maksājumi finansējuma saņēmējiem un kas ir iekļauti 4.grāmatvedības gada kontu slēguma 6.pielikumā kā apgūtie ieguldījuma līdzekļi.

Horizontālais sistēmas audits tiek veikts divos posmos:

1.posms, kura ietvaros tika pārbaudīti abi Finanšu instrumentu projekti **Nr.3.0.0.0/16/FI/001** “Finansēšanas nolīgums par Fondu fonda un Finanšu instrumentu īstenošanu” un **Nr.4.2.1.1/16/FI/001** “Finansēšanas nolīgums par Finanšu instrumenta īstenošanu”. Šī audita posma mērķis bija pārliecināties, vai EK deklarētie izdevumi ir likumīgi, pareizi un attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Detalizētas pārbaudes tika veiktas, pamatojoties uz izlasi. *6.tabulā* ir atspoguļoti ieguldījuma izdevumi, kas ir apgūti 4.grāmatvedības gada ietvaros.

6.tabula

4.grāmatvedības gadā apgūtie izdevumi⁷

Projekta Nr.	Programmas līdzekļi, kas ir ieguldīti finanšu instrumentos un iekļauti maksājumu pieprasījumos, EUR		Apgūtie ieguldījuma līdzekļi, EUR		Apguve (%) no <u>publiskā finansējuma</u>
	Kopējie ieguldītie līdzekļi, EUR	T.sk. ieguldītais publiskais finansējums, EUR	Kopējie apgūtie līdzekļi, EUR	T.sk. apgūtais publiskais finansējums, EUR	
1	2	3	4	5	6
3.0.0.0/16/FI/001	34 828 628,05	29 603 334,05	10 774 789,85	7 845 753,19	26,5%
4.2.1.1/16/FI/001	5 562 750,00	5 562 750,00	283 698,80	283 698,80	5%

Izdevumi tika pārbaudīti izlases kārtā. Izlases veidošanai pārbaudāmā kopa – līdz 31.01.2018. apgūtie ieguldījuma līdzekļi, tika sadalīta 3 izlases kopās, darījumus sadalot pēc to veidiem.

1. Pirmā izlases kopa sastāv no abu FI projektu ietvaros veiktajām vadības izmaksām, tā kā abu projektu īstenoātājs ir A/S “Attīstības finanšu institūcija Altum” un lielākā daļa maksājumu pieprasījumos iekļautās vadības izmaksu pozīcijas ir vienādas, atšķiroties tikai proporcijai, kas attiecināta uz katru projektu. Vienību atlase tika veikta ar ACL programmu, izmantojot *MUS Fixed interval* metodi un kopā tika atlasītas 30 vienības. Zemāk *7.tabulā* atspoguļota izlases kopas vērtība un pārbaudītie izdevumi;
2. Otrā izlases kopa sastāv no projekta Nr.3.0.0.0/16/FI/001 ietvaros izsniegtajiem finanšu produktiem. Tā kā projekta ietvaros ir izsniegti 5 dažāda veida finanšu produkti, izlases kopa tika sadalīta 5 stratās, lai gūtu pārliecību par katra finanšu produkta atbilstību ES un Latvijas

⁵ 2017.gada sistēmu auditi: Nr.SIST-SIVI-17/1 “Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits sadarbības iestādē un vadošajā iestādē” un Nr.SIST-VI/AI-17/5 “Horizontālais sistēmu audits Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādēs”

⁶ 2017.gada RI izdevumu revīzijas Nr.DR-17/4-8 un Nr.DR-17/4-9

⁷ līdz 31.01.2018. CFLA apstiprinātie un 4.grāmatvedības gada pārskata 6.pielikumā iekļautie – apgūtie ieguldījuma līdzekļi

Republikas normatīvajiem aktiem. Vienību atlase tika veikta ar ACL programmu, izmantojot *MUS Fixed interval* metodi un kopā pārbaudei tika atlasītas 33 vienības. 7.tabulā atspoguļota izlases kopas vērtības un pārbaudītie izdevumi;

3. Trešo kopu veido projekta Nr.4.2.1.1/16/FI/001 ietvaros noslēgtie līgumi, no kuriem pārbaudei, izmantojot nestatistisko izlases metodi (*Non-statistical sampling*), tika atlasīti 3, tai skaitā 2 garantijas un 1 aizdevuma līgums. 7.tabulā atspoguļota izlases kopas vērtība un pārbaudītie izdevumi.

7.tabula

Izlases kopas vērtība un pārbaudītie izdevumi

Projekta Nr.	Līdzekļi, kas ir ieguldīti FI, EUR	4. Grāmatvedības gadā apgūtie (attiecinātie) ieguldījuma līdzekļi		RI pārbaudītā attiecināmo izdevumu summa	
		EUR	%	EUR	%
1	2	3	4	5	6
3.0.0.0/16/FI/001, t.sk:	34 828 628,05	10 774 789,85	30,9	3 218 253,37	30
Līgumi (produkti)		9 614 673,52		2 430 657,80	25
Vadības izmaksas		1 160 116,33		787 595,57	68
4.2.1.1/16/FI/001, t.sk:	5 562 750,00	283 698,80⁸	5,1	59 021,15	21
Līgumi (produkti)		232 954,61		54 290,24	23
Vadības izmaksas		84 341,65		4 730,91	6

Pārbažu rezultātā RI pārliecinājās, ka Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi ir likumīgi, pareizi un attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Audita laikā netika konstatēti trūkumi ar finansiālu ietekmi (21.12.2018. ir sagatavots un auditējamajām institūcijām nosūtīts audita starpziņojums).

2.posms, ko RI plāno veikt 2019. gada sākumā. Audita laikā RI veiks attiecīgo Finanšu instrumentu izstrādāto *ex-ante* izvērtējumu, Latvijas Republikas normatīvo aktu, nolīgumu un finanšu starpnieku atlases (iepirkumu) pārbaudes. Audita ietvaros tiks sniegts arī CFLA un VI vadības un kontroles sistēmas novērtējums un iepriekšējo auditu ietvaros izteikto ieteikumu ieviešanas pārbaude.

4.3.3. Uzraudzības rādītāju datu ticamības audita rezultāti

Datu ticamības pārbaude 2018.gadā tika sadalīta starp 2 sistēmu auditiem:

- Jautājumi attiecībā uz KP VIS drošību un automātiskām kontrolēm, datu analīzes rīka funkcionalitāti dalībnieku analizēšanai, VI veiktajām rezultāta rādītāju datu kvalitātes pārbaudēm, rezultāta rādītāju datu ievades savlaicīgumu un personas datu aizsardzību tika pārbaudīti Vadības un informācijas sistēmas IT auditā (skatīt 4.3.6.sadaļu).
- Pārējo jautājumu pārbaudei ir uzsākts Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits.

Ņemot vērā, ka EK no 17.-19.12.2018. veica auditu Nr.REGC214LV0117 par uzraudzības rādītāju datu ticamību, RI Uzraudzības rādītāju datu ticamības auditu veica pēc 19.decembra, lai visefektīvāk izmantotu RI resursus. RI sava audita apjomu veidoja tā, lai nedublētu jau EK auditoru paveikto darbu, attiecīgi RI koncentrējās uz šādu rādītāju datu ticamības pārbaudēm:

- Rezultāta rādītājiem, kuru vērtības nenāk no projektu līmeņa un kuru vērtības KP VIS SAM līmenī ievada Atbildīgās iestādes;
- Specifiskajiem iznākuma rādītājiem, kuru vērtības nāk no projektu līmeņa.

RI savā auditā aptvēra arī rādītāju datu lietderīguma aspektu, respektīvi, novērtējot, vai informācija par rādītāju izpildi ir noderīga un ES fondu ieviešanā iesaistītās iestādes to izmanto.

⁸ Faktiski EK deklarēti izdevumi 283 698,80 EUR apmērā – uz laiku ieturēta (nedeklarēta) summa 33 597,46 EUR apmērā.

Galvenais audita mērķis: iegūt pietiekamu pārlicību, ka Eiropas Komisijai iesniegtie uzraudzības rādītāju dati ir ticami un noderīgi.

Galvenais audita secinājums: audits ir procesā un to plānots pabeigt un gala ziņojumu nosūtīt EK 2019.gada martā.

Secinājumu apkopojumu par rādītāju datu ticamību no visiem veiktajiem auditiem un darbību revīzijām skatīt 8.3.sadaļā.

4.3.4. Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audita rezultāti

Audits par izveidotā procesa *Maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas* darbības efektivitāti tika veikts SEI – Valsts kasē.

Auditā tika aptverti visi Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JN1, 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 ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kā arī vai 4.grāmatvedības gada kontu slēguma projekts (kas ir iesniegts RI 2018.gada 28.decembrī) ir pilnīgs, precīzs un ticams.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz sistēmas darbības efektivitāti: maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa ietvaros izveidotā vadības un kontroles sistēma SEI darbojas efektīvi un atbilst ES 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 CFLA ir nepieciešams atsevišķus pilnveidojumus attiecībā uz KP VIS, tā kā SEI, sagatavojot kontu slēgumu, ir nepieciešamas veikt manuālas kontroles – neatbilstību, kas uzskaitītas KP VIS, analīzi, un precizējumus kontu slēgumu papildinājumos.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz pārskata projektu: kontu slēguma projekts satur pilnīgu, pareizu un patiesu informāciju.

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

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2019.gada 11.janvārī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2019.gada 14.janvārī SFC2014 sistēmā, savukārt konstatējumi par audita ietvaros veikto negatīvo atlases vienību pārbaudi ir atspoguļoti 5.5.sadaļā.

4.3.5. ES fondu 2017.gadā veiktā vadības un kontroles sistēmas audita pēcpārbaudes rezultāti

Pēcpārbaudes audits tika veikts Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē, aptverot procesus, kuros saskaņā ar Revīzijas iestādes 2017.gada vadības un kontroles sistēmas audita rezultātiem bija nepieciešami būtiski pilnveidojumi:

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

Auditā tika aptverti visi Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JN1, ERAF un KF.

Minētais pēcpārbaudes audits aptvēra arī šādas tematiskās jomas Sadarbības iestādes darbā:

- kvalitātes vadība un cilvēkresursu kapacitāte;
- izlases pamatotība un sasaiste ar riska izvērtējumu;

- rūpīga un dokumentēta projektu izdevumu attiecināmības pārbaude;
- valsts atbalsta kontrole;
- efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu īstenošana.

Galvenais audita mērķis bija iegūt pietiekamu pārliecību, vai vadības un kontroles sistēmas audita Nr.SIST-SIVI-17/1 rezultātā izteiktie ieteikumi ir ieviesti un ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

Galvenais audita secinājums: Pēc pārbaudes audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka vadības un kontroles sistēma Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē kopumā darbojas un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, lai arī atsevišķās jomās joprojām nepieciešami pilnveidojumi attiecībā uz: riskos balstītām kontrolēm (ESF), kontroļu dokumentēšanu, valsts atbalsta un *de minimis* piešķiršanu un uzskaites kontroli, vienotas pieejas un pastāvīgas kvalitātes funkcijas nodrošināšanu CFLA. Tomēr SAM pasākumā 1.2.1.1 “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” nepieciešams padziļināts izvērtējums un / vai būtiski sistēmiski uzlabojumi projektu atlases procesā, tai skaitā projekta partneru piesaistē.

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 tika ieviests audita laikā. Pēc pārbaudes ietvaros tika gūta pārliecība, ka CFLA ir pārskatījusi cilvēkresursu plānošanu, balstoties uz aktuālajiem statistikas un projektu uzraudzības datiem, kā arī uzsākusi datu kvalitātes kontroles. Tādējādi CFLA ir veikusi saskaņotajā trūkumu novēršanas plānā uzskaitītos pasākumus, ieteikumi attiecībā uz šo pamatprasību tiek uzskatīti par ieviestiem. Tomēr konstatēts, ka atsevišķas CFLA pilnveidotās kontroles darbojas tikai daļēji - nepieciešamas padziļinātas, praktiskos piemēros balstītas apmācības valsts atbalsta jomā un par ieņēmumu gūstošo projektu pārbaudēm, jo īpaši pieaugot pabeigto projektu skaitam, kā arī jāturpina pilnveidot kvalitātes vadības funkciju un rīkus, lai aģentūrā stiprinātu vienotu pieeju un izpratni. Pēc pārbaudes rezultātā izteikti 2 jauni ieteikumi.

Attiecībā uz **2.pamatprasību** izteiktie ieteikumi galvenokārt bija vērsti uz projektu atlases efektīvizēšanu un vienkāršošanu, tai skaitā, samazinot, mūsuprāt, nepamatoti lielu kontroļu skaitu gan ierobežotajās atlasēs, gan ITI projektu atlasēs. Pēc pārbaudes ietvaros konstatēts, ka pilnveidotās un vienkāršotās kontroles darbojas un ieteikumi ir uzskatāmi par ieviestiem, izņemot par ierobežotu projektu iesniegumu atlases procesa vienkāršošanu, kam nav iestājies ieviešanas termiņš. Tomēr 2018.gada laikā RI veiktajās darbību revīzijās ir identificētas vairākas problēmjas attiecībā uz projektu atlasī, par kurām izteikti ieteikumi un apstākļu akcentējumi revīziju ziņojumos, kā arī identificēti trūkumi, kas klasificējami kā sistēmiska rakstura (*skatīt arī 5.7.sadaļu*). Pēc pārbaudes ietvaros izteikts 1 jauns ieteikums VI. RI sagaida, ka tiks veikts pilnīgs konstatēto trūkumu izvērtējums attiecībā uz ERAF SAM pasākuma 1.2.1.1 “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” otrās kārtas ietvaros īstenojamiem projektiem (*skatīt 4.4.sadaļu*).

Attiecībā uz **3.pamatprasību** tika ieteikts VI aktualizēt komunikācijas stratēģiju un papildināt tīmekļa vietnē www.esfondi.lv esošo informāciju atbilstoši Regulas (ES) Nr.1303/2013 115.-117.pantu prasībām. Ieteikumu ieviešanas uzraudzības ietvaros konstatēts, ka 2018.gada pirmajā pusē ieteikumi ir ieviesti.

Attiecībā uz **5.pamatprasību** tika ieteikts CFLA pilnveidot vadības pārbažu procedūras attiecībā uz grāmatvedības pārbaudēm projektos. Pēc pārbaudes ietvaros tika gūta pārliecība, ka procedūra ir pilnveidota un CFLA ir veikusi saskaņotajā trūkumu novēršanas plānā uzskaitītos pasākumus – ieteikums tiek uzskatīts par ieviestu. Tomēr konstatēts, ka pilnveidotās kontroles darbojas tikai daļēji, tai skaitā projektu revīzijās RI ir izteikusi

ieteikumus par konstatētiem trūkumiem grāmatvedības uzskaitē (*skatīt arī 5.7. sadaļā*). RI turpinās uzraudzīt revīzijās izteikto ieteikumu ieviešanu.

Attiecībā uz **7.pamatprasību** tika ieteikts CFLA integrēt iekšējās pārbaūžu veikšanas metodikās konkrētas praktiskas darbības, kas veicamas, lai pārbaudītu krāpšanas vai korupcijas neesamību, ieskaitot *Arachne* rīka izmantošanu. Kā arī pilnveidot ārpuskārtas pārbaūžu veikšanas procesu apmācību un līdzīgos projektos, jo īpaši gadījumos, kad ir saņemtas indikācijas par iespējamiem pārkāpumiem. Pēcpārbaudes ietvaros konstatēts, ka CFLA ir veikusi virkni pasākumu, pilnveidojot datu ievades KPVIS procesu un sadarbību ar Nodarbinātības valsts aģentūru, ieteikumi ir ieviesti saskaņā ar trūkumu novēršanas plānā paredzētajiem pasākumiem un termiņiem. Tomēr tā kā detalizēto pārbaūžu ietvaros tika konstatēts, ka pilnveidotās kontroles darbojas tikai daļēji, CFLA pie 1.pamatprasības ir izteikts ieteikums par nepieciešamām papildus praktiskām apmācībām. Jauns ieteikums pie 7.pamatprasības netika izteikts, tomēr konstatētais ietekmē atbilstošo VKS kritēriju novērtējumu pie šīs pamatprasības. Viens ieteikums ieviests audita ziņojuma saskaņošanas laikā.

Attiecībā uz **4.pamatprasību** tika izteikti vairāk nekā puse no 2017.gada sistēmas auditā izteiktajiem ieteikumiem (16 no 30), un būtiski sistēmiski uzlabojumi CFLA bija nepieciešami vairākās jomās:

- **Riska vadība** kā rīks kontroļu proporcionalitātes nodrošināšanai – RI neguva pietiekošu pārliecību, ka projektu riska līmeņa novērtējuma kārtība tika balstīta uz faktiski pastāvošiem riskiem, līdz ar ko pastāvēja bažas, ka projektiem netiek noteikts pietiekams kontroļu apjoms. Savukārt zema riska projekti tiek pārbaudīti nesamērīgi intensīvi. CFLA ir veikusi projektu risku noteikšanas procesa pilnveidošanu, integrējusi risku vērtēšanu KPVIS. Tomēr pēcpārbaudes ietvaros ir secināts, ka atsevišķu CFLA departamentu uzraudzībā esošajos ESF projektos joprojām tiek praktizēta neefektīva risku vadība un attiecīgi nesamērīgi mazs vai neproporcionāli liels kontroļu apjoms. Pēcpārbaudes ietvaros izteikts 1 jauns ieteikums.
- **Izlases pamatotība, pārbaūžu apjoms un sasaiste ar riska izvērtējumu** un vēsturisko informāciju par kļūdu un krāpšanas aizdomu gadījumiem – CFLA maksājumu pieprasījumu un pamatojošo dokumentu izlases veikšana tika balstīta tikai un vienīgi uz izlases kopā iekļauto vienību skaitu. Atbilstoši projekta riska līmenim nejauši tika atlasīts pārbaudāmo vienību skaits procentuālajā izteiksmē no kopējā pozīciju skaita, neņemot vērā tādus būtiskus faktus kā, piemēram, piešķirtā finansējuma apjomu un projekta īstenošanas ilgumu. Pēcpārbaudes ietvaros tika gūta pārliecība, ka ir veikta procedūru pilnveidošana, CFLA izlases veidošanā tiek ņemti vērā arī finanšu un īstenošanas ilguma aspekti, tomēr konstatēts, ka pilnveidotās kontroles darbojas tikai daļēji. Pēcpārbaudes ietvaros izteikts 1 jauns ieteikums.
- Projektu izdevumu **attiecināmības pārbaūžu kvalitāte** – uzlabojumi bija nepieciešami attiecībā uz projektu īstenošanas laikā gūto ienākumu identificēšanu, projektu mērķu sasniegšanas un mērķa grupas pārbaudēm, valsts atbalsta, iepirkumu un dubultā finansējuma kontrolēm. Pēcpārbaudes ietvaros tika gūta pārliecība, ka pilnveidotas un precizētas pārbaūžu procedūras, turpinātas darbinieku apmācības specifiskās pārbaūžu jomās. Tomēr konstatēts, ka pilnveidotās kontroles darbojas tikai daļēji, un izteikti 2 jauni ieteikumi – par dubultā finansējuma pārbaudēm pie 5.pamatprasības un par iepirkumu pārbaudēm pie 4.pamatprasības.
- **Valsts atbalsta** nosacījumu pienācīga kontrole – tika konstatētas valsts atbalsta jautājumu nepietiekamas pārbaudes gan pārbaūžu biežuma, gan detalizācijas pakāpes ziņā. Tika izteikti ieteikumi pilnveidot valsts atbalsta pārbaūžu metodiskos

norādījumus un pārbažu lapas, nosakot skaidras veicamās kontroles un veidus to pārbaudēm, kā arī nodrošināt tematiskas papildus apmācības CFLA darbiniekiem šajā jautājumā. Pēcpārbaudes ietvaros tika gūta pārliecība, ka pilnveidotas un precizētas virkne pārbažu procedūru, turpinātas darbinieku apmācības valsts atbalsta jomā. Tomēr konstatēts, ka pilnveidotās kontroles darbojas tikai daļēji, tai skaitā 2018.gadā RI veikto projektu revīzijās konstatēti trūkumi gan valsts atbalsta jautājumos, gan *de minimis* piešķiršanas un uzskaites jomā. Pēcpārbaudes ietvaros izteikts ieteikums (1.pamatprasības ietvaros) īstenot praktiskos piemēros balstītas apmācības valsts atbalsta kontroļu veikšanai, kā arī RI turpinās uzraudzīt revīzijās izteikto ieteikumu ieviešanu. *Skatīt arī 4.6.2. un 5.7.sadaļas.*

Kopumā pēcpārbaudes audita rezultātā tika izteikti 8 jauni ieteikumi procesu uzlabošanai kvalitātes vadībā vienotas pieejas nodrošināšanai, praktiskos piemēros balstītām apmācībām par valsts atbalsta jautājumu pārbaudēm, projektu risku līmeņa noteikšanai un adekvātam kontroļu apjomam atsevišķos CFLA departamentos, dubultā finansējuma pārbažu vienotai pieejai un dokumentēšanai, iepirkumu izlašu un izvērtējuma procesa dokumentēšanai, kā arī projektu atlasēm attiecībā uz valsts atbalstu kompetences centru projektiem. Minēto ieteikumu ieviešanas uzraudzību kopā ar 2017.gadā divu izteikto ieteikumu, kuru termiņš vēl nav iestājies, ieviešanas progresu RI uzraudzīs 2019.gadā. Tāpat 2019.gadā RI plāno veikt vadības un kontroles aktivitāšu tematisko auditu, pastiprinātu uzmanību pievēršot tādu specifisko jomu vadības pārbaudēm kā publiskais iepirkums, valsts atbalsts, *de minimis* piešķiršana un uzskaitē u.c.

Vadības un kontroles sistēmas kopējais vērtējums: [2] – darbojas, taču ir vajadzīgi uzlabojumi vairākās jomās, **jo īpaši RI vērš uzmanību uz nepieciešamajiem būtiskiem uzlabojumiem** specifiskā atbalsta mērķa pasākumā **1.2.1.1.** “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” (attiecas uz 2.kārtas projektiem, kas bija RI pārbaudes apjomā).

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2019.gada 25.janvārī apstiprinātajā pēcpārbaudes audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2019.gada 29.janvārī SFC2014 sistēmā.

Vēršam uzmanību, ka jautājumā par Kompetences centru SAM pasākumā 1.2.1.1. VI un RI viedoklis aizvien ir atšķirīgs. Tādēļ ir notikusi arī konsultācija ar DG REGIO. Konsultācijas procedūra turpinās.

Lai objektīvāk un vispusīgāk atspoguļotu situāciju, pievienojam VI komentāru par RI ziņojumā atspoguļoto Valsts atbalsta sistēmisko neskaidrību:

“Vadošā iestāde š.g. 28.janvārī saņēma apstiprinātu ES fondu vadības un kontroles sistēmas audita Nr.SIST-SIVI-17/1 Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā un vadošajā iestādē pēcpārbaudes gala ziņojumu⁹ (turpmāk - ziņojums). Izskatot ziņojumu, secinājām, ka – lai arī ziņojuma saskaņošanas procesa ietvaros vadošā iestāde vairākkārt norādīja uz to, ka kategoriski nepiekrīt revīzijas iestādes ziņojuma projekta 7.3. punktā norādītajai informācijai, sniedzot argumentētus iebildumus un priekšlikumus minētā punkta precizēšanai, tomēr ziņojuma projekta 7.3.punkta redakcija “*teorētiski tika pārkāpti Regulas 123.panta nosacījumi attiecībā uz iestāžu izraudzīšanu*” pēc iestāžu komentāru sniegšanas par ziņojuma projektu saskaņošanas izziņā un gala ziņojumā ir nevis precizēta atbilstoši no vadošās iestādes saņemtajiem iebildumiem, bet ir tikusi paplašināta ar “*tika pārkāpti Regulas 123.panta un 125.panta 3.punkta nosacījumi*”.

Ņemot vērā minēto attiecībā uz revīzijas iestādes ziņojuma 7.3. punktā ietvertajiem konstatējumiem, vadošā iestāde sniedz šādus papildinājumus:

⁹ Revīzijas iestādes 25.01.2019. vēstule Nr. 6.4-11/14/407 “Par pēcpārbaudes ziņojumu un trūkumu novēršanas plānu”

2017.gadā SAM MK noteikumi¹⁰ 72.punkta redakcijā tika veikti grozījumi, izsakot tā redakciju: “72. Finansējumu šī pasākuma ietvaros sniedz saskaņā ar Komisijas regulas Nr. 651/2014 25. pantu. Projekta īstenošanas laikā finansējumu individuālā pētījuma īstenošanai vai sadarbības partneriem piešķir kompetences centrs”.

Tā kā kompetences centram nav tiesību piešķirt publiskos (ERAF) līdzekļus, jo šādas tiesības ir tikai un vienīgi CFLA kā sadarbības iestādei, CFLA gan pie projektu atlases, gan pie projektu grozījumu vērtēšanas veica pārbaudes gan par kompetences centru, gan sadarbības partneru atbilstību MK noteikumu nosacījumiem un Uzraudzības komitejā apstiprinātiem kritērijiem (tai skaitā arī pieņemot lēmumu par sadarbības partneru izslēgšanu no kompetences centra projekta, ja tas neatbilst prasībām), tādējādi gūstot pārliecību par ES fondu līdzekļu pamatotu piešķiršanu. Gadījumā, ja CFLA konstatē kādu neatbilstību minētajiem nosacījumiem, ar līguma grozījumiem CFLA neapstiprina konkrēto pētījumu, kā rezultātā izmaksas (kompetences centra pieprasītais finansējums) par šo pētījumu netiek iekļautas projekta attiecināmajās izmaksās. Papildus argumentiem un uzskatāmībai vadošā iestāde līdz ar komentāriem nosūtīja arī piemēru – CFLA Informācijas un komunikāciju tehnoloģiju kompetences centra vērtēšanas veidlapu.

Lai par minēto procesu norisi būtu viennozīmīgi skaidra izpratne un izsekojamība, 2018.gadā SAM MK noteikumu 72.punkta redakcijā tika veikti grozījumi, paredzot, ka: “Ceturtajā kārtā projekta īstenošanas laikā finansējumu individuālā pētījuma īstenošanai vai sadarbības partneriem piešķir sadarbības iestāde pēc labvēlīga kompetences centra projektu atlases padomes lēmuma par pētījuma pieteikuma virzību uz sadarbības iestādi. Lēmums par valsts atbalsta piešķiršanu ir sadarbības iestādes lēmums par atbilstību valsts atbalsta normām”, līdz ar to attiecībā uz SAM pasākuma 1.2.1.1. ceturto kārtu regulējums ir skaidrs un nepārprotams.

Nemot vērā minēto, vadošā iestāde uzskata, ka CFLA veiktās pārbaudes ir nodrošinājušas Regulas¹¹ 123.panta un 125.panta 3.punkta nosacījumu ievērošanu un ES fondu finansējums tiek piešķirts atbilstoši nosacījumiem un kritērijiem ar atsevišķiem trūkumiem dokumentēšanā un izsekojamībā, kas ir novēršami.

Papildus, lai izslēgtu iespējamu finanšu ietekmes risku, vadošā iestāde ir piekritusi veikt pārbaudes visos 8 kompetences centros attiecībā uz sadarbības partneru atlases procesa caurspīdīgumu, izsekojamību un atbilstību MK nosacījumiem un Uzraudzības komitejā apstiprinātiem kritērijiem un sagatavojusi ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda Kompetences centra sadarbības partneru piesaistes procesa pārbaudes lapu.”

4.3.6. Vadības un informācijas sistēmas IT audita pēcpārbaudes rezultāti

IT audita pēcpārbaude par procesu “Vadības informācijas sistēma” tika veikta Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē.

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

Galvenais audita mērķis bija iegūt pietiekamu pārliecību, vai Revīzijas iestādes veikto sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros izteiktie ieteikumi saistībā ar informācijas sistēmu

¹⁰ 05.01.2016. MK noteikumi Nr.2 “Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” 1.2.1. specifiskā atbalsta mērķa “Palielināt privātā sektora investīcijas P&A” 1.2.1.1. pasākuma “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” pirmās, otrās un ceturtais projektu iesniegumu atlases kārtas īstenošanas noteikumi” (turpmāk – SAM MK noteikumi)

¹¹ EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES (18.07.2018.) REGULA Nr.2018/1046 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, ar kuru groza Regulas (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 un Lēmumu Nr. 541/2014/ES un atceļ Regulu (ES, Euratom) Nr. 966/2012

KP VIS ir ieviesti efektīvi, kā arī vai informācijas sistēma KP VIS atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un ir nodrošināta tās funkcionalitāte.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz sistēmas darbības efektivitāti: pārvaldības procesā izveidotā vadības informācijas sistēma un tās tehniskie risinājumi kopumā atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un ir nodrošināta sistēmas funkcionalitāte, tomēr konstatētas nepilnības attiecībā uz VI datu kvalitātes pārbaudēm, datu ievades savlaicīgumu, dalībnieku datu uzskaiti KP VIS, KP VIS Lietotāju rokasgrāmatā iekļauto informāciju, kā arī nepieciešami uzlabojumi attiecībā uz atsevišķiem KP VIS moduļiem.

Procesa kopējais vērtējums šī audita ietvaros: [2] Darbojas, taču nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2018.gada 26.novembrī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2018.gada 26.novembrī 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 preventīvi ieteikumi, lai nodrošinātu vadības un kontroles sistēmas efektīvu darbību turpmāk. Kopā RI veikto sistēmu auditu rezultātā tika izteikti 26 ieteikumi (saskaņoti trūkumu novēršanas plāni).

8.tabula

RI izteiktie ieteikumi (uz 28.01.2019)

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteiktie ieteikumi, no tiem:	3	15	8	26
Ieviesti	1	5	6	12
Termiņi nav iestājušies	2	10	2	14

Viens ieteikums izteikts sistēmiska trūkuma (skatīt detalizēti 4.3.5, 5.7. un 8.4. sadaļās) novēršanai ERAF SAM pasākumā 1.2.1.1. "Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros". Darbību revīziju ietvaros ir izteikti ieteikumi sistēmas uzlabošanai attiecībā uz nākamo projektu iesniegumu atlases kārtu, savukārt uz jau īstenotajiem kompetences centru projektiem:

- lai nodrošinātu drošas finanšu vadības principu un Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.panta 2.punkta interpretācijas ievērošanu, VI no 4.grāmatvedības gada pārskata (kontu slēguma) ieturējusi uz laiku visus 1.2.1.1.SAM ietvaros veiktos izdevumus (sākotnējā 12.02.2010 GKZ tika norādīts, ka uz laiku ir ieturēti 5%);
- 2019.gadā VI veiks visaptverošu izvērtējumu visos 8 kompetences centros attiecībā uz sadarbības partneru atlasī, kas tiks nosūtīts EK atbilstoši 13.12.2018. saņemtajam vēstulē Nr.Ares(2018)6418837 sniegtajam norādēm;
- secīgi RI veiks minētā VI izvērtējuma analīzi, kas arī tiks iesniegta EK.

Attiecībā uz ESF un KF finansējumu sistēmas auditos nav konstatēti sistēmiski trūkumi ar iespējamu finansiālu ietekmi.

4.5. Informācija par iepriekšējo grāmatvedības gadu sistēmas revīziju ieteikumu pēckontroli

2017.gadā bija veikti 3 sistēmas auditi:

- Vadības un kontroles sistēmas audits VI un SI (izteikti 30 ieteikumi);
- Vadības un kontroles sistēmas audits VI un AI (izteikti 32 ieteikumi);

- Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits (netika izteikti ieteikumi).

Lielākā daļa Vadības un kontroles sistēmas audita VI un SI rezultātā izteikto ieteikumu ir ieviesti. Tomēr 3 ieteikumu par finanšu instrumentiem ieviešanas efektivitāte vēl tiek pārbaudīta RI atsevišķā auditā par finanšu instrumentiem, kā arī 2 ieteikumiem vēl nav iestājies ieviešanas termiņš. Pēcpārbaudes audita ietvaros, testējot ieviesto ieteikumu efektivitāti, konstatētas vairākas jomas, kurās pilnveidotās kontroles darbojas tikai daļēji. Tādējādi 2018.gadā veiktā pēcpārbaudes audita rezultātā izteikti 8 jauni ieteikumi skatīt 4.3.5.sadaļu.

Vadības un kontroles sistēmas audita VI un AI rezultātā izteiktie ieteikumi pamatā ir ieviesti, izņemot 2 ieteikumus, kuriem viens par amatu aprakstu pilnveidošanu ir ieviešanas procesā un otrs attiecas uz finanšu instrumentiem un tiek vērtēts pašreiz notiekošajā RI auditā. Neieviestajiem ieteikumiem nav finansiālas ietekmes.

2017.gada divi RI izteiktie sistēmiskie ieteikumi, kas bija ar iespējamu finansiālu ietekmi, ir ieviesti, sadarbības iestādei ieviešot papildus kontroles. Tādējādi tiek novērsti un kontrolēti sistēmiskie trūkumi, kā arī RI turpina uzraudzīt šo ieteikumu ieviešanas efektivitāti. Savukārt, viens 2017.gadā izteiktais sistēmiskais ieteikums ir daļēji ieviests, jo tā ieviešanas termiņš ir 01.04.2019 (līdz ar pirmo noslēguma maksājuma pieprasījuma iesniegšanu) (skatīt arī 4.6.3.sadaļu). Šiem 2017.gadā konstatētajiem trūkumiem nav ietekmes uz 4.grāmatvedības gada izdevumiem.

Detalizēts šo auditu ieteikumu ieviešanas pārskats ir sniegts 9.tabulā.

9.tabula

2017.gada Vadības un kontroles sistēmas auditu ieteikumu ieviešana (uz 31.01.2019)

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi, no tiem:	7	42	13	62
Ieviesti	6	36	6	48
Nav ieviesti (termiņi ir pagarināti)	-	5	2	7
Termiņi nav iestājušies	1	1	4	6
Nav saskaņoti	-	-	1*	1*

*attiecas uz nākamo plānošanas periodu

Attiecībā uz 2016.gadā veiktajiem auditu, atvērti ieteikumi bija tikai 2016.gadā veiktajā Vadības un informācijas sistēmas IT auditā. Tajā tika izteikti 16 ieteikumi, no kuriem visi ir uzskatāmi par ieviestiem. Taču, lai arī ieteikums par datu ievades savlaicīgumu minētā audita ietvaros uzskatāms par ieviestu, 2018.gada veiktās pēcpārbaudes rezultātā tika lemts slēgt 2016.gada izteikto ieteikumu un to turpmāk uzraudzīt 2018.gadā veiktajā pēcpārbaudē izteiktā ieteikuma ieviešanas ietvaros, jo vēl tika konstatētas atkāpes.

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 RI auditos Nr.SIST-SIVI-17/1 “Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits sadarbības iestādē un vadošajā iestādē” un Nr.SIST-VI/AI-17/5 “Horizontālais sistēmu audits Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādes” RI izteica 4 ieteikumus:

- Nepietiekama kontrole pār finanšu starpnieku iesniegtajiem darījumiem pamatojošiem dokumentiem. Ieteikums ir ieviests, tā kā CFLA ir papildinājusi savas pārbaūžu procedūras un ir stiprinātas kontroles pār maksājumu pieprasījumu pārbaudēm.
- Darbības un rezultātu sasniedzamo rādītāju kontrole caur KP VIS netiek nodrošināta visos uzraudzības līmeņos. Ieteikums ir ieviests, tā kā ir pabeigta KPVIS FI moduļa izstrāde.
- Nav noteikta vienota multiplikatora aprēķināšanas metode. Ieteikums ir ieviests, garantiju multiplikators ir noteikts tirgus nepilnību izvērtējumā, A/S “Attīstības finanšu institūcija Altum” ir izstrādāta metodika multiplikatora aprēķināšanai, kā arī VI ir pārliecinājusies, ka šī metodika atbilst aktuālajiem EK norādījumiem.
- 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. Lai arī A/S “Attīstības finanšu institūcijas Altum” līmenī tiek veiktas attiecīgās kontroles, RI ir konstatējusi trūkumus *de minimis* piešķiršanā un uzskaitē horizontāli vadības kontroles sistēmā (*skatīt 4.6.2. un 5.7.sadaļu*).

2018.gadā uzsāktajā Horizontālā Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas audita ietvaros RI plāno veikt detalizētu iepriekš minēto izteikto ieteikumu ieviešanas pārbaudi.

Minētā audita ietvaros RI pārliecinājās, ka ir ievērotas Regulas (ES) Nr.1303/2013 41.panta 1. un 2.punkta prasības, proti: Eiropas Komisijai iesniegtajos starposma maksājumu pieteikumos un noslēguma maksājuma pieteikumā ir iekļautas maksājumu kopsummas, kas ir izmaksātas kā investīcijas gala labuma guvējiem (*skatīt 4.3.2.sadaļu*).

4.6.2. Valsts atbalsts

RI valsts atbalsta nosacījumu kontroli darbību revīziju ietvaros veic divos līmeņos:

1.līmenis – Specifiskā atbalsta mērķa regulējuma kontrole (Ministru Kabineta noteikumu satura pārbaude), izmantojot EK izstrādāto pārbaudes lapu.

2.līmenis – valsts atbalsta nosacījumu kontrole projekta līmenī, aizpildot RI izstrādāto pārbaudes lapu valsts atbalsta nosacījumu pārbaudei projekta līmenī.

Pārbaūžu laikā RI uzturēja aktīvu komunikāciju ar Finanšu ministrijas Komercedarbības atbalsta kontroles departamentu (KAKD), kā arī aktīvi izmantoja e-State Aid Wiki (lasīšanas tiesības).

RI vērtēja valsts atbalsta nosacījumus kontekstā ar fondu regulējumu, proti, kontekstā ar Regulā (ES) Nr.1303/2013 ietvertajiem nosacījumiem.

4.6.2.1. Horizontālie riski un problēmas attiecībā uz valsts atbalstu, kas tika novēroti, veicot darbību revīzijas:

Gadījumos, kad tiek identificēti problemātiski gadījumi un notiek sarakste ar ES fondu vadībā iesaistītajām institūcijām, tai skaitā KAKD, kas ir nacionālais eksperts valsts atbalsta jautājumos, grūti panākt, lai tiktu saņemts vienots savstarpēji saskaņots viedoklis, kas atspoguļotu gan ES fondu regulējuma nosacījumus (Regula (ES) Nr.1303/2013), gan attiecīgā valsts atbalsta regulējuma nosacījumus. Revīziju gaitā esam konstatējuši, ka vienotu skaidru viedokli par pārkāpumiem valsts atbalsta jomā un attiecīgi piemērojamām finanšu korekcijām ir apgrūtināši sniegt arī Eiropas Komisijas atbildīgajiem direktoriem.

RI trūkst ātra informācijas kanāla ar EK par tik sarežģītu jomu kā valsts atbalsta jautājumiem. E-State Aid Wiki nav uzskatāma par drošo platformu EK oficiālā viedokļa

saņemšanai, jo īpaši par jautājumiem, kuriem var būt arī finansiālās sekas. Pie tam jautājumu uzdošanas tiesības ir tikai nacionālajiem ekspertiem. Savukārt RI ir tikai lasīšanas tiesības.

Valsts atbalsta regulējums ir ļoti komplikēts un aptver ne tikai ES fondu dalītās pārvaldības, bet daudz plašāku jomu. Savos auditos esam konstatējuši vairākus problēmjautājumus, par kuriem būtu nepieciešami specifiski skaidrojumi un konsultācijas, taču mums nav vienotas konsultatīvās platformas. Kā ļoti praktisku un vērtīgu konsultatīvo platformu varam minēt DG REGIO *Communities of practitioners* (<https://regiopractitioners.wordpress.com/>), kura diemžēl domāta tikai ES fondu vadošajām iestādēm un starpniekinstitūcijām. Šīs platformas galvenā priekšrocība ir tās praktiskums un pieredzes apmaiņa starp dalībvalstīm. Iesakām atvērt minēto platformu arī priekš RI.

Attiecībā uz valsts atbalsta jautājumiem bieži vien trūkst juridiskās noteiktības, kas apgrūtina visu VKS iestāžu darbu. Līdz ar to labās prakses piemēru materiāla veidošana no EK puses būtu labs veids, kā panākt vienotu pieeju valsts atbalsta normu piemērošanā dažādās dalībvalstīs.

RI konstatēja, ka CFLA kopumā veic pietiekamas valsts atbalsta kontroles projekta iesniegumu izvērtēšanas stadijā.

Tomēr starp Latvijas iestādēm nav vienotas izpratnes par *de minimis*¹² atbalsta piešķiršanas brīdi, lai varētu precīzi aprēķināt, vai nav pārkāpti *de minimis* nosacījumi, kā arī tas nav precīzi un viennozīmīgi atrunāts nacionālā līmeņa ārējos normatīvajos aktos.

Nav pilnīgas pārlicības, vai *de minimis* piešķiršanas sistēma Latvijā atbilst Regulai (ES) Nr.1407/2013 un Regulai (ES) Nr.1303/2013 (lēmums par projekta apstiprināšanu kā "konceptuāls lēmums" un tam sekojošie vairāki *de minimis* piešķiršanas lēmumi). Nepieciešama padziļinātā analīze un EK viedoklis.

Būtiski trūkumi attiecībā uz Regulā (ES) Nr.651/2014¹³ ietverto nosacījumu netika konstatēti. Izņemot, konstatēts augsts risks attiecībā uz vienu 1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma projektu. Detalizēti skatīt 4.3.5, 4.4. un 5.7.sadalā.

EK izstrādātajā valsts atbalsta pārbaudes lapā nav iekļauti aspekti, kas būtu obligāti pārbaudāmi sabiedriskā pasažieru transporta pakalpojumu sniedzējiem, proti: Regulā (EK) Nr.1370/2007¹⁴ uzskaitīto nosacījumu pārbaudes, līdz ar to nav vienotas izpratnes par šo nosacījumu pārbaudēm un pārbaužu detalizācijas pakāpi, jo īpaši ievērojot to, ka nosacījumu izpildes kontrolē ir iesaistītas institūcijas, kas nav VKS.

Attiecībā uz 2011.gada 20.decembra EK lēmumā Nr.2012/21/ES¹⁵ noteikto regulējumu darbību revīziju ietvaros RI ieteica CFLA izmantot EK sagatavoto pārbaudes lapu, ar mērķi, saglabāt dokumentālus pierādījumus kā tika gūta pārlicība par minētā EK Lēmuma nosacījumu izpildi, uzsverot, ka pārlicība var tikt gūta arī balstoties uz citu iestāžu (kas nav VKS sastāvā) veikto pārbaužu rezultāta pamata.

4.6.3. Ieņēmumus gūstošie projekti

Sadarbības iestāde ar 04.06.2018. ir pilnveidojusi metodiskos norādījumus, darbības procedūru un pārbaudes lapas jautājumus projektu īstenošanas laikā gūto ienākumu

¹² Komisijas Regula (ES) Nr.1407/2013 (18.12.2013) par Līguma par Eiropas Savienības darbību 107. un 108.panta piemērošanu *de minimis* atbalstam Dokuments attiecas uz EEZ

¹³ Komisijas Regula (ES) Nr.651/2014 (17.06.2014), ar ko noteiktas atbalsta kategorijas atzīst par saderīgām ar iekšējo tirgu, piemērojot Līguma 107. un 108.pantu (Dokuments attiecas uz EEZ)

¹⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (EK) Nr.1370/2007 (23.10.2007) par sabiedriskā pasažieru transporta pakalpojumiem, izmantojot dzelzceļu un autoceļus, un ar ko atceļ Padomes Regulu (EEK) Nr.1191/69 un Padomes Regulu (EEK) Nr.1107/70

¹⁵ 2012/21/ES: Komisijas Lēmums (20.12.2011) par Līguma par Eiropas Savienības darbību 106. panta 2. punkta piemērošanu valsts atbalstam attiecībā uz kompensāciju par sabiedriskajiem pakalpojumiem dažiem uzņēmumiem, kuriem uzticēts sniegt pakalpojumus ar vispārēju tautsaimniecisku nozīmi (izziņots ar dokumenta numuru C(2011) 9380) Dokuments attiecas uz EEZ

identificēšanai. Līdz ar to 2017.gada RI audita ieteikums uzskatāms par **daļēji ieviestu**, līdz netiks pārbaudīts projekta Nr.1.2.2.1/16/A/006 noslēguma maksājuma pieprasījums un identificēta faktiski gūto ieņēmumu summa. Revīzijas iestādes ieteikuma ieviešanas termiņš paliek nemainīgs – 01.04.2019.

Tā kā ieņēmumu gūšana projektos pārsvarā ir konstatējama pēc investīciju pabeigšanas, Revīzijas iestāde turpinās uzraudzīt šī ieteikuma ieviešanas efektivitāti turpmākajos auditos, ņemot vērā pieaugošo investīciju progresu un pabeigto projektu skaitu 2019.gadā un turpmākajos gados.

4.6.4. Vienkāršotās izmaksas

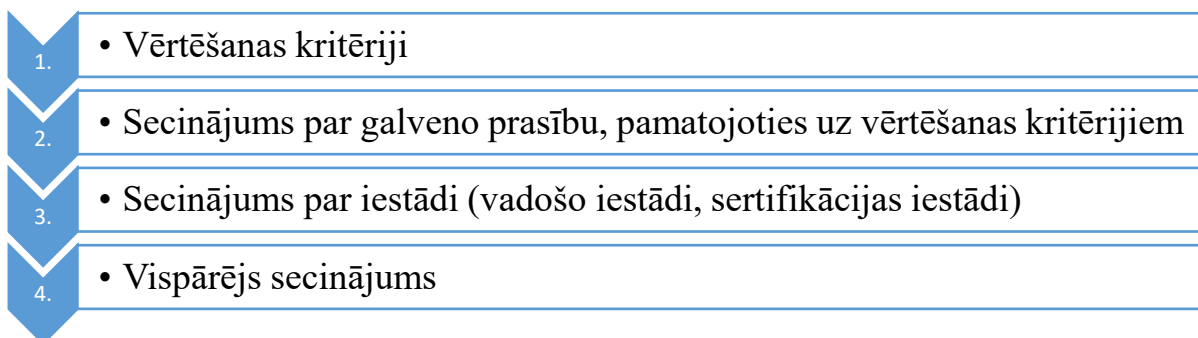
Iepriekšējā GKZ tika ziņoti sistēmas audita, kas veikts VI un AI, un darbību revīziju rezultāti, tostarp atsevišķi trūkumi, kas konstatēti vienkāršoto izmaksu metodikas izstrādē. Tika izteikts ieteikums VI sadarbībā ar AI pilnveidot vadības un kontroles sistēmu attiecībā uz vienkāršoto izmaksu metodikas izstrādi un turpmāk pieprasīt AI pamatojumus, ja tās nolēmj neizmanto vienkāršoto izmaksu iespējas.

2018.gadā VI ir izstrādājusi pārbaudes lapu "Vienkāršoto izmaksu metodikas izstrādes pārbaudes lapa", kura tiks izmantota vienkāršoto izmaksu metodiku saskaņošanas procesā.

Šī GKZ pārskata periodā trūkumi attiecībā uz vienkāršotajām izmaksām nav konstatēti. Sākot ar 2018.gada jūniju, RI piedalās Vadošo iestāžu tematiskajā vienkāršošanas darba grupā¹⁶. Ņemot vērā, ka, mūsdiā, Latvijā nav izmantotas visas Vienkāršoto izmaksu iespēju sniegtās priekšrocības un ir salīdzinoši mazs skaits apstiprinātu vienkāršoto izmaksu metodiku, RI 26.11.2018. uzsāka pilota *ex-ante* izvērtējuma veikšanu Veselības ministrijas sagatavotam Vienkāršoto izmaksu metodikas projektam. Izvērtējums tiek sniegts kā iepriekš saskaņotā procedūra atbilstoši Starptautisko Radniecīgo pakalpojumu standarta Nr.4400 prasībām. Izvērtējuma ietvaros RI izskatīja arī VI 2018.gadā izstrādāto un šīs metodikas saskaņošanai izmantoto pārbaudes lapu. 05.02.2019. RI sagatavoja un VI nosūtīja Ziņojumu par konstatētajiem faktiem.

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

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



2.attēls Garantētā ticamības līmeņa novērtējuma posmi

Vispirms 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:

- 2018.gada laikā veiktajiem sistēmu auditiem un ieteikumu ieviešanas progresu;

¹⁶ ESF Simplification Thematic Network

- uz 2016. un 2017.gada audita rezultātiem ir balstīts to kritēriju novērtējums, kuri netika novērtēti 2018.gada laikā veiktajos sistēmu auditos.

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

- Kopējais novērtējums par izveidoto vadības un kontroles sistēmu veidojas no visu institūciju novērtējuma, kas nav augstāks kā zemākais novērtējums institūciju grupā.
- Var tikt 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).



3.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.

10.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: saistīti ar proporcionalitātes principa un riska izvērtēšanas izmantošanu vadības kontroļu plānošanā, kā arī pašu vadības kontroļu (tai skaitā valsts atbalsta) kvalitāti un izsekojamību. Šie trūkumi 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, kā arī ik mēnesi ziņo Ministru Kabinetam; • VI veic deleģēto funkciju uzraudzību un kvalitātes kontroles pār SI veiktajām vadības pārbaudēm. 	Vidējs	2
Sadarbības iestāde	2			
Atbildīgās iestādes	2			
Sertifikācijas iestāde	2			

		Trūkums SAM pasākumā 1.2.1.1 saistīts ar projektu atlasī, t.sk. projektu partneru piesaisti, VI veiks izvērtējumu. Tāpat VI ir veikusi darbības – ieturējumu no kontu slēguma (100% no SAM pasākuma 1.2.1.1; sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 5%), lai mazinātu trūkuma iespējamo finansiālo ieteikumi uz EK deklarētajiem izdevumiem.		
--	--	---	--	--

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

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

5. DARBĪBU REVĪZIJAS

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

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

5.2. Izmantotās atlasē 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 11.04.2018. saņemta no SEI, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2017. līdz 30.06.2018.¹⁷ kopumā tika deklarēti izdevumi **273 471 761,93 EUR** apmērā. Iegūtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude, kā rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums – 478 projekti (1 116 maksājuma pieprasījumi). No kopas tika nošķirtas: negatīvās atlasē vienības (-) 35 754,66 EUR apmērā, tā kā tās tika pārbaudītas atsevišķā auditā – skatīt 5.5.sadaļu, un summa (-) 8 625,95 EUR apmērā: uz laiku ieturētie izdevumi (-) 6 665,95 EUR un tehnisko kļūdu labojums (-) 1 960,00 EUR. Tā pat no kopas tika atskaitīts finanšu instrumentos veiktā ieguldījuma privātā līdzfinansējuma daļa 5 225 294,00 EUR, kas deklarēta ziņošanas nolūkā un ir pārbaudīta FI auditā (skatīt 4.3.2.sadaļu). Izlases kopas vērtība ir **268 290 848,54 EUR**. Atbilstoši EK vadlīniju par izlases atlasē metodēm¹⁸ 6.3.1.sadaļai, izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – *MUS standard*. 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, regulārās revīzijas ietvaros līdz ar pamata izlasi papildus tika atlasītas trūkstošās vienības. 2018.gadā tika veikta viena regulārā darbību revīzija par laika

¹⁷ 4.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2017 līdz 30.06.2018) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 09.04.2018.

¹⁸ “Guidance on Sampling methods for audit authorities” EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017)

posmu 01.07.2017. līdz 30.06.2018.¹⁹ EK deklarētajiem izdevumiem **273 471 761,93 EUR** apmērā. Regulārā darbību revīzija Nr.DR/ESIF/2018/17 uzsākta 12.04.2018. Revīzijas rezultāti apkopoti un 14.12.2018.²⁰ iesniegti SEI Pārskata precizēšanai un VI – Gada kopsavilkuma sagatavošanai.

Izlases veidošanas metodoloģija atbilst RI 12.12.2017. 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, atlases vienību, prognozējamo kļūdu īpatsvaru, atlases intervālu, kopas vērtību, kopas lielumu, atlases lielumu, informācija par sadalījumu (ja attiecas). Saistītos aprēķinus par atlases izvēli un kopējo kļūdu īpatsvaru (kā noteikts Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 14.punktā) apraksta 10.3.punktā tādā veidā, lai būtu iespējams saprast veiktās pamata darbības atbilstoši izmantotajai konkrētajai atlases metodei

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

Izlases izveidei tika izmantoti sekojoši parametri (plānošanas stadijā):

11.tabula

Periods 01.07.2017. – 30.06.2018.

Parametrs	Vērtība
Sistēmas pārliecības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	268 290 848,54
Pielaujamā kļūda (TE) (EUR)	5 365 816,97
Izlases pārliecības līmeņa koeficients (Z)	1,036
Standarta novirze (σ_r)	0,00047
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,50%
Atlasāmo vienību skaits	30
Individuāli svarīgo vienību sliekšnis	8 943 028,28
Individuāli svarīgo vienību apmērs	63 467 940,37
Individuāli svarīgo vienību skaits	6
Izlases intervāls	8 534 287,84
Nejauši atlasāmo vienību skaits	24

Papildu pārbaudāmo vienību izlases kopu veido 01.07.2017. – 30.06.2018. 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 *12.tabulas* 3.ailē. Atlasāmo vienību skaits tika noteikts pēc pamata izlases veikšanas.

Izmantojot *MUS standart* metodi, pamata izlasē tika atlasītas 30 vienības (ESF/JNI – 6 vienības, ERAF – 15 vienības un KF – 9 vienības). Atbilstoši EK prasībām tika papildus atlasītas 5 vienības (ESF/JNI – 4 vienība un KF – 1 vienība), lai kopumā nodrošinātu vismaz 10 vienības no katra fonda.

¹⁹ 4.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2017 līdz 30.06.2018) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 09.04.2018.

²⁰ Pēdējais revīzijas ziņojums apstiprināts 11.01.2019. un precizētais Konsolidētais revīzijas ziņojums iesniegts SEI un VI 15.01.2019.

Revīzijai (Nr.DR/ESIF/2018/17) atlasītās vienības

Fonds	Pamata izlase	Papildu izlase	KOPĀ atlasītās vienības
1	2	3	4
ESF/JNI	6	4	10
ERAF	15	0	15
KF	9	1	10
Kopā	30	5	35

Ņemot vērā, ka atsevišķas atlasītās izlases vienības (projekti) ietvēra lielu skaitu homogēnu (viendabīgu) rēķinu, RI revīziju veikšanai piemēroja apakšizlasi. Apakšizlases veidošanai tika izmantota statistiskā izlases metode – *MUS Standart stratified* pieeja. Apakšizlases veidošanai tika izmantoti tādi paši parametri, kas tika izmantoti pamata izlases veidošanā. Apakšizlase piemērota kopā 15 projektiem²¹: 9 – ESF, 5 – ERAF un 1 – KF (*skatīt 10.4.pielikumā 5.kolonnu*).

Lai arī katrā no projektiem izmantota izdevumu pozīciju stratifikācija (sadalīšana un/vai grupēšana pa izdevumu veidiem vai pozīcijām), tomēr pamatkritēriji – tādi kā pārliecības līmenis, faktors z (standartizētā izkliedes 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 11.04.2018. no SEI, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2017. līdz 30.06.2018.²² kopumā tika deklarēti izdevumi **273 471 761,93 EUR** apmērā. Saņemtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude. Pārbaude tika veikta, salīdzinot datus starp KP VIS pieejamajiem datiem (attiecīgajā 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).

Datu analīzes veikšana

Kritērijs	Vērtība EUR
Kopā deklarēts EK (SFC2014, SEI)	273 471 761,93
Pozitīvās summas, kuras <u>netiek pakļautas</u> izlases veikšanai	5 225 294,00 ²³
Deklarētās negatīvās summas, tai skaitā:	(-) 44 380,61
Neatbilstības	(-) 35 754,66
Tehnisku kļūdu labojumi un uz laiku ieturētās summas	(-) 8 625,95
Izlases kopas vērtība	268 290 848,54
Pārbaude pret KP VIS un SFC2014 datiem (atšķirība)	0,00

²¹ Pamatizlases ietvaros – 12 projektiem, papildu izlases ietvaros – 3 projektiem

²² 4.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2017. līdz 30.06.2018.) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 09.04.2018.

²³ Finanšu instrumentos veiktā ieguldījuma privātā līdzfinansējuma daļa

Kopa sastāv no 478 projektiem un 1 116 maksājuma pieprasījumiem ar izlases kopas vērtību **268 290 848,54 EUR** (detalizētāk skatīt *16.tabulu* un *10.3.pielikumu*).

Izvērtējot izlases kopu, secināts, ka ir pārbaudīti 7,32% no kopējā projektu skaita. Savukārt, analizējot atlasīto vienību reprezentativitāti (skatīt *14.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.

14.tabula

RI pārbaudīto vienību reprezentativitāte

Fonds	Projektu, kuru ietvaros grāmatvedības gadā ir deklarēti izdevumi, skaits	RI pārbaudīti projekti	Pārbaudīto projektu %
ESF/JNI	141	10	7,09%
ERAF	295	15	5,08%
KF	42	10	23,81%
KOPĀ	478	35	7,32%

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 ((-)35 754,66 EUR), kas atbilstoši EK vadlīnijām, tika nošķirtas no kopējās EK deklarēto izdevumu kopas un pārbaudītas atsevišķi – Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audita ietvaros.

Audita ietvaros tika secināts, ka visas negatīvās summas ir pamatotas ar CFLA lēmumiem un kopumā pareizi atspoguļotas 4.grāmatvedības gada pārskatos (kontu slēgumos), izņemot nebūtisku neprecizitāti (skatīt *15.tabulu*).

15.tabula

RI pārbaudīto negatīvo vienību kopsavilkums

projekts	Neatbilstības lēmuma datums	Summa, EUR	Iekļauts pārskatos
ESF		11 322,35	Atsauktie līdzekļi: 10 392,17 EUR
7.1.1.0/15/I/001	22.12.2017.	3 609,16	Jā, 2.papildinājumā (7 prioritārais virziens)
7.1.1.0/15/I/001	22.12.2017.	2 855,51	
7.2.1.1/15/I/001	27.09.2017.	689,76	Jā, 2.papildinājumā (7 JNI prioritārais virziens)
7.2.1.1/15/I/001	24.08.2018.	1 189,15	
7.2.1.1/15/I/001	24.08.2018.	909,76	N/A, jo MP, no kura ieturēti neatbilstoši veiktie izdevumi, ir deklarēti arī tekošā grāmatvedības gada MPEK.
8.3.4.0/16/I/001	01.11.2017.	20,42	N/A, jo MP, no kura ieturēti neatbilstoši veiktie izdevumi, ir deklarēti arī tekošā grāmatvedības gada MPEK.
9.2.2.1/15/I/002	07.12.2017.	21,53	Jā, 2.papildinājumā (9 prioritārais virziens)
9.2.4.2/16/I/018	12.01.2018.	66,91	
9.2.4.2/16/I/020	31.01.2018.	1 960,15	
ERAF		10 316,16	Atsauktie līdzekļi: 3 096,92 EUR
1.2.1.1/16/A/009	19.12.2017.	43,87	Jā, 2.papildinājumā (1 prioritārais virziens)
4.2.1.2/16/I/001	23.01.2018.	227,01	Jā, 2.papildinājumā (4 prioritārais virziens)

6.3.1.0/16/I/015	09.01.2018.	2 826,04	Jā, 2.papildinājumā (6 prioritārais virziens)
1.1.1.1/16/A/259	25.01.2018.	50,00	N/A, jo MP, no kura ieturēti neatbilstoši veiktie izdevumi, ir deklarēts arī tekošā grāmatvedības gada MPEK.
5.1.2.0/16/I/001	29.09.2017.	3 584,62	
5.1.2.0/16/I/002	29.09.2017.	3 584,62	
KF		14 116,15	Atsauktie līdzekļi: 16 076,15 EUR
6.1.5.0/15/I/009	19.01.2018.	14 116,15	Jā, 2.papildinājumā (6 prioritārais virziens)
5.3.1.0/16/I/011	17.10.2017.	1 960,00	Jā, 2.papildinājumā (5 prioritārais virziens) <i>Darbību revīzijas ietvaros Revīzijas iestādes izlases kopas kvalitatīvā izvērtējuma rezultātā minētā summa tika klasificēta kā tehnisko kļūdu labojums (skatīt 5.2.sadaļu)²⁴, tā kā CFLA kļūdaini norādījusi neatbilstības atgūšanas mehānismu. Kļūda ir labota 5.grāmatvedības gadā.</i>

5.6. Nestatistikās atlases 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) nejaušības un pietiekama izlases lieluma nodrošināšanai veiktie pasākumi, lai revīzijas iestāde varētu sagatavot derīgu revīzijas atzinumu. Prognozējamo kļūdu īpatsvaru aprēķina arī nestatistikās atlases gadījumā

Nav attiecināms.

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

Pārbaudei tika atlasīti un faktiski pārbaudīti **76 276 118,97 EUR** 35 projektu ietvaros. Revīziju rezultāti apkopoti *16.tabulā*. Kopumā konstatēti 16 trūkumi ar finansiālu ietekmi. Visi konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi **1 346 200,76 EUR**²⁵ (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: **1 349 954,08 EUR**) apmērā tika ņemti vērā, aprēķinot kopējo kļūdu līmeni. Vienā gadījumā, kad sadarbības iestāde konstatēja neatbilstību un uzsāka īstenot nepieciešamos pasākumus trūkuma novēršanai pirms RI revīzijas izlases veikšanas, neatbilstoši veiktie izdevumi 928,02 EUR apmērā netika iekļauti kopējās kļūdas aprēķinā²⁶. Kā minēts *5.3.sadaļā*, atsevišķiem projektiem tika veikta apakšizlase, izmantojot statistisko atlases 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.

²⁴ Netika iekļauta negatīvo summu audita sākotnējā apjomā.

²⁵ Tai skaitā pamatizlasē konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi **1 346 186,97 EUR** (Sākotnējā 12.02.2019 GKZ: **1 349 940,29 EUR**) un papildu izlasē – 13,79 EUR

²⁶ Neatbilstoši veiktie izdevumi identificēti 26.03.2018. (CFLA pieprasīja finansējuma saņēmējam skaidrojumus) un atgūti 20.04.2018., ieturot no finansējuma saņēmēja kārtējā maksājuma pieprasījuma un atskaitīti no ESF 4.grāmatvedības gada pārskata. RI izlases dokuments apstiprināts 19.04.2018.

16.tabula

Darbību revīziju rezultāti (pamatizlase un papildu izlase)

Fonds	Atlases kopa		Veiktā izlase		Faktiski pārbaudītie izdevumi, EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, t.sk. ekstrapolētās vērtības EUR ²⁷
	Summa, EUR	vienību skaits	Summa, EUR	vienību skaits		
ESF (t.sk. JNI)	56 581 229,98	141	45 216 266,76	10	3 430 802,55	3 545,65
ERAF	137 379 314,10	295	42 316 667,31	15	27 393 126,97	763 761,47 (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 775 425,51)
KF	74 330 304,46	42	46 939 883,51	10	45 452 189,45	956 701,32
Kopā	268 290 848,54	478	134 472 817,58	35	76 276 118,97	1 724 008,44 (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1 735 672,48)
% no atlases kopas			50,12%	7,32%	28,43%	-

Revīziju rezultātā kopumā tika konstatēti 53 trūkumi. Kļūdu analīzei tika izmantotas EK vadlīnijās²⁸ noteiktās trūkumu kategorijas. Konstatēto trūkumu sadalījums pa to veidiem atspoguļots 17.tabulā.

17.tabula

Konstatēto trūkumu analīze (pamatizlase un papildu izlase)

Nr. p.k.	Kategorija	Nr. p.k.	Apakš-kategorija	Aizdomas par krāpšanu	Gold-plating	Gadījumu skaits		Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR ²⁹
						Nesistēmiski	Sistēmiski	
1	Publiskie iepirkumi – paziņojums par līgumu un iepirkuma dokumentācija	1.11	Diskriminējošu (ierobežo uzņēmēju piekļuvi)/ nelikumīgu/ nesamērīgu izslēgšanas, atlases, piešķiršanas kritēriju vai līgumu izpildes nosacījumu vai tehnisko specifikāciju izmantošana			1		8 469,89
		1.14	Atlases kritēriju (vai tehniskās specifikācijas) grozīšana pēc piedāvājumu atvēršanas vai nepareiza piemērošana			1		415 327,92
	1.18	Neatbilstoša iepriekšēja kandidātu /pretendentu iesaistīšana Pasūtītāja darbā			1		335 380,21	
	Publiskie iepirkumi – līguma izpilde	1.23	Grozījumi līguma nosacījumos, kas noteikti paziņojumā par līgumu vai konkursa specifikācijās (t.sk. apjomu palielinājums/samazinājums, pārkāpjot Direktīvās noteiktos limitus)			2		222 510,82
2	Valsts atbalsts	2.4	Nav ievērotas uzraudzības prasības				2	0,00
		2.9	Pārsniegts de minimis sliekšnis			1	1	11 497,78

²⁷ Faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 1 346 200,76 EUR (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1 349 954,08 EUR)

²⁸ EK 19.12.2018. aktualizētās vadlīnijas "Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates"

²⁹ Faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi

		2.11	Cits trūkums valsts atbalsta sniegšanā				1	0,00
5	Pamatojošās informācijas vai dokumentācijas trūkums	5.2	Iztrūkstošas vai nepilnīgas revīzijas liecības				1	0,00
7	Grāmatvedības un aprēķinu kļūdas projekta līmenī	7.1	Grāmatvedības un aprēķinu kļūdas projekta līmenī				3	276 018,55
8	Citi neattiecināmie izdevumi	8.8	Dubultais finansējums				3	42 584,25 ³⁰ (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 46 337,57)
		8.9	Citi neattiecināmie izdevumi				3	27,49
11	Informācijas un publicitātes pasākumi	11.2	Nav uzstādīts informācijas stends				1	0,00
		11.4	Nav nodrošināti citi publicitātes pasākumi				2	0,00
14	Datu aizsardzība	14.4	Neuzticami vadības informācijas sistēmas dati (kvalitāte, savlaicīgums, pieejamība darba laikā)				1	0,00
15	Snieguma indikatori	15.1	Iznākuma rādītāji nav norādīti pareizi				1	0,00
		15.2	Rezultatīvie rādītāji nav norādīti pareizi				1	0,00
		15.4	Rezultatīvie rādītāji nav sasniegti vai pastāv risks, ka var netikt sasniegti				1	0,00
16	Projektu uzraudzība	16.1	Nav ievēroti MP apstiprināšanas un FS maksājuma veikšanas termiņi				3	0,00
		16.2	Defekti būvniecības darbos				4	0,00
		16.3	Citi trūkumi attiecībā uz projekta uzraudzību	1		5		34 383,85
		16.4	Nav nodrošināta/pilnīga grāmatvedības uzskaitē			2		0,00
17	Trūkumi vadības un kontroles sistēmā	17.1	Nepietiekama funkciju nošķiršana				1	0,00
		17.5	Trūkumi projektu atlases procesā				8	0,00
		17.14	Cits trūkums				2	0,00
KOPĀ				0	1	35	17	1 346 200,76 (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1 349 954,08)
Pavisam kopā				53				-

Kā redzams sagatavotajā apkopojumā, visvairāk trūkumi tika konstatēti projektu uzraudzībā, kā piemēram, defekti veiktajos būvniecības darbos, maksājumu pieprasījumu apmaksas termiņu neievērošana, būvniecības materiālu neatbilstība, nepilnības pamatlīdzekļu uzskaitē/ ar projekta īstenošanu saistīto darījumu izsekošanā (identificēšana grāmatvedībā). Tāpat tika konstatēti trūkumi nacionālā līmeņa iepirkumu vadlīniju sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem praktiskā piemērošanā, 1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma projektu atlases un projektu ietvaros projektu partneru piesaistes procesā, valsts atbalsta regulējuma

³⁰ RI precizēja konstatēto neatbilstoši veikto izdevumu summu projekta Nr.1.2.1.1/16/A/002 ietvaros (revīzija Nr.DR/ESIF/2018/17-12), samazinot projekta neatbilstības summu par 3 753,32 EUR. Attiecīgi tika pārreķināta kopējā neatbilstoši veikto izdevumu summa un kopējais kļūdas īpatsvars – skatīt 5.9.sadaļu

piemērošanā un uzraudzībā, *de minimis* atbalsta sliekšņa pārsnieguma gadījumi, kā arī trūkumi iznākuma un rezultatīvo rādītāju uzskaitē projektu līmenī, neatbilstoši izdevumi dēļ kļūdainiem darba algu aprēķiniem, neatbilstības uz projektu attiecināmo izdevumu proporcijas aprēķinos, konstatēti dubultā finansējuma gadījumi, trūkumi veiktajās iepirkumu procedūrās – būtiski līgumu izpildes termiņa pagarinājumi, nesamērīgu atlases prasību noteikšana, publisko iepirkumu regulējošo normatīvo aktu prasību attiecībā uz izslēgšanas nosacījumiem neievērošana un citi trūkumi.

Veicot konstatēto trūkumu kvalitatīvo analīzi, 17 ir klasificējami kā sistēmiska rakstura:

1. 9 no konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem tika identificēti ERAF 1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma ietvaros³¹, tai skaitā:
 - 1.1. līdz 2016.gada septembrim kompetences centru partneru piesaistes procesā netika nodrošināts pilnīgs nacionālajos normatīvajos aktos noteiktais pētniecības projektu atlases padomes sastāvs; vienā gadījumā pētniecības projektu atlases padomes darbs netika pietiekami dokumentēts;
 - 1.2. trūkumi projektu atlases procesā, proti: netika gūti pietiekami pierādījumi, ka, veicot mazo un vidējo uzņēmumu un grūtībās nonākušu uzņēmumu statusu izvērtējumu, ir ņemti vērā ārzemju saistīto uzņēmumu dati; netiek nodrošināta atbilstoša nodokļu parādu neesamības pārbaude;
 - 1.3. iespējami Regulas (ES) Nr.1303/2013 123.panta pārkāpumi attiecībā uz kompetences centru pieņemtajiem lēmumiem par projektu partneru – individuālo pētniecības projektu īstenotāju, piesaisti un publisko līdzekļu piešķiršanu;
 - 1.4. 1 gadījumā ir pieņemts lēmums par projekta apstiprināšanu kā “konceptuāls lēmums” un tam seko vairāki *de minimis* piešķiršanas lēmumi, kas liek secināt, ka nav vienotas izpratnes par *de minimis* atbalsta piešķiršanas brīdi un rada risku, ka *de minimis* piešķiršanas sistēma Latvijā potenciāli neatbilst Regulas (ES) Nr.1407/2013 prasībām.

Konstatēto trūkumu novēršanai tika izteikti atbilstoši ieteikumi – sistēmas turpmākajiem uzlabojumiem 1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma 4. projektu atlases kārtā. Attiecībā uz 2. projektu atlases kārtu trūkumi, tai skaitā, kas konstatēti papildu revīzijas ietvaros (skatīt 8.4.sadaļu), tika apkopoti un izvērtēti RI veiktajā pēcpārbaudes auditā, kā rezultātā izteikts ieteikums VI veikt izvērtējumu, lai pārlicinātos, vai RI konstatētajiem trūkumiem ir finansiāla ietekme (skatīt 4.3.5.sadaļu).

2. 1 gadījumā konstatēts, ka *de minimis* atbalsts tā piešķiršanas brīdī nav uzskaitīts pilnā apmērā. Konstatējums tika kvalificēts kā sistēmisks, ņemot vērā, ka starp Latvijas iestādēm nav vienotas izpratnes par *de minimis* atbalsta piešķiršanas brīdi un nacionālajos normatīvajos aktos nav precīzi un viennozīmīgi atrunāts *de minimis* atbalsta piešķiršanas brīdis atbilstoši Regulas Nr.1407/2013 3.panta 4.punktā noteiktajam (skatīt arī 4.6.2.1.sadaļu).
3. 7 gadījumos konstatēti atsevišķi trūkumi vadības un kontroles sistēmā, kā piemēram: nav ievēroti maksājumu finansējuma saņēmējiem veikšanas termiņi saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 132.panta prasībām, CFLA procedūrās kontroles attiecībā uz valsts atbalsta atsevišķiem nosacījumiem nav pietiekamas, nepilnības nacionālā līmeņa iepirkumu vadlīniju sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem praktiskā piemērošanā.

Visus 16 konstatētos trūkumus ar finansiālu ietekmi Sertifikācijas iestāde ir ņēmusi vērā pirms Pārskatu iesniegšanas EK (detalizētāk skatīt 5.8.sadaļu).

³¹ 2018.gadā veiktajās darbību revīzijās (Nr.DR/ESIF/2018/15 papildu revīzijā un Nr.DR/ESIF/2018/17 regulārajā revīzijā) kopā tika pārbaudīti četri no astoņiem 1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma ietvaros kompetenču centru īstenotiem projektiem

Konstatēto trūkumu novēršanai ir izteikts 41 ieteikums, tai skaitā 18 augstas prioritātes, 9 – vidējas un 14 – zemas. Visi ieteikumi, kuru ieviešanas termiņš uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ir iestājies, ir ieviesti (skatīt 18.tabulu).

Viens vidējas prioritātes ieteikums bez finansiālas ietekmes saistībā ar *de minimis* atbalsta piešķiršanas brīdi nav saskaņots ar atbildīgajām iestādēm, kaut arī iestādes pēc būtības piekrīt izteiktajam ieteikumam, tomēr tām pastāv atšķirīgi viedokļi par to, kurai iestādei būtu jāveic pasākumi trūkuma novēršanai. Ņemot vērā trūkuma sistēmisko raksturu, RI iekļaus šo risku 2019.gadā plānotajā tematiskajā vadības kontroļu audita apjomā.

18.tabula

RI izteikti ieteikumi (uz 08.02.2019)

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi, no tiem	18	9	14	41
Nav saskaņoti	-	1	-	1
Ieviesti	15	3	1	19
Nav ieviesti (termiņi nav iestājušies)	3	5	13	21

Atsevišķos gadījumos RI konstatējumiem nebija ietekmes uz vadības un kontroles sistēmas darbību – drīzāk RI saskatīja iespēju ieviest labāko praksi, kā piemēram: vienā gadījumā projekta ietvaros tiek patērēts liels resurss tā administrēšanai un, lai mazinātu administratīvo slogu finansējuma saņēmējam, 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 izteiktie ieteikumi ar finansiālu ietekmi ir saskaņoti un summa **1 346 200,76 EUR**³² (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1 349 954,08 EUR) apmērā (faktiski neatbilstoši veiktie izdevumi) tiek ņemta vērā atlikušās kļūdas īpatsvara aprēķinā. RI konstatētie trūkumi, kam ir finansiāla ietekme, ir ņemti vērā un atskaitīti no 4.grāmatvedības gadā EK deklarētajiem izdevumiem (sākotnējā 12.02.2019 GKZ bija norādīts, ka tai skaitā ir “ieturējums uz laiku” Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.2.panta izpratnē, kas ir dzēsts, jo no DG REGIO 11.04.2019 saņemta jauna minētā panta interpretācija) – 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 tās darbību revīzijas, kura veikta 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 ņemtas vērā Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 11.punkta prasības. Aprēķinātā kļūda nepārsniedz 2% būtiskuma sliekšni. Kļūdas līmeņa aprēķins apkopots 19.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) 4.grāmatvedības gada ietvaros sertificētajos izdevumos veido **1,63%**³³ (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,64%).

³² Tai skaitā pamatizlasē konstatētie faktiski neatbilstoši veiktie izdevumi 1 346 186,97 EUR (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1 349 940,29 EUR) un papildu izlasē – 13,79 EUR

³³ Kļūda pamata izlasē. Kļūda pamata izlasē un papildu izlasē kopā 1,40% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,42%).

Kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs	Vērtība	
	pamatizlase	pamat un papildu izlase
Deklarēto izdevumu summa periodā	268 290 848,54 €	
Vienību skaits (projekti)	478	
Būtiskuma sliekšnis (atbilstoši regulai)	2%	
Pieļaujamā kļūda	5 365 816,97 €	
Pārbaudītie izdevumi	76 276 118,97 €	
Pārbaudītie izdevumi (%)	28,43%	
Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi, t.sk. ekstrapolētās vērtības	1 723 969,44 € (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1 735 633,48 €)	1 724 008,44 € (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1 735 672,48 €)
Projicētā (ekstrapolētā) kļūda	4 362 089,90 € (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 4 405 833,86 €)	3 763 465,87 € (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 3 799 461,30 €)
Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	1,63% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,64%)	1,40% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,42%)

Pēc Sertifikācijas iestādes sagatavotā Pārskata projekta saņemšanas³⁴, RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu atbilstoši EK vadlīniju³⁵ prasībām. Aprēķina rezultātā aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 1,63% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,64%) tika samazināts par 1 346 186,97 (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 626 297,91 EUR), kas ir faktiski RI izlasē konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi. Atlikušo kopējo kļūdu īpatsvars (RTER) ir 1,1% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,41% – skatīt 20.tabulu.

20.tabula

Atlikušās kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs		Vērtība (pamatizlase), EUR	Vērtība (papildu izlase), EUR
A	Izlases kopa	268 290 848,54	268 290 848,54
B	Faktiski pārbaudītie izdevumi	74 524 717,64	76 276 118,97
C	Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē (ekstrapolēti)	1 735 633,48	1 735 672,48
D	Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	1,63% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,64%)	1,40% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,42%)
E ₁	Summas, kas ieturētas uz laiku (137.2.pants)	15 622 613,85 (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 2 928 764,84)	15 622 613,85 (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 2 928 764,84)
	ESF	0,00	0,00
	ERAF	15 500 043,86 12.02.2019 GKZ: 2 125 502,37	15 500 043,86 2 125 502,37
	KF	122 569,99 12.02.2019 GKZ:	122 569,99

³⁴ Precizētais Pārskata projekts saņemts 17.01.2019.,08.02.2019. un 03.05.2019.

³⁵ EK 19.12.2018. aktualizētās vadlīnijas "Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates"

E ₂	Citas summas, kas samazina 4.grāmatvedības gada deklarētos izdevumus*	12.02.2019 GKZ:	171 357,78 105 769,42	171 357,78 105 769,42
	ESF		12 549,65	12 549,65
	ERAF	12.02.2019 GKZ:	142 645,53 77 057,17	142 645,53 77 057,17
	KF		16 162,60	16 162,60
F=A-E ₁ -E ₂	Izlases kopa bez uz laiku ieturētām summām	12.02.2019 GKZ:	252 496 876,91 265 256 314,28	252 496 876,91 265 256 314,28
G=D*F	Summa, kas pakļauta riskam	12.02.2019 GKZ:	4 105 298,71 4 356 001,17	4 105 298,71 3 766 639,66
H	Pamatojoties uz darbību revīzijām veiktās korekcijas, t.sk.:	12.02.2019 GKZ:	1 346 186,97 626 297,91	1 346 200,76 626 311,70
	ESF		23,41	37,20
	ERAF	12.02.2019 GKZ:	389 462,24 350 265,66	389 462,24 350 265,66
	KF	12.02.2019 GKZ:	956 701,32 276 088,84	956 701,32 276 008,84
I=F-H	Summa, kas uzskatāma par atbilstošu	12.02.2019 GKZ:	251 150 689,94 264 630 016,37	251 150 676,15 264 630 002,58
J=G-H	Atlikusī summa, kas pakļauta riskam	12.02.2019 GKZ:	2 759 111,74 3 729 703,26	2 195 714,23 3 140 327,96
K=J/I	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER)	12.02.2019 GKZ:	1,1% 1,41%	0,87% 1,19%
L =(J-0,02*I)/0,98	Korekcijas summa, kas veicama, lai samazinātu atlikušās kopējās kļūdas (RTER) īpatsvaru līdz pieņemamam līmenim (2%)		N/A nepārsniedz 2%	N/A nepārsniedz 2%
M =(J-L)/(I-L)	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) pēc korekcijas veikšanas		N/A nepārsniedz 2%	N/A nepārsniedz 2%

* summas, kas ieturētas pamatojoties uz SI/VI pārbaužu rezultātiem, kā arī, ko RI ir konstatējusi, bet, ko SI ir identificējusi pirms izlases veikšanas – skatīt 5.7.sadaļu.

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 jebkādam konstatētajam problēmām ir sistēmisks raksturs, un par veiktajiem pasākumiem, ieskaitot nepareizos izdevumus skaitliskā izteiksmē un jebkādas saistītās finanšu korekcijas

Konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem kopumā regulārās darbību revīzijas ietvaros ir izteikti 9 ieteikumi, kas detalizēti aprakstīti 5.7.sadaļā un papildus revīzijas ietvaros – 5, skatīt 8.4.sadaļā. Konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem nav finansiālas ietekmes, bet ir izteikti ieteikumi sistēmas uzlabojumiem, lai turpmāk novērstu jebkādas finanšu riskus.

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

Iepriekšējā atskaites periodā RI norādīja uz 7 trūkumiem, kuri tika klasificēti kā sistēmiska rakstura, tai skaitā:

1. 5 no trūkumiem tika konstatēti atsevišķu ESF realizēto projektu ietvaros, proti:
 - 1.1. RI nevarēja gūt pilnīgu pārliecību, ka bezdarbnieki un darba meklētāji ir apmeklējuši mācības, kas tiek finansētas no ESF projekta, jo mācību iestāžu iesniegtajiem apmeklējumu kopsavilkumiem netika nodrošināta kontrole/uzraudzība, līdz ar to pastāvēja risks, ka mācību centru iesniegtie apmeklējumu kopsavilkumi satur nepatiesu informāciju. RI izteiktie ieteikumi trūkumu novēršanai ir ieviesti. RI šīs pārskata perioda auditos un revīzijās pievērsa pastiprinātu uzmanību ar mācību apmeklētību saistītiem jautājumiem un atkārtoti trūkumi netika identificēti;
 - 1.2. atsevišķi trūkumi CFLA iekšējās procedūrās, kā piemēram: netika ievēroti maksājumu pieprasījumu apmaksas termiņi saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 132.panta prasībām un CFLA procedūrās kontroles attiecībā uz dubultā finansējuma pārbaudēm nebija pietiekamas. RI izteiktie ieteikumi trūkumu novēršanai ir ieviesti – veikti uzlabojumi SI procedūrās. RI šīs pārskata perioda auditos un revīzijās identificēja atsevišķus gadījumus, kad tomēr minētā regulas panta prasības nav ievērotas.
2. 2 sistēmiska rakstura trūkumi tika konstatēti ERAF ietvaros attiecībā uz finanšu instrumentu uzraudzību un informācijas sistēmu KP VIS. Izteiktie ieteikumi ir ieviesti un horizontālā FI audita ietvaros tiks veikta to ieviešanas pēcpārbaudes (skatīt 4.3.2.sadaļu).

Visi 19 ieteikumi, kas uz iepriekšējā Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi nebija ieviesti, ir ieviesti.

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

Atskaites periodā veiktās 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, JNĪ, 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 darba algu / projektu attiecināmo izdevumu proporcijas aprēķinos, neatbilstošu būvniecības materiālu izmantošanu, dubulto finansējumu, vienā gadījumā – *de minimis* atbalsta sliekšņa pārsniegumu un citām nejausām kļūdām, kā arī piecos gadījumos – pārkāpumiem publiskajā iepirkumā. Ņemot vērā, ka, visi RI konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi ir atskaitīti no Pārskata (izņemot divus gadījumus, kur ieturējums noteikts kā “uz laiku”), kā arī CFLA atbilstoši izteiktajiem ieteikumiem veic uzlabojumus iekšējās procedūrās, ir pamats uzskatīt, ka ir veiktas pietiekamas darbības vadības un kontroles sistēmas uzlabošanai un tā darbojas pietiekami efektīvi. Sistēmisko trūkumu, kas identificēti SAM pasākuma 1.2.1.1 ietvaros, novēršanai ir saskaņots un tiks ieviests trūkumu novēršanas plāns (skatīt 4.3.5. un 4.4.sadaļu).

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 21.tabulā.

21.tabula

4.grāmatvedības gada pārskata sagatavošanas laika grafiks

Termiņš	Darbības/dokumenti
01.07.2017 – 30.06.2018	Grāmatvedības gads
05.05.2018	SEI izveido KP VIS Pārskatu projektu
02.07.2018	Pēdējā maksājuma pieteikuma iesniegšana EK ³⁶
26.11.2018 – 28.12.2018	RI veic Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas auditu, ieskaitot negatīvo summu pārbaudi
14.12.2018	Konsolidētais ziņojums par darbību revīziju rezultātiem (RI iesniedz SEI un VI)
28.12.2018	SEI iesniedz RI pārskatu projektu ³⁷
15.01.2019	VI sniedz informāciju SEI par veicamiem precizējumiem Pārskatos
15.01.2019	Gada kontroles ziņojuma projekts (RI iesniedz VI un SEI) ³⁸
17.01.2019	SEI iesniedz RI precizētu pārskatu projektu
21.01.2019	Pārskatu revīzijas (iepriekš veikto darbību revīziju un auditu analīze, galīgo papildu pārbažu veikšana) rezultātu iesniegšana SEI
31.01.2019	Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projekts (VI iesniedz RI un SEI) ³⁹
07.02.2019	RI veiktās Pārvaldības deklarācijas pārbaudes rezultāts iesniegts VI
08.02.2019	SEI precizē pārskatu gala versijas
11.02.2019	RI veic atkārtotas pārbaudes un informē SEI un VI par rezultātiem
Līdz 15.02.2019	Dokumentu iesniegšana EK ⁴⁰
Saskaņā ar 11.04.2019. EK DG REGIO vēstuli Nr.Ares(2019)2554785 4.grāmatvedības gada pārskata precizēšanas laika grafiks	
30.04.2019.	SEI izveido SFC2014 jaunu pārskatu versiju

³⁶ Saskaņā ar Finanšu ministrijas 27.09.2018. Iekšējiem noteikumiem Nr.12-5/36 19.2.punktu SFC2014 pēdējo starpposma maksājuma pieteikumu, kas ir vienāds ar 09.04.2018.EK iesniegtā maksājuma pieteikuma, datiem, iesniedz EK pēc kārtējā gada 30.jūnija, bet pirms nākamā grāmatvedības gada pirmā maksājuma pieteikuma.

³⁷ 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 "Noteikumi par valsts budžeta līdzekļu plānošanu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda projektu īstenošanai un maksājumu veikšanu 2014.–2020.gada plānošanas periodā" 38.punktu

³⁸ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 39.punktu

³⁹ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumu Nr.714 3.2.punktu

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

03.05.2019	SEI iesniedz RI pārskatu projektu
03.05.2019.	Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projekts (VI iesniedz RI un SEI)
Līdz 09.05.2019.	RI veic pārbaudes par pārskatu projektiem un informē SEI un VI par rezultātiem
Līdz 13.05.2019.	RI veic pārbaudes par Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projektiem un informē VI par rezultātiem
Līdz 29.05.2019	Dokumentu precizēšana (ja nepieciešams) un iesniegšana EK

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.

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 darbojas efektīvi un atbilst normatīvajiem aktiem (detalizēti skatīt 4.3.4.sadaļu). Audita ietvaros tika veiktas pārbaudes par SEI uz 10.05.2018. KP VIS izveidoto un 28.12.2018. iesniegto pārskata projektu, aptverot šādus aspektus:

22.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 starpposma maksājumu pieteikumā deklarētā. Pārbaudīts, vai attiecīgā grāmatvedības gada galīgajā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētie izdevumi atbilst izdevumiem, kas deklarēti 4.grāmatvedības gada starpposma maksājumu pieteikumos, atņemot summas, kas tikušas atsauktas 4.grāmatvedības gada laikā un saistībā ar šo grāmatvedības gadu (kā norādīts pārskata 2. papildinājumā). Darbību revīziju ietvaros izlases veidā pārbaudītas (35 projekti/103 maksājumu pieprasījumiem) revīzijas liecības atlasītiem darījumiem, proti, vai izdevumi, kas radušies atbalsta saņēmējiem un kas samaksāti, īstenojot darbības, ir iekļauti starpposma maksājumu pieteikumos.
2.	2.papildinājums	Pārbaudīts, ka 2.papildinājums satur summas, kas atsauktas grāmatvedības gadā (atgūtas summas nav bijušas 4.grāmatvedības gadā), kā arī 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 un pārbaudot, vai kādas summas nebija jāietver šajos papildinājumos.
4.	4.papildinājums	
5.	5.papildinājums	
6.	6.papildinājums	Pārbaudītas revīzijas liecības, salīdzinot grāmatvedības gada pēdējā starpposma maksājumu pieteikumā norādītās summas ar programmas piešķirumu summām ⁴¹ , kas iemaksātas finanšu instrumentos kumulatīvi kopš programmas sākuma – šī atbilstības pārbaude veikta, ņemot vērā horizontālā audita rezultātus (detalizēti 4.3.2.sadaļā).
7.	7.papildinājums	Pārbaudītas revīzijas liecības, salīdzinot grāmatvedības gada pēdējā starpposma maksājumu pieteikumā norādītās summas ar informāciju, kas

⁴¹ atbilstoši spēkā esošiem nolīgumu grozījumiem

		pieejama KP VIS – šī atbilstības pārbaude veikta, ņemot vērā regulārās darbību revīzijas ietvaros veikto atlases kopas kvalitatīvo izvērtējumu.
8.	8.papildinājums	Pārbaudīts, vai C un D ailēs norādītie izdevumi saskan ar galīgajā starpposma 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 *4.3.4.sadaļā*.

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

- Plānošanas posmā – pirms atlases veikšanas, RI pārliecinājās par atlases kopas pilnīgumu, veicot datu analīzi un kvalitātes pārbaudi (skatīt *5.4.sadaļu*).
- Pārbaudu veikšanas posmā izlases veidā tika gūta pietiekama pārliecība, ka kopējie attiecināmie izdevumi, kas iekļauti attiecīga grāmatvedības gadā EK iesniegtajos maksājumu pieteikumos, ir izmaksāti finansējuma saņēmējiem un veikti, ieviešot projektus, kā arī ir atbilstoši iegrāmatoti KP VIS (skatīt *5.7.sadaļu*).

2018.gada 28.decembrī RI saņēma Sertifikācijas iestādes sagatavoto Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” pārskata par 4.gramatvedības gadu projektu, 17.01.2019. saņēma precizētu minētā pārskata projektu un 08.02.2019. tika saņemts pārskata projekta versija ar pēdējiem precizējumiem. RI veica Pārskatu pārbaudes, kurā tika ņemti vērā jau notikušo auditu un revīziju rezultāti, t.i., iepriekšminēto veikto sistēmas audita rezultāti un darbības revīziju rezultāti, kā arī Eiropas Komisijas un Eiropas Revīzijas palātas veikto revīziju rezultāti.

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

- Pārskata 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 Eiropas 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 Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.(2)pantu un EK norādēm, kas oficiāli saņemtas ar 11.04.2019. vēstuli Nr.Ares(2019)2554785⁴².
(Sākotnējā 12.02.2019 GKZ bija ietverts skaidrojums: **Izņemot RI konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 42 949,90 EUR (ERAF) apmērā, par kuru attiecināmību ir noslēgusies saskaņošanas procedūra un neatbilstoši veiktie izdevumi 680 692,48 EUR (KF) apmērā, par kuru attiecināmību ir noslēgusies saskaņošanas procedūra un CFLA pieņēmusi lēmumu, bet finansējuma saņēmējs ir to pārsūdzējis VI.)**
- Visas citas korekcijas, kas nepieciešamas saskaņā ar VI, SI un SEI veikto pārbaudu un auditu rezultātiem, ir veiktas un atbilstoši atspoguļotas pārskatā.

⁴² Saņemtais skaidrojums: Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.(2)pants nosaka, ka izdevumi var tik izslēgti no kontiem gadījumos, kad tiek veikts to likumības un pareizības izvērtējums. Gadījumos, kad izdevumu likumības un pareizības izvērtējums nav pabeigts, saskaņā ar 137.(2)pantu 2 valsts iestādēm “attiecināmie izdevumi” (kā minēts Regulas tekstā) jāizslēdz no pārskatiem. Sadaļā “tiek veikts izvērtējums” tiek iekļauti visi atbilstošie izdevumi (līguma līmenī publisko iepirkumu gadījumā). Šis regulas pants nav paredzēts, lai no gada pārskata izslēgtu izdevumus, kas aprēķināti pēc potenciāli piemērojamas/ nepiemērojamas vienotās likmes korekcijas.

- 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 21.01.2019. sagatavoja un iesniedza SEI viedokli par pārskata projektu, pamatojoties uz veikto Pārskata revīziju. RI ieguva pietiekamu pārlicību, ka pārskata projektā sniegtā informācija kopumā ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana.

RI 09.05.2019. sagatavoja un iesniedza SEI viedokli par precizēto pārskata projektu, pamatojoties uz veikto Pārskata pārbaudi. RI ieguva pietiekamu pārlicību, ka pārskata projektā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā finansiālu trūkumu novēršana ir atspoguļota atbilstoši EK norādēm, kas oficiāli saņemtas ar 11.04.2019. vēstuli Nr.Ares(2019)2554785.

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 (attiecīgā gadījumā)

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

Nav attiecināms – revīzijas periodā visus sistēmu auditus, darbību revīzijas un pārskatu revīzijas veica 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 aizdomu gadījumus.

Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests (AFCOS) 2018.gadā ir saņēmis 16 signālus par iespējamiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā. Minētie signāli saņemti oficiālu iesniegumu, kā arī elektronisku un anonīmu ziņojumu viedā. Ar AFCOS starpniecību, iesaistot kompetentās institūcijas – vadošās iestādes, sadarbības iestādes, kā arī izmeklēšanas iestādes, visi signāli tika vai šobrīd tiek pārbaudīti. 7 gadījumos, pārbaudot saņemto informāciju, nav konstatēti pārkāpumi, 9 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. Turklāt 2018.gadā saņemti 2 iesniegumu ar lūgumu skaidrot normatīvo aktu piemērošanu ES fondu uzraudzībā, jo personām bija radušās aizdomas par iespējamiem pārkāpumiem normatīvo aktu piemērošanā un interpretācijā. 2018.gada sākumā RI uzsāka papildu darbību revīziju, kuras laikā tika plānots pārbaudīt atsevišķus projektus, kuru ietvaros ir tikuši saņemti signāli par iespējamiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā. Papildu revīzijas rezultāti aprakstīti 8.4.sadaļā.

2018.gadā CFLA kā ES fondu sadarbības iestāde ir noziņojusi IMS par diviem gadījumiem (uz 31.12.2018), kad radušās aizdomas par krāpšanu. Vienā gadījumā radušās aizdomas par iespējamu aizliegtu vienošanos (informācija iesniegta pārbaudei Konkurences padomē). Savukārt, otrā gadījumā radušās aizdomas par to, ka projekta ietvaros, iespējams, nemaz nav sniegti pakalpojumi, par kuriem ir veikta samaksa (informācija iesniegta pārbaudei Valsts policijā). Abos gadījumos piemērota finanšu korekcija 100% apmērā.

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.

8.3 Revīzijas iestādes veiktās pārbaudes un secinājumi par sasnieguma rādītāju vadības un kontroles sistēmu

Saistībā ar EK 29.10.2018 vēstuli Ares(2018)5525746 RI ir apkopojusi informāciju par RI veiktajām pārbaudēm attiecībā uz uzraudzības rādītāju datu ticamību:

1. 2017.gadā RI ir veikusi vadības un kontroles sistēmas auditu Vadošajā iestādē un Atbildīgajās iestādēs, kura ietvaros pārbaudīta ar rādītājiem un starpposma mērķiem saistīto ziņoto datu ticamība un šo datu pārvaldības un ziņošanas sistēmu atbilstīgums specifisko atbalsta mērķu līmenī (ziņots pagājušā gada GKZ 4.3.3.sadaļā).
2. 2018.gadā RI ir veikts vadības un kontroles sistēmas audits – Vadības un informācijas sistēmas IT audita pēcpārbaude, kura ietvaros pārbaudīta KP VIS (KR6) (skatīt 4.3.6.sadaļu);
3. 2018.gada beigās RI ir uzsākts Vadības un kontroles sistēmas tematiskais sistēmas audits par rādītāju datu ticamību – Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits. Ņemot vērā to, ka arī Eiropas Komisija ir veikusi Uzraudzības rādītāju datu ticamības auditu Nr. REGC214LV0117 no 2018.gada 17. līdz 19.decembrim, tad RI Vadības un kontroles sistēmas tematiskais sistēmas audits par rādītāju datu ticamību ir veidots tā, lai nedublētu Eiropas Komisijas auditoru paveikto darbu (skatīt 4.3.3.sadaļu);
4. Veiktas pārbaudes darbību revīzijās, kuru ietvaros tika gūta pārlicība par to, vai projektos uzrādītā informācija par veiktajām darbībām, rezultatīvajiem un iznākuma rādītājiem atbilst faktiskajai situācijai, ir pilnīga un patiesa un atbilstoši ziņota KP VIS.

RI līdz šim ir izdarījusi šādus **secinājumus** saistībā ar uzraudzības sistēmu gatavību sniegt ticamus datus:

1. **Specifisko atbalsta mērķu (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 radās iespēja veikt rādītāju analīzi SAM līmenī no KP VIS datiem. RI plānots turpināt šo tēmu vērtēt pašlaik notiekošajā tematiskajā sistēmu auditā par rādītāju datu ticamību.
2. **KP VIS rādītāju** pārbaudes rezultātā, veicot vadības un informācijas sistēmas IT audita pēcpārbaudi, tika gūta pārlicība, ka rādītāju dati, kas nāk no projektiem, kumulējas atbilstoši, kā arī ir iestrādātas automātiskas kontroles, kas nodrošina ziņoto rādītāju integritāti. Neskatoties uz to, tika konstatēts, ka maksājumu pieprasījumu sadaļā “Dalībnieku saraksts” iespējams ievadīt vienu un to pašu dalībnieku ar identisku informāciju vairākas reizes un sistēma to pieļauj. Izteikts ieteikums sistēmas pilnveidošanai, kura termiņš vēl nav iestājies. Kopumā vadības informācijas sistēma ir uzbūvētā tā, ka ir iespējams uzskaitīt un analizēt rādītāju datus, kas ievadīti sistēmā, jo tā tiek izmantota kā primārais datu uzkrāšanas avots, no kā tiek ņemti dati, lai ziņotu EK.
3. Veicot darbību revīzijas, ir konstatēts, ka **projektu līmenī** informācija par veiktajām darbībām, rezultatīvajiem un iznākuma rādītājiem **atbilst faktiskajai situācijai**, ir pilnīga un patiesa un atbilstoši ziņota KP VIS, tomēr atsevišķos gadījumos tika identificēts, ka iznākuma vai rezultātu rādītāji ir uzrādīti neprecīzi un vienā gadījumā konstatēts risks, ka rezultāta rādītājs netiks sasniegts laicīgi.

8.4 Revīzijas iestādes veiktās papildu darbību revīzijas

2018.gada sākumā RI izvērtēja tās rīcībā pieejamo informāciju: 2014-2020.gada plānošanas perioda ietvaros laika periodā līdz 2018.gada janvārim RI un AFCOS saņemto informāciju par dažādiem iespējamiem trūkumiem ES fondu ietvaros realizētajos projektos (sarakste starp projektus administrējošām institūcijām un citām ieinteresētajām pusēm, tai skaitā sūdzības no privātpersonām). Informācijas izvērtējuma rezultātā tika pieņemts lēmums pārbaudīt sešus projektus, kuru ietvaros veiktie izdevumi EK ir deklarēti līdz 31.12.2017.

Papildu revīzijas ietvaros tika gūta papildu pārlicība, ka darbības programmas ietvaros laika posmā no 01.07.2017. līdz 30.06.2018. deklarētie izdevumi, kas tika atlasīti papildu revīzijai, kopumā ir attiecināmi finansēšanai no ESF, ERAF un KF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Visvairāk trūkumi tika konstatēti projektu uzraudzībā, kā piemēram, maksājuma pieprasījumu savlaicīgā kontrolē, horizontālo prioritāšu ieviešanā un atsevišķi trūkumi vadības un kontroles sistēmā, proti: sistēmiski trūkumi projektu atlases procesā un projekta ietvaros projekta partneru piesaistes procesā – jāatzīmē, ka trūkumi ir attiecināmi tikai uz 1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma ietvaros realizētajiem projektiem, un iespējami trūkumi valsts atbalsta piešķiršanā, kā arī citi trūkumi.

1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma ietvaros konstatētie sistēmiska rakstura trūkumi:

- līdz 2016.gada septembrim kompetences centru partneru piesaistes procesā netika nodrošināts pilnīgs nacionālajos normatīvajos aktos noteiktais pētniecības projektu atlases padomes sastāvs;
- netiek nodrošināta atbilstoša nodokļu parādu neesamības, pārbaude;
- iespējami Regulas 1303/2013 123.panta pārkāpumi attiecībā uz kompetences centru pieņemtajiem lēmumiem par projektu partneru – individuālo pētniecības projektu īstenotāju, piesaisti un publisko līdzekļu piešķiršanu;

- Regulas 1303/2013 132.panta pārkāpumi – nav ievēroti maksājumu finansējuma saņēmējiem veikšanas termiņi.
Konstatēto trūkumu novēršanai tika izteikti atbilstoši ieteikumi – sistēmas turpmākajiem uzlabojumiem 1.2.1.specifiskā atbalsta mērķa 1.2.1.1.pasākuma 4. projektu atlases kārtā. Attiecībā uz 2. projektu atlases kārtu trūkumi, tai skaitā, kas konstatēti regulārās revīzijas ietvaros (skatīt 5.7.sadaļu), tika apkopoti un izvērtēti RI veiktajā pēcpārbaudes auditā, kā rezultātā izteikts ieteikums VI veikt izvērtējumu, vai RI konstatētajiem trūkumiem ir finansiāla ietekme (skatīt 4.3.5.sadaļu).

Kopumā ir izteikti 9 ieteikumi, no tiem 1 – vidējas prioritātes un 8 – zemas.

Papildu darbību revīzijas rezultātā konstatētie trūkumi ar finansiālu ietekmi – neatbilstoši veiktie izdevumi 388,54 EUR apmērā, netika ņemti vērā, aprēķinot 4.grāmatvedības gada ietvaros EK deklarēto izdevumu kopējo kļūdu līmeni, izņemot vienu projektu, kas tika atlasīts arī regulārās darbību revīzijas ietvaros (skatīt 10.4.pielikuma 29.ierakstu) – līdz ar to konstatētā kļūda ir analizēta un ņemta vērā, aprēķinot kopējo kļūdu līmeni.

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 (skatīt 4.sadaļu) un darbību revīziju (skatīt 5.sadaļu) kopīgajiem rezultātiem, kā arī ir ņemti vērā pārskatu revīziju (skatīt 6.sadaļu) un pārvaldības deklarācijas pārbažu rezultāti (skatīt 1.5.sadaļu).

Jomas, kurās RI saskata iespējas būtiskākajiem uzlabojumiem ir SI veikto pārbažu apjoma un kvalitātes sasaiste ar riska izvērtējumu un valsts atbalsta pārbažu uzlabošana.

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

Sistēmai ir sniegts 2.kategorijas novērtējums un atbilstoši darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 1,63% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,64%), kas ir zem būtiskuma līmeņa un atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) ir 1,1% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,41%). 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:

Revīzijas atzinuma izdošana

Revīzijas atzinums par izdevumu likumību un pareizību un VKS pienācīgu darbību	RI atzinuma elementi un vispārējā ticamība				Revīzijas iestādes apliecinājums par
	VKS darbība		Izdevumu likumība un atbilstība kontos		
	Sistēmas revīziju rezultāti	TER (darbību revīziju rezultātiem)	RTER (TER mazināta, ieviešot finanšu korekcijas pirms pārskatu iesniegšanas EK)	Pārskati	Korektīvie pasākumi, kas jāīsteno dalībvalstij
1 – Atzinums bez iebildēm	1. vai 2.kategorija	un $TER \leq 2\%$	un $RTER \leq 2\%$	Labojumi kontos $\leq 2\%$	Veic individuālo izlases kļūdu korekcijas.
2 – Atzinums ar iebildēm (iebildēm ir ierobežota ietekme)	2.kategorija	un/vai $2\% < TER < 5\%$	NA	NA	Veic individuālo izlases kļūdu korekcijas. Veic uzlabojumus, lai pārvarētu VKS trūkumus.
3 – Atzinums ar iebildēm (iebildēm ir būtiska ietekme)	3.kategorija	un/vai $5\% \leq TER \leq 10\%$	un/vai $RTER > 2\%$	un/vai labojumi kontos $> 2\%$	Ekstrapolētās finanšu korekcijas ir īstenotas, lai samazinātu RTER līdz 2% vai zemāk (tai skaitā individuālo izlases kļūdu korekcijas).
4 – Negatīvs atzinums	4.kategorija	un/vai $TER > 10\%$	un/vai $RTER > 2\%$	un/vai labojumi kontos $> 2\%$	Veic uzlabojumus, lai pārvarētu VKS trūkumus. Ieviesti labojumi kontos.

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

2016.gadā bija DG REGIO audita misija Nr.REGC214LV0012 (2016.gada 30.maijs – 6.jūnijs) ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka pārvaldības un kontroles sistēmas⁴³ darbojas efektīvi programmas īstenošanas agrīnā posmā. Revīzijas gala ziņojums tika saņemts 2018.gada 27.novembrī un visi konstatējumi ir slēgti.

DG REGIO audita misijas Nr.REGC214LV0012 ziņojumā (22.12.2017 un 14.06.2018) tika minētas arī četras jomas, kurām RI jāpievērš pastiprinātā uzmanība auditos:

- RI turpmākajā revīzijas darbā būtu jāpārbauda projektu vērtēšanas komisiju pienācīga darbība saistībā ar paredzētu lielāku VI pārstāvību šo komisiju darbā. *2018.gadā veiktajā darbību revīzijā tika atlasīts un pārbaudīts tehniskās palīdzības projekts, kurā RI pievērsa pastiprinātu uzmanību EK konstatētajam riskam un izteica ieteikumu turpmākajām atlasēm (nav finansiāla ietekme).*
- 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 un turpina ieteikumu ieviešanas uzraudzību.*
- RI tiek lūgts pievērst īpašu uzmanību Vadības un informācijas sistēmas IT audita VI un SI ieteikumu ieviešanai un turpmākajiem uzlabojumiem KP VIS sistēmā. *2018.gadā RI veica KP VIS darbības izvērtēšanu IT audita pēcpārbaudē un konstatēja, ka KP VIS tiek vadīta informācija par iestāžu veiktajām pārbaudēm jeb darbības līmeņa pārbaudes un to secinājumi, ieteikumi saistībā ar to darbību netika izteikti. KontROLSarakstu integrēšana pēc CFLA sniegtās informācijas ir plānota*

⁴³ Revidētās pamatprasības: 2, 3, 4, 5 un 10.

2019.gadā, taču jau pēc pārbaudes brīdī projektu risku izvērtēšanas kontrolsaraksts ir ticis integrēts sistēmā, tā sperot pirmo soli kontrolsarakstu integrēšanā KP VIS. Detalizētu informāciju par auditu skatīt 4.3.6. un 4.5.sadaļā.

Attiecībā uz KP VIS informācijas salīdzināšanu ar informāciju Valsts kases grāmatvedības uzskaites sistēmā SAP ERP, SEI to veic manuāli. Par kontroles efektivitāti RI pārliecinās darbību revīzijas ietvaros, veicot datu kvalitātes pārbaudi pirms izlases veikšanas, un kontu slēguma audita ietvaros.

- RI tiek lūgts pievērst īpašu uzmanību pilsētu un pašvaldību adekvātām administratīvām spējām, kā arī kompetencei ITI deleģēto funkciju veikšanā nākamajā revīzijas darbā. 2018.gadā RI veica vadības un kontroles sistēmas auditu pilsētu pašvaldībās par ITI deleģētajām funkcijām, pievēršot pastiprinātu uzmanību ITI pilsētu pašvaldību kompetencei un administratīvām spējām un konstatēja, ka tās kopumā ir pietiekamas, nodrošinot projektu vērtēšanas procesa un pieņemto lēmumu kvalitāti. Atsevišķos aspektos, tādos kā risku pārvaldības sistēma un cilvēkresursu aizvietojamība, bija nepieciešami pilnveidojumi gan ITI pilsētu pašvaldībās, gan VI deleģētās funkcijas uzraudzībā. Audita rezultātā izteiktie ieteikumi ir ieviesti. Detalizētu informāciju par auditu skatīt 4.3.1.sadaļā.

RI arī turpmāk pievērsīs uzmanību šīm EK identificētajām riska jomām, veicot RI auditus un revīzijas.

2018.gada 17.-19.decembrī notika EK DG REGIO audita misija Nr.REGC214LV0117 par Uzraudzības rādītāju datu ticamību 2014.–2020.gada plānošanas perioda darbības programmā “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16FMAP001)”. Informācija par veiktās audita misijas rezultātiem no EK vēl nav saņemta.

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 darbību revīziju ietvaros faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 1 346 186,97 EUR (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 626 297,91 EUR) apmērā (sākotnējā 12.02.2019 GKZ bija komentārs: izdevumi 723 642,38 EUR apmērā ir ieturēti uz laiku) (detalizēti skatīt 5.7., 5.8. un 6.2.sadaļu). Attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 1,63% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,64%) tika samazināts uz 1,1% (sākotnējā 12.02.2019 GKZ: 1,41%).

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments:

Agnese Abula /paraksts/

Inese Levana /paraksts/

Inese Brēmane /paraksts/

Inguna Kaupuža /prombūtnē/

Olga Guza /paraksts/

Apstiprināja:

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane /paraksts/

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	Sistēmas audita Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē pēcpārbaude	25.01.2019.	2	2	-	2	2	-	2	-						2		
	ESF, ERAF, KF	Vadības un informācijas sistēmas IT audita pēcpārbaude	26.11.2018.	2	-	-	-	2	1	-	-						2		
VI (Pilsētu pašvaldības ITI)	ERAF	Vadības un kontroles sistēmas audita pilsētu pašvaldībās (ITI)	10.07.2018.	2	2	2	-	2	-	2	-						2		
SI	ESF, ERAF, KF	Sistēmas audita Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē pēcpārbaude	25.01.2019.	2	2	-	2	2	-	2							2		
		Vadības un informācijas sistēmas IT audita pēcpārbaude	26.11.2018.	-	-	-	-	-	2	-				2*	1*	1*	1*	2	
SEI	ESF, ERAF, KF	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	11.01.2019.										1	1	-	1	2	2	

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

* KP VIS sadaļas, kas attiecas uz SEI, bet kuras izveido un uztur SI

10.2. Darbību revīziju rezultāti

Precizēti pēc 11.04.2019 DG REGIO skaidrojuma saņemšanas. Sākotnējo versiju skatīt 12.02.2019 GKZ.

Fonds	Programmas CCI numurs	Programmas nosaukums	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Summa euro, kas atbilst kopai, no kuras veidota izlase ⁴⁴	Grāmatvedības gada izdevumu revidētā nejausā izlase		Nejausās nestatistiskās izlases tvērums		Nepareizo izdevumu summa nejausā izlasē	Kopējais kļūdu īpatsvars nejausajā izlasē ⁴⁵	Kopējā kļūdu īpatsvara rezultātā veiktās korekcijas	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars	Citi revidētie izdevumi ⁴⁶	Nepareizo izdevumu summa citos revidētajos izdevumos
				Summa ⁴⁷	%	% no darbībām	% no izdevumiem						
ESF, JNI, ERAF, KF	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	268 290 848,54	76 276 118,97	28,43	n/a	n/a	1 723 969,44	1,63%	1 346 186,97	1,1%	869 944,31	445 475,20

⁴⁴ Izlases kopa, no kuras tika iegūta nejausā izlase (sk. Regulas (ES) Nr.1303/2013 127. panta 1.punktu), t. i., deklarēto izdevumu kopsummu, (kā noteikts Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.panta 1.punkta a) apakšpunktā un atbilst pārskatu 1.papildinājuma A slejas summām), mīnus negatīvas izlases vienības, ja tādas ir. Attiecīgā gadījumā 5.4. punktā sniedz skaidrojumus.

⁴⁵ Kopējais kļūdu īpatsvars aprēķināts pirms jebkādu finanšu korekciju piemērošanas attiecībā uz revidēto izlasi vai kopu, no kuras iegūta nejausā izlase. Tā kā nejausā izlase aptver vairāk nekā vienu fondu, kopējais norādītais (aprēķinātais) kļūdu īpatsvars attiecas uz visu kopu.

⁴⁶ Papildu darbību revīzijas ietvaros pārbaudītie izdevumi, skatīt 8.4.sadaļu

⁴⁷ 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

Precizēti pēc 11.04.2019 DG REGIO skaidrojuma saņemšanas. Sākotnējo versiju skatīt 12.02.2019 GKZ.

		Pamatizlase	Pamatizlase un papildu izlase
Population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period) – positive population	268 290 848,54 €	268 290 848,54 €
	Sampling unit	projekts	projekts
	Size of population (number of sampling units)	478	478
Sample size determination	Standard deviation of error rates (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,00047	0,00047
	Confidence level	70 %	70 %
	z	1,036	1,036
	Expected error rate	1,50 %	1,50 %
	Anticipated error	4 024 362,73 €	4 024 362,73 €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2 %	2 %
	Tolerable error (TE)	5 365 816,97 €	5 365 816,97 €
	Planned sample size (n)	30	35
	Cut off	8 943 028,28 €	7 062 858,90 € ⁴⁸
	Number of sampling units with BV larger than cut-off	6	7
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off	63 467 940,37 €	71 658 711,89 €
	Book value of the remaining population (BV _s)	204 822 908,17 €	196 632 136,65 €
	Number of remaining sampling units to be selected (n _s)	24	28
	Sampling interval	8 534 287,84 €	7 022 576,31 €
Sample results	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off	981 771,24 €	981 809,33 €
	Sum of sample error rates	0,39608	0,39610
	Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off	0,05284	0,04912
Projection and precision	Precision	2 289 020,09 €	1 891 328,55 €
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,85%	0,70%
	Projected error	4 362 089,90 €	3 763 465,87€
	Upper limit of random error	6 651 109,99 €	5 654 794,42€
	Projected error rate (%)	1,63%	1,40%
	Upper limit of the projected random error rate (%)	2,48%	2,11%

⁴⁸ Pārreķins veikts atbilstoši "Guidance on Sampling methods for audit authorities" EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017.) 6.3.1.3.punktam

10.4. Nejaušās izlases rezultātā atlasītās vienības⁴⁹

Precizēti pēc 11.04.2019 DG REGIO skaidrojuma saņemšanas. Sākotnējo versiju skatīt 12.02.2019 GKZ.

Nr. p.k.	Fonds	Projekta Nr.	Finansējuma saņēmējs	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, EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ESF	7.1.1.0/15/I/001	Nodarbinātības valsts aģentūra	jā	6	4 044 029,47	22 946,18	0,00	0,00
					7	2 029 218,53	10 431,36	0,00	
					8	3 212 498,39	18 943,06	0,00	
					9	4 159 911,25	28 732,17	9,05	
2	ESF	7.2.1.1/15/I/001	Nodarbinātības valsts aģentūra	jā	7JNI	3 136 544,31	42 345,63	0,00	0,00
					8JNI	1 950 463,88	24 983,36	0,00	
					9JNI	2 635 909,69	27 251,57	0,00	
					10	39 652,38	15 601,77	0,00	
					10JNI	2 640 619,32	40 238,30	4,65	
3	ESF	7.2.1.2/15/I/001	Valsts izglītības attīstības aģentūra	jā	6	196,31	196,31	0,00	0,00
					6JNI	81,31	81,31	0,00	
					7	480 358,98	109 775,99	0,00	
					7JNI	1 236 291,55	342 355,94	0,00	
					8	498 104,73	126 260,80	0,00	
					8JNI	995 668,22	234 123,62	0,00	
					9	881 935,05	393 485,65	0,00	
4	ESF	8.3.1.1/16/I/002	Valsts izglītības saturs centrs	jā	2	17,54	0,00	0,00	0,00
					3	593 417,86	24 667,11	0,00	
					4	728 293,39	25 481,41	0,00	
					5	803 629,43	37 408,31	0,00	
5	ESF	9.1.1.1/15/I/001	Nodarbinātības valsts aģentūra	jā	6	2 116 074,82	15 350,52	9,71	928,02
					7	1 863 583,09	14 732,90	0,00	
					8	1 908 303,21	16 368,29	0,00	
					9	2 302 810,40	21 776,53	0,00	
6	ESF	9.1.1.2/15/I/001	Nodarbinātības valsts aģentūra	jā	5	431 081,42	15 211,47	0,00	0,00
					6	386 773,38	21 549,14	0,00	
					7	619 467,14	36 163,73	0,00	
					8	1 091 502,10	124 264,16	0,00	
7	ESF	7.3.1.0/16/I/001	Valsts darba inspekcija	jā	3	48 347,84	29 340,16	0,00	0,00
					4	84 389,08	39 157,25	0,00	
					5	87 017,35	47 691,08	0,00	
8	ESF	8.3.5.0/16/I/001	Valsts izglītības attīstības aģentūra	jā	2	111 681,68	12 465,54	0,00	0,00
					3	620 645,27	301 787,10	0,00	
					4	777 075,14	135 818,60	0,00	

⁴⁹ Pamat un papildu izlasē atlasītās vienības kopā. Papildu izlasē atlasītās vienības skatīt tabulas 7., 8., 9., 10., 35.punktā

					5	453 822,58	81 902,98	13,79 ⁵⁰	
9	ESF	9.1.4.1/16/I/001	Sociālās integrācijas valsts aģentūra	jā	5	28 983,62	20 367,70	0,00	0,00
					6	55 080,83	39 471,93	0,00	
					7	55 462,12	13 438,42	0,00	
10	ESF	9.2.4.2/16/I/014	Stopiņu novada dome	nē	1	13 227,03	13 227,03	0,00	0,00
11	ERAF	1.1.1.1/16/A/073	Rīgas Tehniskā universitāte	nē	1	12 413,38	12 413,38	0,00	0,00
					2	21 978,70	21 978,70	0,00	
					3	20 365,65	20 365,65	0,00	
12	ERAF	1.2.1.1/16/A/002	SIA "LEO PĒTĪJUMU CENTRS"	jā	3	758 835,45	108 134,64	22 775,57	0,00
					4	805 767,69	91 544,79	9 597,29	
					5	711 006,83	84 864,55	10 211,39	
13	ERAF	1.2.1.1/16/A/007	SIA "IT KOMPETENC ES CENTRS"	jā	2	715 677,49	8 246,76	0,00	0,00
					3	767 855,90	52 178,93	0,00	
					4	686 280,54	32 464,03	0,00	
14	ERAF	1.2.2.1/16/A/006	Latvijas Logu un durvju ražotāju asociācija	jā	3	267 430,00	166 964,00	0,00	0,00
					4	143 947,50	107 017,50	0,00	
15	ERAF	2.2.1.1/17/I/009	Valsts reģionālās attīstības aģentūra	nē	1	2 033 638,63	2 033 638,63	0,00	0,00
16	ERAF	3.1.1.6/16/I/001	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	jā	2	411 673,07	87 934,81	0,00	0,00
					3	324 427,54	28 074,80	0,00	
					4	472 510,42	30 624,31	0,00	
					5	652 732,17	47 352,21	0,00	
17	ERAF	3.2.1.2/16/I/001	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	jā	4	3 133 354,98	73 129,09	0,00	0,00
					5	3 442 039,26	216 958,94	11 497,78	
					6	2 862 176,92	96 686,06	0,00	
18	ERAF	3.3.1.0/16/I/032	Jelgavas novada pašvaldība	nē	1	1 394 490,99	1 394 490,99	335 380,21	273 085,83
19	ERAF	5.6.1.0/17/I/001	VSIA "Kultūras un sporta centrs "Daugavas stadions""	nē	1	470 296,69	470 296,69	0,00	0,00
					2	3 194 371,78	3 194 371,78	0,00	
20	ERAF	5.6.2.0/16/I/006	Ludzas novada pašvaldība	nē	1	10 869,38	10 869,38	0,00	0,00
					2	111 976,23	111 976,23	0,00	
					3	1 161 252,57	1 161 252,57	0,00	
21	ERAF	6.3.1.0/16/I/006	LR Satiksmes ministrija	nē	6	1 313 326,50	1 313 326,50	0,00	0,00
					7	1 783 119,95	1 783 119,95	0,00	
22	ERAF	6.3.1.0/16/I/012	LR Satiksmes ministrija	nē	3	3 118,43	3 118,43	0,00	0,00
					4	630 667,10	630 667,10	0,00	
					5	2 174 763,33	2 174 763,33	0,00	
23	ERAF	6.3.1.0/16/I/017	LR Satiksmes ministrija	nē	3	1 257 053,75	1 257 053,75	0,00	0,00
					4	2 200 964,59	2 200 964,59	0,00	
					5	858 460,15	858 460,15	0,00	
24	ERAF	6.3.1.0/16/I/020	LR Satiksmes ministrija	nē	2	1 909 111,10	1 909 111,10	0,00	0,00
					3	1 189 296,68	1 189 296,68	0,00	
					4	2 393 219,56	2 393 219,56	0,00	

⁵⁰ Neatbilstoši veiktie izdevumi, kas konstatēti papildu atlasītajā vienībā.

25	ERAF	6.3.1.0/17/I/004	LR Satiksmes ministrija	nē	1	2 016 196,41	2 016 196,41	0,00	0,00
26	KF	12.1.1.0/15/TP/002	LR Finanšu ministrija	jā	5	458 795,68	24 209,03	0,00	0,00
					6	589 796,17	50 171,01	0,00	
					7	548 534,12	35 051,87	0,00	
27	KF	4.5.1.1/16/I/001	SIA "Liepājas tramvajs"	nē	1	127 147,87	127 147,87	0,00	5 170,88
					2	653 391,07	653 391,07	0,00	
					3	143 023,41	143 023,41	0,00	
28	KF	5.3.1.0/16/I/002	SIA "Jelgavas ūdens"	nē	2	255 547,20	255 547,20	0,00	0,00
					3	526 184,80	526 184,80	0,00	
					4	3 249 552,45	3 249 552,45	0,00	
29	KF	6.1.3.1/16/I/001	Rīgas pilsētas pašvaldība	nē	1	8 645 092,02	8 645 092,02	465 461,41	165 862,93
					2	547 824,95	547 824,95	133 801,75	
					3	382 623,21	382 623,21	81 429,32	
30	KF	6.1.5.0/15/I/005	LR Satiksmes ministrija	nē	2	48 832,39	48 832,39	0,00	0,00
					3	1 228 870,50	1 228 870,50	0,00	
31	KF	6.1.5.0/15/I/012	LR Satiksmes ministrija	nē	5	1 623 193,58	1 623 193,58	276 008,84	0,00
					6	820 577,01	820 577,01	0,00	
					7	369 428,65	369 428,65	0,00	
32	KF	6.1.5.0/16/I/002	LR Satiksmes ministrija	nē	2	4 413 567,99	4 413 567,99	0,00	0,00
					3	2 258 735,36	2 258 735,36	0,00	
					4	2 966 139,28	2 966 139,28	0,00	
33	KF	6.1.5.0/16/I/003	LR Satiksmes ministrija	nē	2	4 113 318,29	4 113 318,29	0,00	0,00
					3	891 236,06	891 236,06	0,00	
					4	5 962 984,83	5 962 984,83	0,00	
34	KF	6.1.5.0/17/I/002	LR Satiksmes ministrija	nē	1	123 268,54	123 268,54	0,00	0,00
					2	4 975 484,54	4 975 484,54	0,00	
35	KF	6.1.5.0/17/I/001	LR Satiksmes ministrija	nē	2	1 016 733,54	1 016 733,54	0,00	0,00
Kopā, EUR						134 472 817,58	76 276 118,97	1 346 200,76⁵¹	445 047,66

⁵¹ Tai skaitā faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi, kas konstatēti pamata izlasē: 1 346 186,97 EUR un papildu atlasītajās vienībās: 13,79 EUR.