

REVĪZIJAS IESTĀDE

GADA KONTROLES ZIŅOJUMS

ANNUAL CONTROL REPORT

NACIONĀLAIS
ATTĪSTĪBAS
PLĀNS 2020



EIROPAS SAVIENĪBA

Eiropas Savienības
struktūrfondi un
Kohēzijas fonds

IEGULDĪJUMS TAVĀ NĀKOTNĒ

ESF, JNĪ, ERAF, KF

01.07.2018. – 30.06.2019.

Rīgā
13.02.2020.

SAĪSINĀJUMI

AFCOS	Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests
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 COMP	Konkurences ģenerāldirektorāts
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
ERP	Eiropas Revīzijas Palāta
ES	Eiropas Savienība
ESF	Eiropas Sociālais fonds
FI	Finanšu instrumenti
GKZ	Gada kontroles ziņojums
IUB	Iepirkumu uzraudzības birojs
IZM	Izglītības un zinātnes ministrija
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva
KAKD	Finanšu ministrijas Komercedarbības 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
LM	Labklājības ministrija
MK	Ministru kabinets
MP	Maksājuma pieprasījums
Omnibus regulējums	Eiropas Parlamenta un Padomes 2018.gada 18.jūlija regula (ES, Euratom) 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
PPĪV	Pārbaude projekta īstenošanas vietā
RI	Revīzijas iestāde
SAM	Specifiskais atbalsta mērķis
SEI	Sertifikācijas iestāde
SI	Sadarbības iestāde
SM	Satiksmes ministrija
TM	Tieslietu ministrija
VKanc	Valsts kanceleja
SRS	Starptautiskie revīzijas standarti
VARAM	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija
VI	Vadošā iestāde
VKS	Vadības un kontroles sistēma
VM	Veselības ministrija
ZM	Zemkopības ministrija

Saturs

KOPSAVILKUMS	4
1. IEVADS	6
2. PĀRVALDĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS(-U) BŪTISKAS IZMAIŅAS	8
3. REVĪZIJAS STRATĒGIJAS IZMAIŅAS	9
4. SISTĒMAS REVĪZIJAS.....	9
5. DARBĪBU REVĪZIJAS.....	26
6. PĀRSKATU REVĪZIJAS	39
7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ).....	42
8. CITA INFORMĀCIJA	42
9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS	47
10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI	50
10.1. SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTI.....	51
10.2. DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTI.....	53
10.3. NEJAUŠĀS IZLASES IZVĒLES UN KOPĒJĀ KĻŪDU ĪPATSVARA PAMATĀ ESOŠIE APRĒĶINI	54
10.4. NEJAUŠĀS IZLASES REZULTĀTĀ ATLASĪTĀS VIENĪBAS	56

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.
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 sākās 2018.gada 1.jūlijā un beidzās 2019.gada 30.jūnijā (Detalizētāk skatīt *1.2.sadaļu*).
4. GKZ revīzijas periods ir no 2019.gada 1.janvāra līdz 2020.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. Detalizēta 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 2020.gada 8.janvārī. (Detalizētāk skatīt *3.sadaļu*).
9. RI veikto sistēmas auditu rezultātā VI un SEI ir novērtētas 2.kategorijā - darbojas, taču nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi. Detalizēta informācija par paveikto attiecībā uz sistēmas auditu darbu ir izklāstīta *4.sadaļā*.
10. Atbilstoši RI veikto darbību revīziju rezultātiem identificētais kopējais kļūdu īpatsvars (TER) ir 0,54%, kas ir zem būtiskuma līmeņa. Darbību revīziju rezultāti ir detalizēti izklāstīti *5.sadaļā*.
11. RI veiktajā pārskatu auditā ir iegūta pārlicība 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. Viens gadījums par konstatēto iespējamo aizliegto vienošanos nosūtīts kompetentajai iestādei izvērtēšanai. 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, pārlicība par izdevumu likumību un pareizību un par vadības un kontroles sistēmas pienācīgu darbību ir balstīta uz sistēmas auditu un darbību revīziju kopīgajiem rezultātiem, kā arī ir ņemti vērā pārskatu revīziju un pārvaldības deklarācijas pārbaūžu rezultāti. Konstatētie neatbilstoši veiktie

izdevumi 73 954,73 EUR¹ apmērā kontu slēgumā ir koriģēti un izdevumi 18 384 508,29 EUR² apmērā ir ieturēti uz laiku, attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars tika samazināts uz 0,53%. Līdz ar to RI secināja, ka var sniegt revīzijas atzinumu bez iebildēm, kā tās ir detalizēti aprakstīts *9.sadaļā*.

¹ Kā arī papildus ieturēti 15 550,59 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 5.grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem.

² Kā arī papildus uz laiku ieturēti 2 251 643,80 EUR, tā kā divu projektu darbību revīziju ietvaros RI identificēja riskus

1. IEVADS

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

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

Atbilstoši Finanšu ministrijas reglamentam³ 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 2018.gada 1.jūlijā un beidzās 2019.gada 30.jūnijā (5.grāmatvedības gads).

1.3. Revīzijas periods (kura laikā notika revīzijas darbs)

Saskaņā ar RI vadītāja 2019.gada 7.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas aktualizēto versiju šī GKZ revīzijas periods ir no 2019.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 15.februārim.

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

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

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

Latvijā darbības programmai “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) ir viena VI – Finanšu ministrija, kas ir deleģējusi savus uzdevumus un funkcijas 10 atbildīgajām iestādēm (9 nozaru ministrijām un Valsts kancelejai) un vienai SI (Centrālajai finanšu un līgumu aģentūrai), kas kopumā 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.

³ Finanšu ministrijas 28.11.2018. reglaments Nr.12-4/12

- 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 izstrādā un iesniedz maksājuma pieteikumus EK un izstrādā kontu slēgumu (pārskatu) un apliecina 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	<ul style="list-style-type: none"> - Tieslietu ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Veselības ministrija - Valsts kanceleja
JNI	Atbildīgā iestāde	<ul style="list-style-type: none"> - Labklājības ministrija
ERAF	Atbildīgās iestādes	<ul style="list-style-type: none"> - 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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. un 8.5.sadaļu*);
- RI veiktās pārskatu revīzijas rezultāti (skatīt *6.sadaļu*);
- Informācija par iespējamām krāpšanas riskiem no AFCOS (skatīt *8.1.sadaļu*)
- ERP un EK veikto auditu rezultāti (skatīt *9.1.sadaļu*)

- Informācija par DP īstenošanas progresu, kas ir iegūta no VI progresa ziņojumiem Ministru kabinetam un vadības informācijas sistēmas.

RI veica VI 2020.gada 31.janvārī iesniegto Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma pārbaudi, salīdzinot šajos dokumentos iekļauto informāciju ar sava revīzijas darba rezultātiem, lai pārlicinātos, ka Pārvaldības deklarācijā un Gada kopsavilkumā nav nekādu noviržu vai neatbilstību. 2020.gada 7.februārī RI informēja VI par veiktās pārbaudes rezultātiem, norādot ka revīzijas darbs nerada pamatu apšaubīt pārvaldības deklarācijā sniegtos apliecinājumus.

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

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

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

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

Tika izteikti 15 ieteikumi, kuriem nebija būtiskas ietekmes uz izveidoto vadības un kontroles sistēmu, kā arī apstākļu akcentējums attiecībā uz IT sistēmas funkcionalitāti produkcijas vidē. Uz šī GKZ sagatavošanas brīdi visi ieteikumi ir ieviesti, kā arī RI regulāri auditē IT sistēmas funkcionalitāti savos sistēmas auditos un uzrauga izteikto ieteikumu ieviešanu (detalizētu informāciju skatīt 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), 2018.gada 16.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2018.gada 30.jūnijam) un 2019.gada 31.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2019.gada 30.jūnijam).

Kopumā 2019.gada 31.oktobra apraksta izmaiņas, salīdzinot ar 2018.gada 16.oktobra versiju, nav uzskatāmas par būtiskām izmaiņām. Tās ir saistītas ar to, ka ir ieviesti pilnveidojumi KP VIS un neatbilstību administrēšanas procesā, kā arī aktualizēti normatīvie akti un iestāžu iekšējās procedūras attiecībā uz risku vadību un projektu ieviešanas uzraudzību. Izmaiņas ir vērtētas RI veiktajos 2019.gada (tai skaitā 2018.g. uzsāktajos) auditos: FI, uzraudzības rādītāju, kontu slēguma, risku vadības, tematiskajā vadības kontroļu un IT sistēmas auditos. To efektivitāte tiks vērtēta plānotajos 2020.gada ieteikumu ieviešanas uzraudzības un sistēmas auditos.

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

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

- 2015.gada 10.jūnija izraudzīšanās procedūras audita ziņojumu un ieteikumu ieviešanas uzraudzību;

- revīzijas periodā saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.pantu veikto revīzijas darbu;
- to, ka nav veiktas būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā;
- pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem.

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

Saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem Nr.714 “RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā” VI līdz 2025.gadam katru gadu nodrošina Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta aktualizēšanu par periodu līdz 30.jūnijam un iesniegšanu RI līdz 31.oktobrim. 2019.gadā aktualizētais apraksts RI tika iesniegts 31.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, 2017.gada 23.janvārī, 2017.gada 12.decembrī un 2019.gada 7.janvārī.

2019.gada 7.janvārī tika aktualizēts revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2019.-2021.) un mainīts darbību revīziju veikšanas biežums – 2019.gada darbību revīziju izlases veidošana divos periodos. Pamatojoties uz revīzijas periodā veiktā darba rezultātiem, viena RI auditējamā procesa “Sistēmas pārvaldība” riska novērtējums tika samazināts no vidēja uz zemu.

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 2020.gada 8.janvārī (prezentēta 2019.gada 14.oktobrī EK bilateriālajā koordinācijas sanāksmē). Tika aktualizēti:

- Revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2020.-2022.).
- Viena RI auditējamā procesa “Risku vadība” riska novērtējums tika samazināts no vidēja uz zemu.
- Viena RI auditējamā procesa “Normatīvie akti un kontroles vide” riska novērtējums tika paaugstināts no zema uz vidēju.

Kā arī RI plāno ar Eiropas Komisiju pārrunāt izmaiņas 2020.gada darbību revīziju izlases veidošanā, lai efektīvizētu RI darbu.

4. SISTĒMAS REVĪZIJAS

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

Revīzijas periodā visus sistēmu auditus veica 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, 1 – ar vidēju un 5 – ar zemu.

Veiktā risku novērtējuma rezultāti ir apkopoti 2.tabulā. Detalizēta informācija par veikto risku novērtējumu ir sniegta 2019.gada 7.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas 2.pielikumā.

2.tabula

Revīzijas iestādes auditējamo procesu risku novērtējums

N r.	Revidējamie procesi	CCI	Darbības programmas nosaukums	Par revīziju atbildīgā struktūra	Riska novērtējuma rezultāts (procesa prioritāte revīzijas perioda sākumā)
1.	Normatīvie akti un kontroles vide	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	Revīzijas iestāde	Zema
2.	Risku vadība				Vidēja
3.	Projektu apstiprināšana				Zema
4.	Vadības un kontroles aktivitātes				Augsta
5.	Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana				Zema
6.	Vadības informācijas sistēma				Augsta
7.	Sistēmas pārvaldība				Zema
8.	Neatbilstību vadība				Zema

Šajā revīzijas periodā Revīzijas stratēģijā bija plānoti trīs sistēmas auditi:

- Tematiskais vadības kontroļu sistēmas audits VI un SI, aptverot kontroles šādās horizontālās jomās: valsts atbalsts, publiskie iepirkumi, ieņēmumus gūstošie projekti, vairāku līmeņu projekti.
- Vadības un informācijas sistēmas IT audits VI un SI, aptverot KP VIS administrēšanas būtiskos aspektus, tai skaitā veiktās izmaiņas.
- Risku vadības audits, aptverot risku pārvaldības procesu VI, AI un SI.

Kā arī šajā revīzijas periodā tika pabeigti divi sistēmas auditi, kuri tika uzsākti saskaņā ar iepriekšējo Revīzijas stratēģiju (daļēji ziņots iepriekšējā GKZ):

- 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.

Papildus RI vega arī neplānotu ieteikumu pēcpārbaudes auditu saistībā ar EK audita Nr.REGC214LV0117 par rādītāju datu ticamību ieteikumiem un saskaņoto procedūru uzdevumu atbilstoši EK 2018.gada 13.decembra vēstulē Nr.Ares(2018)6418837 sniegtajām

norādēm par SAM 1.2.1.1.⁴ pasākumā konstatētajiem trūkumiem saistībā ar projekta partneru piesaisti Kompetences centros.

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 ⁵	Audita nosaukums	Audita gala ziņojuma datums	Audita ziņojuma nosūtīšanas datums SFC2014
RI	12.03.2019. – 19.07.2019.	Risku vadības audits	28.08.2019.	31.08.2019.
RI	03.12.2018. – 08.05.2019	Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas audits	01.07.2019.	01.07.2019.
RI	07.12.2018. – 05.03.2019.	Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits	16.04.2019.	16.04.2019.
RI	23.12.2019. – 30.01.2020.	EK audita Nr. REGC214LV0117 par rādītāju datu ticamību ieteikumu pēcpārbaude	Ziņojuma projekts 30.01.2020	Ziņojuma projekta stadijā
RI	18.03.2019. – 13.12.2019.	Horizontālo jomu vadības un kontroles sistēmas audits	29.01.2020.	29.01.2020.
RI	02.09.2019. – 18.12.2019.	ES fondu vadības un informācijas sistēmas IT audits	14.01.2020.	15.01.2020.

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. Risku vadības un kontroles sistēmas audita rezultāti

Risku vadības audits tika veikts VI, 10 AI⁶ un SI, kur saskaņā ar risku pārvaldības ietvaru ES fondu vadībā:

- **VI veic augstākā līmeņa ES fondu vadības risku pārvaldību** (plānošanas dokumentu līmenī un vadības un kontroles sistēmas darbība)
- **AI veic vidējā līmeņa risku pārvaldību** (SAM/to pasākumu īstenošanas darbības - izstrādā SAM īstenošanas nosacījumus un definē objektīvus projektu iesniegumu vērtēšanas kritērijus, atbild par SAM rezultātu sasniegšanu, uzraudzību un uzskaiti)
- **SI nodrošina, lai tiktu identificēti un mazināti ar projektu iesniegumu atlasīti un projektu īstenošanu saistītie būtiskākie riski.**

Galvenais audita mērķis: vai risku pārvaldībā izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi.

⁴ SAM 1.2.1.1 pasākumā "Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros"

⁵ Datums, kad tika uzsākta audita pārbaūžu veikšana līdz audita pārbaūžu pabeigšanai

⁶ EM, IZM, KM, LM, SM, TM, VKanc, VM, VARAM, ZM

Audita ietvaros tika pārbaudītas sekojošas Eiropas Komisijas definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji:

Pamatprasība Nr.1 – pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritērijs Nr.1.6.*)

Pamatprasība Nr.5 – efektīva sistēma, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un revīzijām tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības (*kritērijs Nr.5.3*)

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

Procesa izsekošanas testiem un praktisko kontroļu veikšanas testēšanai VI, SI atlasīti paraugi par laika periodu no 2017.gada 1.februāra līdz 2019.gada 28.februārim, un 10 AI - par laika periodu no 2017.gada 28.februāra līdz 2019.gada 28.februārim.⁷ Atlasītās vienības norādītas 2019.gada 28.augusta ziņojuma 1.pielikumā.

Galvenais audita secinājums: Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka risku vadība kopumā darbojas un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Kopumā ir veikti būtiski uzlabojumi atbildīgo iestāžu risku vadības procesā, salīdzinot ar iepriekšējo auditu (RI sistēmas audita Nr.SIST-VI/AI-17/5 12.02.2018. ziņojums) – sistēma ir kļuvusi efektīvāka un iedarbīgāka, tā tiek vairāk izmantota praktiski. Tomēr vēl ir jāturpina pilnveidojumi, lai riska vērtēšanas rezultāti tiktu efektīvāk ieintegrēti uzraudzības pasākumu un kontroļu plānošanā, resursu sadalījumā un preventīvo pasākumu noteikšanā, kā arī, lai tiktu ievērots EK noteiktais **proporcionalitātes princips**.

Riska vadības sistēmas kopējais vērtējums audita ietvaros: [2] darbojas, taču ir vajadzīgi vairāki uzlabojumi vairākās iestādēs.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2019.gada 28.augustā apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2019.gada 31.augustā SFC2014 sistēmā.

4.3.2. Finanšu inženierijas instrumentu tematiskā audita rezultāti

2018.gada 2.jūlijā RI uzsāka horizontālo Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas auditu. Audita periods bija no 2017.gada 2.janvāra līdz 2018.gada 31.janvārim.

Horizontālais sistēmas audits tika 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, tai skaitā izdevumi, kas 4.grāmatvedības gada ietvaros ziņoti kā apgūti, ir likumīgi, pareizi un attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

Pārbaužu rezultātā RI pārliecinājās, ka Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi ir likumīgi, pareizi un attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Šī audita posma rezultāti tika aprakstīti 2018.gada 21.decembrī apstiprinātajā Audita starpziņojumā⁸ un iekļauti iepriekšējā Gada kontroles ziņojumā.

⁷ Ņemot vērā RI 12.02.2018. sistēmas audita Nr. SIST-VI/AI-17/5 par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti VI un AI rezultātus, kur tika noteikts audita periods 01.01.2014.-27.02.2017., bet papildu tika arī skatīti aktuālāki dokumenti pēc nepieciešamības.

⁸ Pievienots 2019.gada 1.jūlijā apstiprinātajam audita ziņojumam, kas ir iesniegts EK SFC2014 sistēmā

2.posms, tika veikts 2019.gadā un tā ietvaros tika veiktas pārbaudes CFLA kā SI, AS "Attīstības finanšu institūcijā Altum" kā finansējuma saņēmēja un atsevišķos aspektos novērtētas darbības, ko veikušas Ekonomikas ministrija un VI.

Galvenais audita mērķis: pārlicināties, vai Finanšu instrumentu ieviešanai un uzraudzībai izveidotā vadības un kontroles sistēma atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām un tā darbojas efektīvi.

Audita ietvaros tika veiktas Finanšu instrumentu izstrādāto *ex-ante* izvērtējumu, Latvijas Republikas normatīvo aktu, nolīgumu un finanšu starpnieku atlases (iepirkumu) pārbaudes. Tāpat audita ietvaros tika pārbaudīti šādi EK vadlīniju⁹ 2.pielikumā definētie pārbaudāmie kritēriji attiecībā uz Finanšu instrumentu ieviešanas un uzraudzības jautājumiem:

1. Uzraudzība, ziņošana un pārvaldības pārbaudes, vienlaicīgi novērtējot arī šādas EK definētās vadības un kontroles sistēmas pamatprasības:

Pamatprasība Nr.1 – Pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritēriji Nr.1.4 un Nr.1.5*);

Pamatprasība Nr.4 – Pienācīgas vadības pārbaudes (*kritēriji Nr.4.1, Nr.4.3, Nr.4.4 un Nr.4.5*).

2. Finanšu instrumentu uzbūve, vienlaicīgi novērtējot arī šādas EK definētās vadības un kontroles sistēmas pamatprasības:

Pamatprasība Nr.2 – Atbilstīga darbību izvēle (*kritēriji Nr.2.1 un Nr.2.4*);

Pamatprasība Nr.3 – Pienācīga informācija atbalsta saņēmējiem (*kritērijs Nr.3.2*);

Pamatprasība Nr.7 – Samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu efektīva īstenošana (*kritērijs Nr.7.7*)

3. Finanšu instrumentu ieviešana, vienlaicīgi novērtējot arī šādas EK definētās vadības un kontroles sistēmas pamatprasības:

Pamatprasība Nr.1 – Pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritērijs Nr.1.4*);

Pamatprasība Nr.4 – Pienācīgas vadības pārbaudes (*kritērijs Nr.4.3*)

Pamatprasība Nr.5 – Efektīva sistēma, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un revīzijām tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības (*kritēriji Nr.5.1 un 5.3*)

Pamatprasība Nr.6 – Uzticama sistēma to datu vākšanai, reģistrēšanai un glabāšanai, kuri nepieciešami uzraudzības, novērtēšanas, finanšu vadības, pārbaūžu un revīziju vajadzībām, tostarp sasaiste ar elektronisko datu apmaiņas sistēmām ar atbalsta saņēmējiem (*kritērijs Nr.6.1*)

Auditā aptverts tikai viens Darbības programmas "Izaugsme un nodarbinātība", 2014LV16MAOP001 fonds – ERAF.

Galvenais audita secinājums: Audita ietvaros veikto pārbaūžu rezultātā gūta pietiekama pārlicība, ka: pārbaudīto Finanšu instrumentu projektu ietvaros veiktie, maksājuma pieprasījumos iekļautie un CFLA apstiprinātie izdevumi ir attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un pārvaldības procesā izveidotā Finanšu instrumentu vadības un kontroles sistēma kopumā atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un darbojas efektīvi. Audita ietvaros konstatētas dažas nepilnības, kuru ieviešanai izteikti ieteikumi attiecībā uz Finanšu instrumentu uzraudzību.

Procesa kopējais vērtējums: [2] darbojas, taču nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2019.gada 1.jūlijā apstiprinātajā audita ziņojumā, kas ir iesniegts EK tajā pašā dienā SFC2014 sistēmā.

⁹ EK 19.08.2019. vadlīnijas Finanšu instrumentu auditiem 2014-2020 periodā (audita veikšanas laikā vēl vadlīniju projekts)

4.3.3. Uzraudzības rādītāju datu ticamības auditu rezultāti

Ņemot vērā, ka EK no 2018.gada 17.-19.decembrim veica auditu Nr.REGC214LV0117 par uzraudzības rādītāju datu ticamību, RI Uzraudzības rādītāju datu ticamības auditu veica pēc 2018.gada 19.decembra, lai visefektīvāk izmantotu RI resursus. Audita gala ziņojums tika apstiprināts 2019.gada 16.aprīlī. 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 neiegūst no projektu līmeņa un kuru vērtības KP VIS specifiskā atbalsta mērķa līmenī ievada AI;
- Specifiskajiem iznākuma rādītājiem, kuru vērtības iegūst 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.

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

Audita ietvaros tika pārbaudītas sekojošas Eiropas Komisijas definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji:

Pamatprasība Nr.1 – pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritērijs Nr.1.5.*).

Pamatprasība Nr.6 – uzticama sistēma to datu vākšanai, reģistrēšanai un glabāšanai, kuri nepieciešami uzraudzības, novērtēšanas, finanšu vadības, pārbaužu un revīziju vajadzībām, tostarp sasaiste ar elektronisko datu apmaiņas sistēmām ar atbalsta saņēmējiem.

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

Testēšanai tika atlasīti 8 rezultāta rādītāji, kuru vērtības KP VIS ievada AI, kā arī 7 specifiskie iznākuma rādītāji, kuru vērtības iegūst no projektu līmeņa. Atlasītās vienības norādītas 2019.gada 16.aprīļa ziņojuma 1.pielikumā.

Galvenais audita secinājums: audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicēbi, ka:

- kopumā rezultāta rādītāju un specifisko iznākuma rādītāju dati ir ticami, tomēr RI konstatēja, ka pastāv bažas par šo datu savlaicīgumu. Ieteikums attiecībā uz datu savlaicīgumu netika izteikts, jo līdzīgs konstatējums par datu savlaicīgumu tika izteikts arī EK audita Nr.REGC214LV0117 ziņojumā (Konstatējums Nr. 02 – Uz dokumentiem balstītas pārvaldības pārbaudes pēdējā diena ir pirms gada beigām). EK konstatējums Nr. 02 tika atcelts pēc VI pamatotās atbildes izvērtēšanas.
- attiecībā uz uzraudzības rādītāju datu noderīgumu turpmāk būtu ieteicams uzraudzības informācijā vairāk atspoguļot rezultāta rādītāju sasniegšanas analīzi.

Uzraudzības rādītāju datu ticamības sistēmas kopējais vērtējums šī audita ietvaros: [2] darbojas, taču ir vajadzīgi vairāki uzlabojumi vairākās iestādēs.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2019.gada 16.aprīlī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK tajā pašā dienā SFC2014 sistēmā.

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

4.3.4. EK audita Nr. REGC214LV0117 par rādītāju datu ticamību ieteikumu pēcpārbaude

Galvenais audita mērķis: Gūt pārlicību, vai EK iesniegtie uzraudzības rādītāju dati ir ticami un noderīgi, t.sk.:

- iegūt pietiekamu pārlicību, ka EK audita Nr. REGC214LV0117 ieteikumi ir ieviesti;
- pārbaudīt Darbību revīzijā Nr.DR/ESIF/2019/19-9 konstatētu risku attiecībā uz specifiskā atbalsta mērķa Nr.5.6.2. rādītāju datu ticamību;
- pārbaudīt EK 2019.gada 2.decembra vēstulē Nr. Ares(2019)7405431 konstatētos riskus attiecībā uz rādītāju datu ticamību.

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

Galvenais audita secinājums: *audita ziņojuma projekts ir apstiprināts 2020.gada 30.janvāri un pašlaik notiek tā saskaņošana.* Provizoriskie secinājumi ir:

Attiecībā uz EK audita Nr. REGC214LV0117 ieteikumu ieviešanu, kopumā ieteikumi ir ieviesti atbilstoši Vadošās iestādes 2019.gada 15.novembra vēstulē Nr.5.1-12/11-2/5407 norādītajai informācijai par ieteikumu ieviešanu, tomēr CFLA ir jāturpina darbs pie pienācīgu audita pierādījumu saglabāšanas CFLA veiktajās PPĪV un MP pārbaudēs. RI turpinās uzraudzīt šī EK audita ieteikuma izpildi arī turpmākajos sistēmu auditos un pēcpārbaudēs.

Attiecībā uz EK 2019.gada 2.decembra vēstulē Nr. Ares(2019)7405431 norādītajiem rādītāju datu ticamības riskiem, kopumā Eiropas Komisijai ziņotie dalībnieku dati, uz kuriem attiecās EK 2019.gada 2.decembra vēstulē Nr.Ares(2019)7405431 norādītie EK noteikto datu sliedzību pārsniegšanas vai nesasniedzšanas gadījumi, ir ticami. Kā arī EK 2019.gada 2.decembra vēstulē Nr. Ares(2019)7405431 norādītie iemesli datu sliedzību pārsniegšanai vai nesasniedzšanai ir pamatoti. Izņemot, ka ir konstatētas nebūtiskās kļūdas datus, kuras var turpmāk labot, veicot datu analītiskās pārbaudes.

Attiecībā uz RI veiktajā darbību revīzijā (Nr.DR/ESIF/2019/19-9) konstatēto, kopumā ir secināms, ka 5.6.2. specifiskā atbalsta mērķa iznākuma rādītāju vērtības, kas ir radušās divu kalendāra gadu laikā pirms projekta iesnieguma iesniegšanas, tiek atbilstoši pārbaudītas projekta iesnieguma vērtēšanas ietvaros.

Pamatprasības Nr.6 – uzticama sistēma to datu vākšanai, reģistrēšanai un glabāšanai, kuri nepieciešami uzraudzības, novērtēšanas, finanšu vadības, pārbaudītu un revīziju vajadzībām, tostarp sasaiste ar elektronisko datu apmaiņas sistēmām ar atbalsta saņēmējiem (*Kritēriji Nr.6.1 un Nr.6.2*) **vērtējums VI un CFLA šī audita ietvaros tiek saglabāts: [2]** darbojas, taču ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.

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

4.3.5. ES fondu horizontālo jomu (valsts atbalsts, publiskie iepirkumi, ieņēmumus gūstošie projekti, vairāku līmeņu projekti) tematiskā sistēmas audita rezultāti

RI veica tematisko vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitātes novērtējumu vairākās augsta riska horizontālajās jomās. Tematiskās jomas tika noteiktas, izmantojot iepriekš veiktajos auditos iegūto pieredzi, kā arī iepriekšējo auditu apjomu. “Horizontālo jomu vadības un kontroles sistēmas audits” tika veikts VI (tai skaitā Finanšu ministrijas Komercedarbības atbalsta kontroles departamentā kā valsts atbalsta jomas ekspertu institūcijā un Iepirkumu uzraudzības biroja kā iepirkumu jomas ekspertu institūcijā) un Sadarbības iestādē.

Galvenais audita mērķis: iegūt pietiekamu pārlicību, vai Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā izveidotā vadības un kontroles sistēma ir efektīva tādās horizontālajās jomās kā:

- valsts atbalsts,
- publiskie iepirkumi,
- ieņēmumus gūstošie projekti,
- vairāku līmeņu projektu uzraudzība,
- revīzijas liecību nodrošināšana uzskaitītajos procesos.

Atbilstoši audita mērķim audits tika sadalīts 3 daļās:

4.3.5.1 “Publiskie iepirkumi” (1.daļa)

Audita ietvaros tika pārbaudītas visas uz iepirkumu vadības un kontroles sistēmu attiecināmās Eiropas Komisijas definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji. Būtiskākais uzsvars tika likts uz veikto iepirkumu vadības kontroļu pārbaudi saistībā ar 4.pamatprasības novērtējumu.

Pārbaudītās pamatprasības:

Pamatprasība Nr.1 – pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritērijs Nr.1.5.*)

Pamatprasība Nr.4 – pienācīgas vadības pārbaudes (*kritēriji Nr.4.1, 4.2, 4.3, 4.4*)

Pamatprasība Nr.5 – efektīva sistēma, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un revīzijām tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības (*kritērijs Nr.5.3*)

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

Iekšējo kontroļu testēšanai un detalizētām pārbaudēm SI un VI atlasīti paraugi par laika periodu no 2014.gada 1.janvāra līdz 2018.gada 31.decembrim, kā arī papildus aktuālāki dokumenti pēc nepieciešamības, atbilstoši RI izstrādātajai metodikai. Testēšanas procedūru veids norādīts 2019.gada 20.septembra starpziņojuma 1., 3., 5., 6.punktos, III sadaļas ievadā, 8., 13., 14., 17., 18., 22., 26.punktos. Atlasītās vienības norādītas minētā starpziņojuma 1.pielikumā.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz iepirkumu sistēmas darbības efektivitāti: Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka vadības un kontroles sistēma publisko iepirkumu jomā VI, IUB un SI kopumā darbojas un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Lai pilnveidotu iepirkumu vadības un kontroles sistēmas darbību, tika ieteikti sekojoši uzlabojumi:

- mazināt finansējuma saņēmēju sākotnējās kļūdas iepirkumos, palielinot preventīvus atbalsta pasākumus,
- efektīvizēt iepirkumu pārbaudes, veicinot uz riskiem balstītu pieeju,
- veicināt savstarpēji vienotu izpratni RI konstatējumu par iepirkumiem jau saskaņošanas procesā.

Vadības un kontroles sistēmas **kopējais vērtējums audita ietvaros iepirkumu jomā:** [2] darbojas, taču ir vajadzīgi atsevišķi uzlabojumi augstāk uzskaitītajās jomās.

RI vērš uzmanību uz būtisku nenoteiktību audita starpziņojuma un šī GKZ sagatavošanas brīdī saistībā ar plašsaziņas līdzekļos izskanējušo informāciju par iespējamiem pārkāpumiem saistībā ar karteļa vienošanos būvniecības iepirkumos un turpmākiem

Konkurences padomes un tiesībsargājošo iestāžu pasākumiem un izmeklēšanas rezultātiem. Ja mums būtu zināmi šīs nenoteiktības rezultāti, iespējams, mums būtu citādi secinājumi un ieteikumi. Pašreizējais ziņojums sagatavots, balstoties uz tiem pierādījumiem, kurus RI ieguva šīs un iepriekšējo revīziju gaitā.

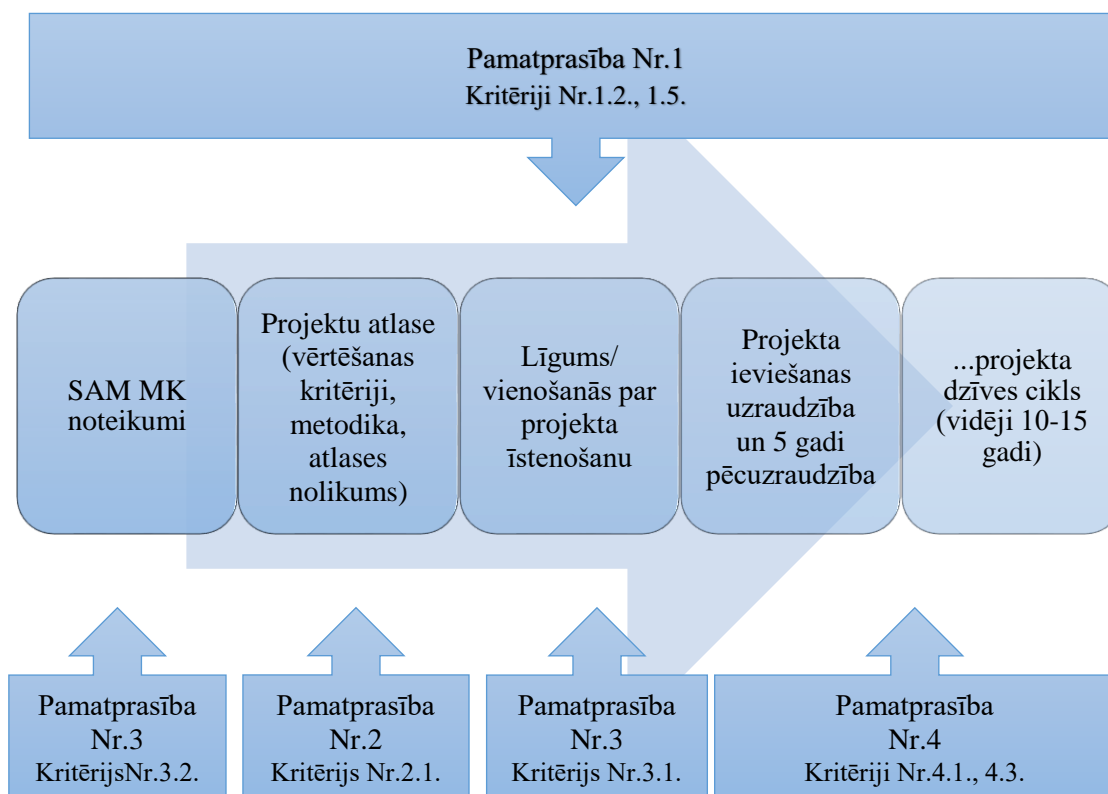
Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2019.gada 20.septembra apstiprinātajā audita starpziņojumā, kurš ar audita gala ziņojumu ir iesniegts EK 2020.gada 29.janvārī SFC2014 sistēmā.

4.3.5.2 “Valsts atbalsts” (2.daļa un 2.A daļa)

Galvenais audita mērķis bija: gūt pārlicību, vai izveidotajā vadības un kontroles sistēmā VI un SI ir nodrošinātas ES regulējumā noteiktās kontroles valsts atbalsta nosacījumu uzraudzībai projektu dzīves cikla visos posmos:

- specifiskā atbalsta mērķa vai tā pasākuma reglamentējošo MK noteikumu atbilstība ES regulējumam;
- projektu atlases posms – projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriji, atlases nolikums, kritēriju piemērošanas metodika un tehnika;
- līgumi/vienošanās par projektu īstenošanu;
- projektu ieviešanas posms un pēcuzraudzība.

Audita ietvaros tika pārbaudītas EK definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji atbilstoši projekta dzīves ciklam:



Attēls Nr.1 Audita struktūra valsts atbalsta tematiskajā auditā

Pamatojoties uz darbību revīzijas (Nr.DR/ESIF/2019/16) vienību atlasī, auditam tika izvēlētas 11 vienības detalizētu pārbaūžu veikšanai ar mērķi izvērtēt ES fondu administrēšanā esošās kontroles VI un SI tādās jomās kā:

- *de minimis* (EK regula 1407/2013) atbalsta piešķiršana;

- atbalsts, kas piešķirts saskaņā ar Vispārējo grupu atbrīvojuma regulu (*EK regula 651/2014 GBER*);
- atbalsts sabiedriskā pasažieru transporta pakalpojumiem (*ES regula 1370/2007*);
- atbalsts uzņēmumiem, kas sniedz pakalpojumus ar vispārēju tautsaimniecisku nozīmi (*EK lēmums 2012/21/ES*);
- kontroles attiecībā uz “*papildinošām saimnieciskām darbībām*” ;
- kontroles EK individuāli paziņotai atbalsta shēmai;
- kontroles nesaimnieciska rakstura nodrošināšanai specifiskā atbalsta mērķa vai tā pasākumos, kur netiek plānots valsts atbalsts komercdarbībai.

Testēšanas procedūru veids norādīts šī audita 2020.gada 29.janvāra ziņojuma 2.p., 5.p., 9.p., 10.p., 12.p., 14.p. Atlasītās vienības norādītas minētā ziņojuma 1.pielikumā.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz valsts atbalsta sistēmas darbības efektivitāti: Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka valsts atbalsta nosacījumu uzraudzībai izveidotā vadības un kontroles sistēma VI un SI ir izstrādāta un darbojas atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, izņemot atsevišķās valsts atbalsta jomās netika gūta pietiekama pārliecība, ka valsts atbalsta nosacījumi praksē tiek pienācīgi uzraudzīti un ievēroti. Lai pilnveidotu valsts atbalsta sistēmas darbību, tika ieteikti sistēmas uzlabojumi tādās jomās kā:

- metodoloģiskais atbalsts vadības pārbaudēm (*management verifications*);
- *de minimis* (*EK regula 1407/2013*) atbalsta piešķiršana;
- projekta stimulējošās ietekmes novērtējums (*EK regula 651/2014 GBER*);
- atbalsts uzņēmumiem, kas sniedz pakalpojumus ar vispārēju tautsaimniecisku nozīmi (*EK lēmums 2012/21/ES*);
- kontroles attiecībā uz “*papildinošām saimnieciskām darbībām*”.

Vadības un kontroles sistēmas **kopējais vērtējums audita ietvaros valsts atbalsta jomā:** [2] darbojas, taču ir vajadzīgi atsevišķi uzlabojumi augstāk uzskaitītajās jomās.

RI darba ietvars ir ierobežots ar ES fondu vadības un kontroles sistēmas novērtējumu. Tomēr, veicot augstāk aprakstīto ES fondu valsts atbalsta kontroles sistēmas auditu, RI nācās papildus veikt arī tādas procedūras kā:

- izpētīt nacionālos normatīvos aktus un valsts atbalsta uzraudzības sistēmu Latvijā, identificējot būtiskākos riskus, kas jau izraisa vai potenciāli var izraisīt pārkāpumus, neatbilstības vai kavēt ES fondu apguvi, un izstrādāt rekomendācijas identificēto risku mazināšanai;
- izpētīt, vai normatīvā bāze un metodiskie materiāli sniedz skaidru priekšstatu par atbildības sadalījumu un uzticēto pienākumu saturu valsts atbalsta nosacījumu uzraudzībā katrā projekta ieviešanas posmā;
- izpētīt, vai tiek sniegts pietiekams metodoloģiskais atbalsts CFLA kā galvenajam valsts atbalsta sniedzējam ES fondu sistēmā;
- izpētīt KAKD un SI lomu Latvijas Republikas pozīcijas sagatavošanā un priekšlikumu sniegšanā valsts atbalsta modernizēšanas procesa ietvaros.

Šo procedūru rezultātā RI nonāca pie novērojumiem par horizontāliem riskiem un problēmām attiecībā uz valsts atbalsta sistēmu kopumā, par dažiem no tiem RI uzdeva jautājumus EK bilaterālas sanāksmes laikā. Atbildes tika saņemtas pēc sistēmas audita saskaņošanas sanāksmes, tāpēc par šiem jautājumiem RI turpinās diskusijas vadības un kontroles sistēmas ietvaros (t.sk. informēs VKS iestādes par EK nostāju) arī pēc sistēmas audita. RI nodrošinās atgriezenisko saikni ar Eiropas Komisiju par šiem jautājumiem.

Kopumā KAKD darbs pie *ex-ante* izvērtējuma, kā arī metodoloģiskais atbalsts jau pašlaik mazina daudzus būtiskus riskus valsts atbalsta jomā, tomēr, mūsdiā, joprojām ir vieta sistēmas uzlabojumiem, kas galvenokārt:

- sekmētu skaidru atbildības lomu sadalījumu, jo īpaši projektu pēcuzraudzības periodā;
- sekmētu KAKD vadošo lomu metodoloģiskā vadībā;
- mazinātu neatbilstoši veikto izdevumu un būtisku pārkāpumu rašanos iespējamību nākotnē.

ES fondu apgūvē ir vērojama cieša sadarbība starp KAKD, CFLA un RI, kas vērtējams ļoti pozitīvi. Latvija arī aktīvi piedalījās ES valsts atbalsta modernizēšanas procesā.

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

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2020.gada 29.janvārī apstiprinātajos audita ziņojumos (2.daļa un 2.A daļa), kuri EK ir iesniegti 2020.gada 29.janvārī SFC2014 sistēmā.

4.3.5.3 “Citas horizontālās jomas (ieņēmumus gūstošie projekti, vairāku līmeņu projektu uzraudzība)” (3.daļa)

4.3.5.3.1 Ieņēmumus gūstošie projekti

RI veica izvērtējumu par to, vai VI un SI izveidotā ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzības sistēma atbilst Regulas (ES) Nr.1303/2013 61.panta un 65.panta prasībām, tai skaitā Omnibus regulējumā iekļautajām izmaiņām, un ir efektīva. Tā kā lielākajā daļā 2014.-2020.gada plānošanas perioda projektu ieņēmumu gūšana ir konstatējama tikai pēc investīciju pabeigšanas, pieaugot investīciju progresam un pabeigto projektu skaitam, bija būtiski preventīvi izvērtēt izveidoto uzraudzības sistēmu tieši šajā horizontālajā aspektā.

Papildus, 2017.gada sistēmas auditā SI tika izteikts ieteikums par identificēto kontroļu trūkumu attiecībā uz iespējamiem ieņēmumiem SAM pasākuma 1.2.2.1. “Atbalsts nodarbināto apmācībām” projektu ietvaros. Ieteikuma ieviešanas termiņš bija noteikts līdz ar pirmo noslēguma maksājuma pieprasījumu SAM pasākumā - 2019.gada 1.aprīlī. Tādējādi RI 2019.gada tematiskā audita ietvaros iekļāva arī šī ieteikuma ieviešanas izvērtējumu.

Audita ietvaros tika pārbaudītas visas EK definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji, kas attiecināmi uz ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzībā iestrādātām vadības pārbaudēm (*management verifications*) SI, un uz deleģēto funkciju uzraudzību VI.

Pārbaudītās pamatprasības:

Pamatprasība Nr.1 – pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritērijs Nr.1.5.*)

Pamatprasība Nr.4 – pienācīgas vadības pārbaudes (*kritēriji Nr.4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5.*)

Pamatprasība Nr.5 – efektīva sistēma, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un revīzijām tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības (*kritērijs Nr.5.3*)

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

Tematiskā audita ietvaros RI, neizsakot ieteikumu, norādīja uz identificēto risku projektu pēcpārbaudēs. SI īsteno izlases veida pēcpārbaudes tikai 30% apmērā no visiem vidēja un zema riska projektiem, kas uz audita brīdi veidoja 90% no kopējā īstenošanā un pēcuzraudzībā esošo projektu skaita. Tādējādi jo būtiskāka ir katra projekta pēdējā maksājuma pieprasījuma pārbaude, tai skaitā attiecībā uz ieņēmumu gūšanas aspektiem. RI turpinās monitorēt ieņēmumu gūšanas uzraudzības efektivitāti turpmākajās darbību revīzijās.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzības sistēmas darbības efektivitāti: Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka ieņēmumu gūstošo projektu uzraudzībai izveidotā vadības un kontroles sistēma VI un SI kopumā atbilst Regulas (ES) Nr.1303/2013 61.pantā un 65.pantā, un Omnibus regulējumā ietvertajām prasībām un ir pietiekami efektīva. Horizontāli ieņēmumu gūšanas uzraudzība ir noteikta Latvijas Republikas normatīvajos aktos, VI vadlīnijās un deleģēto funkciju uzraudzības procedūrās, SI projektu atlases, projektu uzraudzības un pēcuzraudzības procedūrās. Ieviešot RI 2017.gadā izteikto ieteikumu, SAM pasākuma 1.2.2.1 ietvaros ir ieviestas papildu kontroles gan finansējuma saņēmēju – nozaru asociāciju darbā ar komersantiem, gan SI darbā ar SAM pasākuma finansējuma saņēmējiem. Lai kopumā pilnveidotu esošo uzraudzības sistēmu, tika izteikti ieteikumi:

- veikt atsevišķus pilnveidojumus un precizējumus SI procedūrās, kā arī
- vērsta uzmanība uz nepieciešamību SI turpināt intensīvas apmācības par komplekso jautājumu, kas ietver gan ieņēmumu gūšanas, gan valsts atbalsta, gan dubultā finansējuma pārbaūžu aspektus projektu uzraudzības un, jo īpaši, pieaugot pabeigto projektu skaitam, pēcuzraudzības posmos.

Vadības un kontroles sistēmas kopējais vērtējums audita ietvaros ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzībā: [2] darbojas, taču ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.

4.3.5.3.2 Vairāku līmeņu projektu uzraudzība

Apstiprinātajā darbības programmā 2014.-2020.gada plānošanas periodam atsevišķi ERAF un ESF projekti ir ar sarežģītu vairāku līmeņu struktūru, daudziem sadarbības partneriem, vairāku gadu ieviešanas termiņu un apjomīgām ES fondu investīcijām. Tāda veida projektos to lielā apjoma dēļ SI vadības pārbaudes veic izlases veidā, kas nozīmē, ka ir svarīgi, lai projekta ietvaros ir izveidota pienācīga iekšējā kontroles sistēma, uz kuru SI varētu paļauties.

RI veica pēcpārbaudi par SI veiktajiem uzlabojumiem vairāku līmeņu projektu uzraudzībā atbilstoši RI iepriekšējo sistēmas auditu ieteikumiem. Pēc būtības tika izvērtēti CFLA veiktie pasākumi šādu projektu identificēšanā, projekta iekšējo kontroļu sistēmu pārbaudē un atbilstošā to turpmākā uzraudzībā. Būtiskākais uzsvars tika likts uz vadības pārbaudēm saistībā ar 4.pamatprasības novērtējumu.

Pārbaudītās pamatprasības:

Pamatprasība Nr.1 – pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritērijs Nr.1.5.*)

Pamatprasība Nr.4 – pienācīgas vadības pārbaudes (*kritēriji Nr.4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5*)

Pamatprasība Nr.5 – efektīva sistēma, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un revīzijām tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības (*kritērijs Nr.5.3*)

Šajā audita daļā tika aptverti šādi Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība”, 2014LV16MAOP001 fondi – ESF, JN1 un ERAF.

Iekšējo kontroļu testēšanai un detalizētām pārbaudēm SI un VI atlasīti paraugi par laika periodu no 2014.gada 1.janvāra līdz 2019.gada 1.aprīlim, kā arī papildus aktuālāki dokumenti pēc nepieciešamības, atbilstoši RI izstrādātajai metodikai un faktiskajam ieteikumu ieviešanas progresam CFLA. Testēšanas procedūru veids norādīts šī audita 2019.gada 9.septembra starpziņojuma 6., 7., 17., 19. un 20.punktos. Atlasītās vienības norādītas minētā starpziņojuma 2.pielikumā.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz vairāku līmeņu projektu uzraudzības sistēmas darbības efektivitāti: SI ir veikusi atsevišķus pilnveidojumus, strādājot pie RI iepriekšējos auditos izteikto ieteikumu ieviešanas. Tomēr, lai nodrošinātu atbilstošu, riskos balstītu un mērķtiecīgu SI uzraudzību šāda veida projektiem, SI nepieciešams iespējami drīz pabeigt sistēmisku vairāku līmeņu projektu uzraudzības ieviešanu, proti:

- izstrādāt detalizētu procedūru projektu iekšējās kontroles sistēmas izvērtējuma veikšanai;
- identificēt visus vairāku līmeņu projektus, kuriem jāveic projekta iekšējās kontroles sistēmas izvērtējumi un jāvada būtiskie riski projekta ietvaros, nosakot turpmāk veicamās darbības;
- strukturēt un pabeigt vismaz pirmreizējās iekšējās kontroles sistēmas pārbaudes visos vairāku līmeņu projektos, kā arī dokumentēt veiktās pārbaudes KP VIS.

Vadības un kontroles sistēmas kopējais vērtējums audita ietvaros vairāku līmeņu projektu uzraudzībā: [2] darbojas, taču ir nepieciešami uzlabojumi augstāk norādītajās jomās.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2019.gada 09.septembra apstiprinātajā audita starpziņojumā, kurš ar audita gala ziņojumu ir iesniegts EK 2020.gada 29.janvārī SFC2014 sistēmā.

Kopumā uz šī GKZ sagatavošanas brīdi jau ir ieviesta virkne Revīzijas iestādes tematiskajā sistēmas auditā izteikto ieteikumu un ir veikti vairāki būtiski uzlabojumi tādās sarežģītās jomās kā publisko iepirkumu un vairāku līmeņu projektu atbilstoša uzraudzība, kā arī uzsākti pilnveidojumi valsts atbalsta uzraudzības jomā.

4.3.6. ES fondu IT sistēmas audita rezultāti

ES fondu IT sistēmas audits par procesu “Vadības informācijas sistēma” tika veikts VI un SI.

Detalizētām KP VIS pārbaudēm (datu ievades savlaicīgums, incidenti un atjauninājumu testēšana) atlasīti paraugi par laika periodu no 2018.gada 3.decembra līdz konkrētas pārbaudes veikšanas brīdim (bet ne vēlāk, ka 2019.gada 1.decembrim). Testēšanas procedūru veids norādīts audita ziņojumā Audita apjoma aprakstā, savukārt atlasītās vienības norādītas minētā ziņojuma 1.pielikumā.

Audita ietvaros tika pārbaudītas sekojošas Eiropas Komisijas definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji:

Pamatprasība Nr.1 – pienācīga funkciju nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai (*kritērijs Nr.1.5*);

Pamatprasība Nr.5 – efektīva sistēma dokumentu izsekojamībai un pienācīgu revīzijas liecību nodrošināšanai (*kritērijs Nr.5.2*);

Pamatprasība Nr.6 – uzticama sistēma to datu vākšanai, reģistrēšanai un glabāšanai, kuri nepieciešami uzraudzības, novērtēšanas, finanšu vadības, pārbaudžu un revīziju vajadzībām, tostarp sasaiste ar elektronisko datu apmaiņas sistēmām ar atbalsta saņēmējiem (*kritēriji Nr.6.1, Nr.6.2 un Nr.6.3*);

Pamatprasība Nr.10¹⁰ – pienācīgas procedūras maksājuma pieteikumu sagatavošanai un iesniegšanai (*kritērijs Nr.10.1*);

¹⁰ Sertifikācijas iestāde nebija iekļauta audita apjomā.

Pamatprasība Nr.11¹⁰ – tiek uzturēta atbilstīga deklarēto izdevumu un atbilstošo publisko ieguldījumu datorizēta uzskaitē (*kritērijs Nr.11.3*);

Pamatprasība Nr.12¹⁰ – atbilstoša un pilnīga atgūstamo, atgūto un atsaukto summu uzskaitē (*kritēriji Nr.12.1 un Nr.12.2*);

Pamatprasība Nr.13¹⁰ – atbilstošas procedūras pārskatu sagatavošanai un to pilnīguma, pareizuma un patiesuma apliecināšanai (*kritēriji Nr.13.1, Nr.13.2 un Nr.13.3*).

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

Galvenais audita mērķis bija iegūt pietiekamu pārliecību, vai izmaiņas un uzlabojumi, kas ir veikti informācijas sistēmas KP VIS pārvaldības procesā, atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz sistēmas darbības efektivitāti: izmaiņas un uzlabojumi, kas ir veikti informācijas sistēmas KP VIS pārvaldības procesā, atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, izņemot konstatētas zema riska nepilnības attiecībā uz datu ievades/apstiprināšanas savlaicīgumu, Finanšu ministrijas darbinieku ikgadējo apmācību IT drošības jomā.

Kā arī konstatēti apzinātie riski attiecībā uz log failu ikdienas analīzi serveru līmenī un KP VIS administratora neierobežotām tiesībām uz sistēmu un visām rezerves kopijām. Minētos riskus nepieciešams uzraudzīt un minimizēt, CFLA veicot KP VIS administrēšanas pārņemšanu no Finanšu ministrijas.

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

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2020.gada 14.janvārī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2020.gada 15.janvārī 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 68 ieteikumi (saskaņoti trūkumu novēršanas plāni). 2 ieteikumu ieviešanas nepieciešamība (saistībā ar kapacitātes un informācijas plūsmas pilnveidošanu valsts atbalsta jomā) netika saskaņota no VI puses. Šajā tabulā nav uzrādīti ieteikumi, kuri ir ieviesti audita laikā vai ziņojuma projekta saskaņošanas laikā.

4.tabula

RI izteiktie ieteikumi (uz 11.02.2020)

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteiktie ieteikumi, no tiem:	8	39	21	68
Ieviesti	1	13	10	24
Termiņi nav iestājušies	7	25	9	41
Nav ieviests / termiņš pagarināts	0	1	2	3

Neieviestie ieteikumi, kuriem ir iestājies ieviešanas termiņš, ir saistīti ar atsevišķas atbildīgās iestādes risku reģistra aktualizēšanu un risku vadības procesa ieviešanu praksē, kā arī konkurences veicināšanu iepirkumos (1 ieteikums daļēji jau ieviests). Pamatā neieviestie ieteikumi, kuriem vēl nav iestājies ieteikumu ieviešanas termiņš, ir saistīti ar valsts atbalsta jautājumiem ES fondu projektos.

Neviens no šiem ieteikumiem netiek izteikts par trūkumiem, kuri varētu tikt uzskatīti par sistēmiskiem, un tiem nav konstatēta finansiālā ietekme uz šī pārskata perioda izdevumiem. Potenciāli sistēmisks raksturs varētu būt trūkumiem valsts atbalsta jomā, par kuriem pašlaik vēl turpinās konsultācijas ar EK (detalizētāk skatīt 4.3.5.2.sadaļu).

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

4.5. Informācija par iepriekšējo grāmatvedības gadu sistēmas revīziju ieteikumu pēckontroli

2018.gadā bija veikti 2 sistēmas auditi un 2 ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes auditi:

- Vadības un kontroles sistēmas audits pilsētu pašvaldībās (Integrētas teritoriālās investīcijas (ITI) (izteikti 11 ieteikumi)
- ES fondu vadības un informācijas sistēmas IT audita pēcpārbaude (izteikti 8 ieteikumi)
- ES fondu 2017.gadā veiktā vadības un kontroles sistēmas audita pēcpārbaude (izteikti 7 ieteikumi)
- Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits (netika izteikti ieteikumi).

Pamatā Vadības un kontroles sistēmas auditu rezultātā izteiktie ieteikumi ir ieviesti, izņemot par KP VIS datu kvalitāti ir izteikti jauni ieteikumi 2019.gada veiktajā IT sistēmas auditā (skatīt 4.3.6.sadaļu). Arī turpmākajos auditos RI turpina uzraudzīt šo ieteikumu ieviešanas efektivitāti praksē.

2016.gadā un 2017.gadā veiktajos sistēmas auditos visi ieteikumi ir ieviesti vai izteikti jauni ieteikumi ieteikumu ieviešanas uzraudzības auditu ietvaros, izņemot 6 ieteikumi, kuriem nav iestājies ieteikumu ieviešanas termiņš (attiecas uz nākamo plānošanas periodu).

Iepriekšējo periodu sistēmas auditu neieviestajiem ieteikumiem ir ierobežota ietekme uz vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti.

Ieteikuma ieviešana SAM 1.2.1.1 pasākumā “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros”:

Attiecībā uz iepriekšējā GKZ ziņoto sistēmisko trūkumu par ERAF SAM pasākumu 1.2.1.1. “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” (skatīt GKZ 2019 4.4.sadaļu), pamatojoties uz DG REGIO 2018.gada 13.decembra vēstulē Nr.Ares(2018)6418837 izteikto pieprasījumu, RI veica iepriekš saskaņoto procedūru atbilstoši Starptautisko Radniecīgo pakalpojumu standartam Nr.4400.

Veiktā saskaņoto procedūru uzdevuma rezultātā RI konstatēja, ka:

- VI ir veikusi izvērtējumu attiecībā uz 1.2.1.1 pasākuma “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” visiem astoņiem 2.atlases kārtas projektiem;
- VI 2019.gada 19.jūnija vēstulē Nr.5.1-11/11-1/2860, ar kuru tā informēja RI par izvērtējuma rezultātu, izdarītie secinājumi ir ticami, izņemot RI ir atšķirīgs viedoklis par izdarītajā secinājumā norādīto trūkumu ietekmi. Kompetences centru līmenī – projektu partneru piesaistes procesā, ir konstatēta virkne nepilnību: atlases (sadarbības partneru piesaiste) izsludināšanā, pieteikumu vērtēšanas procesa izsekojamībā un dokumentēšanā, kā arī pieņemto lēmumu paziņošanā, ko VI uzskata “bez finansiāls ietekmes”. RI ieskatā nepilnības tomēr ir vērtējamās kā būtiskas.

2019.gada 3.decembrī tika apstiprināts un, izmantojot informācijas sistēmu SFC2014, EK iesniegts Ziņojums par konstatētajiem faktiem.

Visi 1.2.1.1. pasākuma “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” 2.atlases kārtas projektu izdevumi ir ieturēti gan no 4.grāmatvedības gada kontu slēguma, gan no 5.grāmatvedības gada Maksājuma pieteikumiem un Kontu slēguma uz laiku, līdz tiks saņemts EK slēdziens.

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

2018./2019.gadā RI veica tematisko Finanšu instrumentu sistēmas auditu, skatīt 4.3.2.sadaļu, kā arī darbību revīziju, skatīt 8.5.sadaļu.

4.6.2. Valsts atbalsts

Pārskata periodā RI veica tematisko sistēmas auditu par valsts atbalsta jomu, skatīt 4.3.5.2.sadaļu.

4.6.3. Ieņēmumus gūstošie projekti

Pārskata periodā RI veica tematisko auditu par ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzību, skatīt 4.3.5.3.1. sadaļu

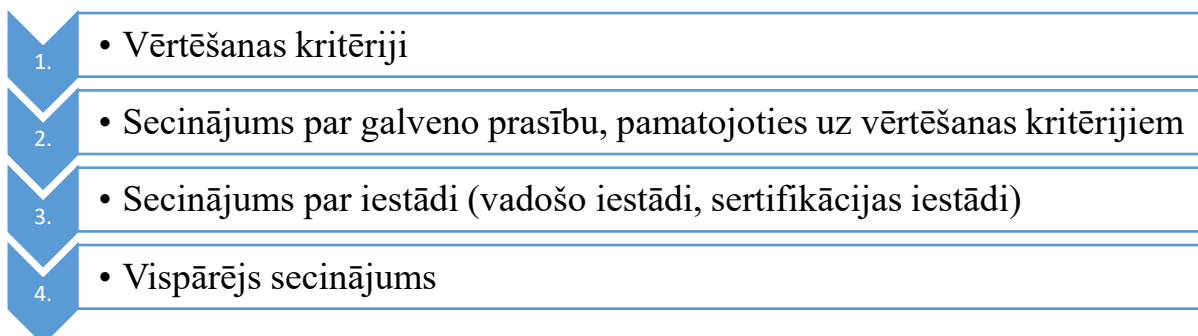
4.6.4. Vienkāršotās izmaksas

Šī GKZ pārskata periodā būtiski trūkumi attiecībā uz ESF un ERAF vienkāršotajām izmaksām nav konstatēti.

Kopš 2018.gada jūnija RI piedalās ESF Tematiskajā vienkāršošanas darba grupā. 2019.gadā ir pabeigusi vienu 2018.gadā uzsāktu un veikusi divus jaunus *ex-ante* izvērtējumus AI izstrādātajām un VI saskaņotajām vienkāršoto izmaksu metodikām, izmantojot Starptautisko Radniecīgo pakalpojumu standartu Nr.4400. Saskaņotās procedūras RI veiktas tikai un vienīgi ar nolūku palīdzēt VI novērtēt vai vienkāršoto izmaksu metodikas, tai skaitā aprēķini atbilst ES likumdošanas prasībām, proti: vai vienkāršoto izmaksu metodikā izmantotie aprēķini ir taisnīgi, godīgi un pārbaudāmi. Katra izvērtējuma rezultātā tika sagatavots un VI nosūtīts ziņojums par konstatētajiem faktiem, kā arī attiecīgajai AI, kas ir metodikas autors.

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:

- 2019.gada laikā veiktajiem sistēmu auditiem un ieteikumu ieviešanas progresu;
- uz 2017. un 2018.gada audita rezultātiem attiecībā uz to kritēriju novērtējumu, kuri netika novērtēti 2019.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

Pēc tam RI izdarīja vispārējo secinājumu par programmas VKS, identificējot risku mazinošos faktoros un kompensējošos 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.

5.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; 	Vidējs	2
Sadarbības iestāde	2			
Atbildīgās iestādes	2			
Sertifikācijas iestāde	2			

		<ul style="list-style-type: none"> VI veic deleģēto funkciju uzraudzību un kvalitātes kontroles pār SI veiktajām vadības pārbaudēm. 		
--	--	--	--	--

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

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

5. DARBĪBU REVĪZIJAS

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

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

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

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

Saskaņā ar informāciju, kas iegūta no KP VIS un saņemta no SEI¹¹, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2018 līdz 30.06.2019¹² kopumā tika deklarēti izdevumi **847 257 324,10 EUR** apmērā. Iegūtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude, kā rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums – 1 596 projekti. No kopas tika nošķirta summa (-) 977 216,00 EUR, tai skaitā negatīvās atlases vienības (-) 977 196,59 EUR apmērā, tā kā tās tika pārbaudītas atsevišķā auditā – skatīt *5.5.sadaļu*, un uz laiku ieturētie izdevumi (-) 19,41 EUR apmērā. Izlases kopas vērtība ir **848 234 540,10 EUR**, tai skaitā 20 321 191,45 EUR ieguldījumi finanšu instrumentos (detalizētu informāciju skatīt *8.5.sadaļā*).

Atbilstoši EK vadlīniju par izlases atlases metodēm¹³ 6.3.3.sadaļai izdevumu izlases lieluma noteikšanai sākotnēji (I periodā) tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – divu periodu *MUS standard*, kas ļauj sadalīt revīzijas apjomu divos periodos. Ņemot vērā, ka II periodā EK iesniegtajos maksājuma pieteikumos ir iekļauti ieguldījumi finanšu instrumentos, tika mainīta pieeja un saskaņā ar Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 10.punktā noteikto piemērota stratifikācija, nodalot finanšu ieguldījumus finanšu instrumentos atsevišķā apakškopā (stratā). Atbilstoši EK vadlīniju par izlases atlases metodēm¹⁴ 6.3.4.sadaļai izdevumu izlases lieluma noteikšanai II periodā tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – divu periodu *MUS standart stratified*¹⁵. Atlase tika veikta izmantojot ACL programmu. Detalizēts kopas apraksts un pielietotā metodoloģija aprakstīta *5.3.sadaļā*.

Lai nodrošinātu atlasītā parauga reprezentativitāti, tika piemērots princips: katrā no fondiem ir jāpārbauda vismaz 10 vienības, regulārās revīzijas ietvaros līdz ar pamata izlasi

¹¹ Informācija no SEI saņemta 03.01.2019 un 05.06.2019.

¹² 5.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2018. līdz 30.06.2019.) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 03.06.2019.

¹³ “Guidance on Sampling methods for audit authorities” EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017)

¹⁴ “Guidance on Sampling methods for audit authorities” EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017.)

¹⁵ I periodā nav piemērota stratifikācija, II periodā ir piemērota stratifikācija (2 stratas)

papildus tika atlasītas trūkstošās vienības. Lai efektīvizētu revīzijas darbu, kopa tika sadalīta divās apakškopās/periodos, 2019.gadā veicot divas regulārās darbību revīzijas EK deklarētajiem izdevumiem 848 234 540,10 EUR apmērā:

- **I periods:** par laika posmā 01.07.2018. līdz 31.12.2018. EK deklarētajiem izdevumiem 399 511 209,95 EUR apmērā, revīzija Nr.DR/ESIF/2019/16 uzsākta 08.02.2019.;
- **II periods:** par laika posmā no 01.01.2019. līdz 30.06.2019. EK deklarētajiem izdevumiem 448 723 330,15 EUR apmērā, revīzija Nr.DR/ESIF/2019/19 uzsākta 08.07.2019.

Revīzijas rezultāti apkopoti un 16.12.2019. iesniegti SEI Pārskata precizēšanai un VI – Gada kopsavilkuma sagatavošanai.

Izlases veidošanas metodoloģija atbilst RI 07.01.2019. 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 I periodā ir izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – divu periodu *MUS standart* un II periodā – divu periodu *MUS standart stratified*, kuras kritēriji ir detalizēti aprakstīti šajā sadaļā, savukārt veiktie aprēķini sniegti 10.3.pielikumā.

Pirms I perioda atlases veikšanas un ņemot vērā SI 14.01.2019. sniegtās prognozes II periodam, tika noteikts atlasāmo vienību skaits abos periodos:

Minimālais atlasāmo vienību skaits (n)	30
Izlases lielums – I periods	15
Izlases lielums – II periods	15

Izlases izveidei tika izmantoti sekojoši parametri (plānošanas stadijā):

6.tabula

Parametrs	Vērtība ¹⁶
Pirmais periods 01.07.2018. – 31.12.2018.	
Sistēmas pārlicēbas līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	399 511 209,95
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	17 117 308,59
Izlases pārlicēbas līmeņa koeficients (Z)	1,036
Standarta novirze (σ_r)	0,0248441154989023
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,53%
Atlasāmo vienību skaits	15
Individuāli svarīgo vienību sliekšnis	26 634 080,66
Individuāli svarīgo vienību apmērs	-
Individuāli svarīgo vienību skaits	-
Izlases intervāls	26 634 080,66

¹⁶ I periodā nav piemērota stratifikācija, II periodā ir piemērota stratifikācija (2 stratas)

Nejauši atlasāmo vienību skaits	15
Otrais periods 01.01.2019. – 30.06.2019.	
Sistēmas pārlicības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa – <i>PROGNOZE</i> (BV) (EUR)* – <i>FAKTISKĀ</i> (BV) (EUR)*	456 354 219,53 448 723 330,15, <i>t.sk.</i> <i>1.strata:</i> 428 402 138,70 <i>2.strata (FI):</i> 20 321 191,45
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)**	16 964 690,80
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,53%
	15, <i>t.sk.</i>
Atlasāmo vienību skaits	<i>1.strata:</i> 14 <i>2.strata (FI):</i> 2 ¹⁷
Individuāli svarīgo vienību sliekšnis	<i>1.strata:</i> 30 600 152,76 <i>2.starta (FI):</i> 291 254,63
Individuāli svarīgo vienību apmērs	<i>1.strata:</i> - <i>2.starta (FI):</i> 20 321 191,45
Individuāli svarīgo vienību skaits	<i>1.strata:</i> - <i>2.starta (FI):</i> 2
Izlases intervāls	<i>1.strata:</i> 30 600 152,76 <i>2.starta (FI):</i> -
Nejauši atlasāmo vienību skaits	<i>1.strata:</i> 14 <i>2.starta (FI):</i> -

*Atbilstoši sadarbības iestādes sniegtajai prognozei. Summas prognoze ņemta vērā aprēķinot izlases lielumu. Pēc faktisko datu pieejamības summa tika precizēta.

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

Papildu pārbaudāmo vienību izlases kopu veido 01.07.2018. – 30.06.2019. 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 7.tabulas 3. un 5.kolonnā. Atlasāmo vienību skaits tika noteikts pēc pamata izlases veikšanas.

I periods (revīzija Nr.DR/ESIF/2019/16):

- I periodā pamata izlasē tika atlasītas 15 vienības (ESF/JNI – 4 vienības, ERAF – 6 vienības un KF – 5 vienības);
- papildus tika atlasītas 2 vienības (ESF/JNI), prognozējot, ka II periodā tiks atlasītas trūkstošās, lai kopumā nodrošinātu 10 vienības no katra fonda.

II periods (revīzija Nr.DR/ESIF/2019/19):

- II periodā kopā pamata izlasē tika atlasītas 16 vienības (ESF/JNI – 1 vienība, ERAF – 11 vienības un KF – 4 vienības);
- papildus tika atlasītas 4 vienības (ESF/JNI – 3 vienības un KF – 1 vienība), lai kopumā nodrošinātu vismaz 10 vienības no katra fonda.

¹⁷ Ievērojot nosacījumu – minimums 3 vienības no katras stratas, pārbaudei tiek atlasītas visas 2.stratā esošās vienības.

Revīzijai atlasītās vienības

Fonds	I periods		II periods		KOPĀ atlasītās vienības
	Pamata izlase	Papildu izlase	Pamata izlase	Papildu izlase	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
ESF/JNI	4	2	1	3	10
ERAF	6	-	11	-	17
<i>t.sk. finanšu instrumenti</i>	-	-	2	-	2
KF	5	-	4	1	10
Kopā	15	2	16	4	37

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 vai MUS Standart stratified* pieeja. Apakšizlases veidošanai tika izmantoti tādi paši parametri, kādi tika izmantoti pamata izlases veidošanā. Apakšizlase piemērota kopā 15 projektiem¹⁸: ESF – 10, ERAF – 3 un KF – 2 (skatīt 10.4.pielikumā 5.kolonnā).

Lai arī atsevišķiem projektiem izmantota izdevumu pozīciju stratifikācija (sadališana un/vai grupēšana pa izdevumu veidiem vai pozīcijām), tomēr pamatkritēriji – tādi kā pārlicības 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” kolonnā.

Saskaņā ar informāciju, kas iegūta no KP VIS un saņemta SEI¹⁹, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2018. līdz 30.06.2019.²⁰ kopumā tika deklarēti izdevumi **847 257 324,10 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.

Datu analīzes veikšana

Kritērijs	Vērtība EUR
Kopā deklarēts EK (SFC2014, SEI),	847 257 324,10
<i>tai skaitā: Finanšu instrumenti</i>	20 321 191,45
Deklarētās negatīvās summas, <i>tai skaitā:</i>	(-) 977 216,00
<i>Neatbilstības</i>	(-) 977 196,59
<i>Uz laiku ieturētās summas</i>	(-) 19,41
Izlases kopas vērtība,	848 234 540,10
<i>tai skaitā: Finanšu instrumenti</i>	20 321 191,45
Pārbaude pret KP VIS un SFC2014 datiem (atšķirība)	0,00

¹⁸ Pamatzlases ietvaros – 10 projektiem, papildu izlases ietvaros – 5 projektiem.

¹⁹ Informācija no SEI saņemta 03.01.2019. un 05.06.2019.

²⁰ 5.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2018. līdz 30.06.2019.) pēdējais maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai iesniegts 03.06.2019.

Kopa sastāv no 1 596 projektiem ar izlases kopas vērtību **848 234 540,10 EUR**, tai skaitā ieguldījumi finanšu instrumentos EUR 20 321 191,45 (detalizētāk skatīt *11.tabulu* un *10.3.pielikumu*).

Izvērtējot izlases kopu, secināts, ka ir pārbaudīti 2,32% no kopējā projektu skaita. Savukārt, analizējot atlasīto vienību reprezentatīvātā (skatīt *9.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.

9.tabula

RI pārbaudīto vienību reprezentatīvātē

Fonds	Projektu, kuru ietvaros grāmatvedības gadā ir deklarēti izdevumi, skaits	RI pārbaudītie projekti	Pārbaudīto projektu %
ESF/JNI	336	10	2,98%
ERAF, <i>tai skaitā</i>	1 057	17	1,61%
<i>finanšu instrumenti</i>	2	2	100%
KF	203	10	4,93%
KOPĀ	1 596	37	2,32%

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 (-) 977 216,00 EUR apmērā, kas atbilstoši EK vadlīnijām, tika nošķirtas no kopējās EK deklarēto izdevumu kopas:

- negatīvās summas (-) 977 196,59 EUR apmērā pārbaudītas atsevišķi – pārskatu revīzijas ietvaros;
- pagaidu ieturējums (-) 19,41 EUR apmērā netiek iekļauts negatīvo vienību izlasē.

Pārskatu revīzijas ietvaros tiek veikts negatīvo summu pareizības pārbaude. Audita ietvaros tika secināts, ka visas negatīvās summas ir pamatotas ar CFLA pieņemtiem lēmumiem un pareizi atspoguļotas 5.grāmatvedības gada pārskatos – katra fonda kontu slēguma 2.papildinājumā (skatīt *10.tabulu*).

10.tabula

RI pārbaudīto negatīvo vienību kopsavilkums

Prioritārais virziens	Fonds	Neatbilstību lēmumu skaits	Summa EUR	Summa, kas uzskaitīta kontu slēgumu 2.papildinājumā
1. Pētniecības, tehnoloģiju attīstība un inovācijas	ERAF	9	- 142 215,19	- 121 905,68
3. Mazo un vidējo komersantu konkurētspēja	ERAF	12	- 715 071,01	- 273 757,13*
4. Pāreja uz ekonomiku ar zemu oglekļa emisijas līmeni visās nozarēs	ERAF	6	- 43 598,04	- 42 876,76
	KF	2	- 21 777,07	- 21 777,07
5. Vides aizsardzība un resursu izmantošanas efektivitāte	ERAF	3	- 2 707,15	0,00
6. Ilgtspējīga transporta sistēma	KF	2	- 31 753,74	- 20 052,36
7. Nodarbinātība un darbaspēka mobilitāte	ESF (t.sk. JNI)	7	- 10 671,51	- 8 466,80
8. Izglītība, prasmes un mūžizglītība	ERAF	3	- 8 523,44	- 5 534,15

9. Sociālā iekļaušana un nabadzības apkarošana	ESF	5	- 879,44	- 430,40
Kopā	ERAF	33	- 912 114,83	- 444 073,72
	ESF (t.sk. JNI)	12	- 11 550,95	- 8 897,20
	KF	4	- 53 530,81	- 41 829,43
Kopā pavisam		49	- 977 196,59	- 494 800,35

* ERAF kontu slēguma 2.papildinājumā veikts precizējums (gala versija) – izklāuta summa 11 497,78 EUR apmērā, tā kā attiecīgie neatbilstoši veiktie izdevumi tika izklāuti jau no 4.grāmatvedības gada kontu slēguma.

Pieņemto neatbilstību lēmumu summu atšķirība pret summu, kas faktiski uzrādīta kontu slēgumu 2.papildinājumā, ir skaidrojama ar:

- neatbilstoši veiktie izdevumi ir bijuši izklāuti jau no iepriekšējā grāmatvedības kontu slēguma;
- neatbilstoši veiktie izdevumi ir atsaukti viena maksājuma pieteikuma EK ietvaros (ieturējums veikts no tekošā maksājuma pieteikuma);
- no kontu slēguma uz laiku ir ieturēti projektu ietvaros deklarētie izdevumi pilnā apmērā, t.sk ar tiem saistītās neatbilstības.

5.6. Nestatistiskās 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) nejausības un pietiekama izlases lieluma nodrošināšanai veiktie pasākumi, lai revīzijas iestāde varētu sagatavot derīgu revīzijas atzinumu. Prognozējamo kļūdu īpatsvaru aprēķina arī nestatistiskās 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 **83 280 518,50 EUR** 37 projektu ietvaros, tai skaitā 2 finanšu instrumentu projekti. 1 pārbaudītā projekta ziņojuma projekta saskaņošanas procedūra nav noslēgusies, līdz ar to attiecībā uz šo projektu ir norādīti provizoriskie rezultāti²¹. Darbību revīzijā atlasīto 2 finanšu instrumentu projektu rezultātu analīze nav iekļauta šajā sadaļā, jo ir detalizēti aprakstīta 8.5.sadaļā. Revīziju rezultāti apkopoti 11.tabulā. Kopumā konstatēti 27 trūkumi ar finansiālu ietekmi²², tai skaitā 15 trūkumu (konstatēts 1 projekta ietvaros) saskaņošanas procedūra nav noslēgusies. Visi konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi **343 637,57 EUR**²³ apmērā, tai skaitā maksimālā iespējamā kļūda projektam, kuram saskaņošanas procedūra nav noslēgusies, tika ņemti vērā aprēķinot kopējo kļūdu līmeni. Divos gadījumos SI konstatēja neatbilstību pati, bet pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģējusi, līdz ar to neatbilstoši veiktie izdevumi 27 985,37 EUR apmērā ir iekļauti kopējās kļūdas aprēķinā²⁴.

²¹ Projektu skatīt 10.4.pielikuma 19.punktā.

²² Tai skaitā uzskaitīti 2 sadarbības iestādes konstatētie trūkumi, kuri pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģēti, līdz ar to ir iekļauti izvērtējumā un kopējās kļūdas aprēķinā.

²³ Pamatizlasē konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi. Papildu izlasē neatbilstoši veiktie izdevumi netika konstatēti.

²⁴ Skatīt 10.4.pielikuma 20. un 30.punktā.

Kā minēts 5.3.sadaļā, atsevišķiem projektiem tika veikta apakšizlase, izmantojot statistisko atlasē metodi *MUS Standard vai 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.

11.tabula

Darbību revīziju rezultāti (pamatizlase un papildu izlase)

Fonds	Atlases kopa		Izlase		Faktiski pārbaudītie izdevumi ²⁵ , EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē ekstrapolētajā vērtībā EUR ²⁶
	Summa, EUR	vienību skaits	Summa, EUR	vienību skaits		
ESF/JNI	120 076 508,53	336	23 829 975,34	10	1 856 202,95	0,00
ERAF, t.sk.	555 127 517,22	1 057	78 088 576,72	17	55 550 508,79	1 111 422,94
<i>finanšu instrumenti</i>	<i>20 321 191,45</i>	<i>2</i>	<i>20 321 191,45</i>	<i>2</i>	<i>20 321 191,45</i>	<i>0,00</i>
KF	173 030 514,35	203	30 096 534,67	10	25 873 806,76	12 198,61
Kopā	848 234 540,10	1 596	132 015 086,73	37	83 280 518,50	1 123 621,55
% no atlasē kopas			15,6%	2,3%	9,8%	-

Revīziju rezultātā kopumā tika konstatēti 53 trūkumi, tai skaitā 15 trūkumu (konstatēti 1 projekta ietvaros) saskaņošanas procedūra nav noslēgusies. Kļūdu analīzei tika izmantotas EK vadlīnijās²⁷ noteiktās trūkumu kategorijas. Konstatēto trūkumu sadalījums pa to veidiem atspoguļots 12.tabulā. Darbību revīzijā atlasīto 2 finanšu instrumentu projektu rezultātu analīzi skatīt 8.5.sadaļā. Finanšu instrumentu projektu pārbaudes ietvaros tika konstatēti trūkumi, taču tie neietekmē darbību revīzijā atlasīto 5.grāmatbedības gada laikā veikto ieguldījumu finanšu instrumentos attiecināmību.

12.tabula

Konstatēto trūkumu analīze (pamatizlase un papildu izlase), izņemot FI

Nr. p.k.	Kategorija	Nr. p.k.	Apakš-kategorija	Aizdomas par krāpšanu	Gold-plating	Gadījumu skaits		Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR ²⁸
						Nesistēmiski	Sistēmiski	
1	Publiskie iepirkumi - paziņojums par līgumu un iepirkuma dokumentācija	1.2.	Būvdarbu/ pakalpojumu/ piegādes līgumu mākslīga sadalīšana			4		18 748,35
		1.11.	Tādu kritēriju izmantošana, kas ir saistīti ar izslēgšanu, atlasī, piešķiršanu vai līgumu izpildes nosacījumiem, vai tehniskām specifikācijām, kas nav diskriminējošas attiecībā uz iepriekšējā pārkāpuma veidu, bet joprojām ierobežo uzņēmēju piekļuvi			1		2 607,61
	Publiskie iepirkumi - piedāvājumu izvērtēšana	1.14.	Atlasē kritēriji (vai tehniskās specifikācijas) tika grozīti pēc piedāvājumu			3		101 879,50

²⁵ Ņemot vērā apakšizlasi.

²⁶ Faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi, kuri ir 343 637,57 EUR, tai skaitā maksimālās sākotnējās kļūdas.

²⁷ EK 17.12.2018 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".

²⁸ Faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi.

			atvēršanas vai tie tika nepareizi piemēroti					
		1.21.	Interesešu konflikts, kas ietekmē iepirkuma procedūras iznākumu			1		6 487,78
	Publiskie iepirkumi - līguma izpilde	1.23.	Paziņojumā par līgumu izklāstīto līguma elementu vai konkursa specifikāciju izmaiņas			3		59 936,89
	Publiskais iepirkums - citi	1.24.	Citi pārkāpumi			4		-
2	Valsts atbalsts	2.4.	Pārraudzības prasības nav izpildītas				5	-
		2.10.	Kļūda VTNP ²⁹ piemērošanā				1	-
		2.11.	Cits valsts atbalsta trūkums			1	1	-
5	Pamatojošās informācijas vai dokumentācijas trūkums	5.2.	Iztrūkstošas vai nepilnīgas revīzijas liecības			5		-
7	Uzskaites un aprēķina kļūdas projekta līmenī	7.1.	Uzskaites un aprēķina kļūdas projekta līmenī			2		-
8	Citi neattiecināmie izdevumi	8.9.	Citi neattiecināmie izdevumi			16		153 977,44
11	Informācijas un publicitātes pasākumi	11.2.	Informācijas stendu trūkums			2		-
13	Pareiza finanšu pārvaldība	13.1.	Pareizas finanšu pārvaldības principa neievērošana			1	3	-
KOPĀ				0	0	43	10	343 637,57
Pavisam kopā				53				-

Iepirkumu procedūrās konstatēti tādi trūkumi kā: mākslīga iepirkumu sadalīšana, interesešu konflikts, būtiski līgumu izpildes termiņa pagarinājumi, ar iepirkuma priekšmetu nesamērīgu atlases prasību noteikšana, iepirkuma prasībām neatbilstošu speciālistu un apakšuzņēmēju piesaiste un citi trūkumi.

Tāpat konstatēti trūkumi valsts atbalsta regulējuma piemērošanā un uzraudzībā (skatīt zemāk 1.punktā detalizētāku izklāstu), kā arī defekti veiktajos būvniecības darbos, maksājuma pieprasījumu apmaksas termiņu neievērošana, trūkumi būvniecības izpildedokumentācijā, neatbilstības uz projektu attiecināmo izdevumu proporcijas aprēķinos, publicitātes pasākumos u.c.

Vienā gadījumā – 4.2.1.1. SAM pasākuma³⁰ ietvaros realizētā projektā tika konstatēta virkne trūkumu, kas, ņemot vērā šo trūkumu biežumu un skaitu, varētu liecināt par nepietiekamu projekta uzraudzību un vājām kontrolēm, kā arī norāda uz nepieciešamību veikt būtiskus pilnveidojumus gan finansējuma saņēmēja iekšējā kontroles sistēmā, gan arī SI uzraudzībā.

Kā redzams sagatavotajā apkopojumā, visvairāk trūkumi tika klasificēti kategorijā “Citi neattiecināmie izdevumi”, kas ietver tādus gadījumus, kuri nav attiecināmi uz EK definētajām trūkumu kategorijām, kā piemēram: neatbilstoši izdevumi dēļ kļūdainiem darba algu

²⁹ Vispārējās tautsaimnieciskas nozīmes pakalpojumi

³⁰ 4.2.1.1.specifiskā atbalsta mērķa pasākums "Veicināt energoefektivitātes paaugstināšanu dzīvojamās ēkās"

aprēķiniem, apmaksāti faktiski neizpildīti būvniecības darbi, neatbilstoši būvniecības materiāli, samaksa nav veikta atbilstoši līguma tāmē noteiktajām vienību cenām, trūkumi attiecībā uz 4.2.1.1. SAM pasākumā³¹ noteikto piegādātāju atlases vadlīniju ievērošanu un citi.

Veicot konstatēto trūkumu kvalitatīvo analīzi, tika izdalīti 10 trūkumi, kas ir klasificējami kā sistēmiska rakstura:

1. 7 no konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem tika identificēti attiecībā uz valsts atbalsta piemērošanu un uzraudzību, tai skaitā:
 - 1.1. 3 gadījumi, kad 3 SAM pasākumu ietvaros, kur valsts atbalsts komercdarbībai netiek plānots, bet, ņemot vērā nozares specifiku, uz projekta īstenošanu attiecas ierobežojums papildinošas saimnieciskas darbības veikšanai, tika konstatēts, ka nav atrunāta minētā nosacījuma uzraudzības kārtība, kā arī trūkst metodoloģisko norādījumu finansējuma saņēmējiem, kā ir jāveic aprēķini un jāsniedz informācija. Konstatētie trūkumi tika apkopoti un izvērtēti arī RI veiktā tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros, kā rezultātā izteikts ieteikums (skatīt 4.3.5.2.sadaļu). RI nekonstatēja finansiālu ietekmi uz revīzijas apjomu;
 - 1.2. 1 gadījumā 9.2.5. SAM³² ietvaros tika konstatēts, ka valsts atbalsts, kas tika sniegts atbilstoši EK Lēmumam Nr.2012/21/ES³³, vispār netika uzskaitīts, kā arī atbildīgās iestādes nevarēja paskaidrot, kādi pārkompensācijas kontroles mehānismi ir ieviesti. RI sniedza rekomendācijas trūkumu novēršanai. Pirms šķietami trūkumam nav finansiālas ietekmes, jo uz minēto valsts atbalsta režīmu nav attiecināmi stimulējošās ietekmes nosacījumi un EK Lēmumā noteiktais pārmērīgas kompensācijas kontroles veikšanas termiņš nav vēl iestājies;
 - 1.3. 2 gadījumos 5.6.2. SAM³⁴ ietvaros tika konstatēts, ka SI nav guvusi pārliecību par to, ka sabiedriskā pakalpojuma sniedzējam piešķirtā kompensācija atbilst EK lēmuma Nr.2012/21/ES³⁵, jo īpaši 2.panta 1.punkta un 5.panta, nosacījumiem. Analogisks sistēmisks trūkums tika konstatēts jau iepriekš RI 2018.gadā veiktajā revīzijā (GKZ 2019) un izteikts ieteikums trūkuma novēršanai. Ieteikuma ieviešana tika vērtēta tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros un secināts, ka tiek veiktas darbības trūkuma novēršanai un ieteikums ir uzskatāms par daļēji ieviestu (skatīt 4.3.5.2.sadaļu);
 - 1.4. 1 gadījumā tika konstatēts, ka SAM reglamentējošajā normatīvajā aktā nav atrunāts *de minimis* atbalsta piešķiršanas brīdis atbilstoši Regulas Nr.1407/2013 3.panta 4.punktā noteiktajam. Analogisks sistēmisks trūkums tika konstatēts jau iepriekš RI 2018.gadā veiktajā revīzijā (GKZ 2019) un izteikts ieteikums trūkuma novēršanai. Ieteikuma ieviešana tika vērtēta tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros un secināts, ka tiek veiktas darbības trūkuma novēršanai un ieteikums ir uzskatāms par daļēji ieviestu (skatīt 4.3.5.2.sadaļu);
2. 3 gadījumos (3 maksājuma pieprasījumos no 77 pārbaudītajiem) konstatēts, ka nav ievēroti maksājumu finansējuma saņēmējiem veikšanas termiņi saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 132.panta prasībām. RI jau iepriekš veikto darbību revīziju un sistēmas audita ietvaros ir konstatējusi minēto trūkumu un izteikusi ieteikumus trūkumu novēršanai. Kopumā sistēmas audita pēcpārbaudes ietvaros konstatēts, ka

³¹ 4.2.1.1.specifiskā atbalsta mērķa pasākums "Veicināt energoefektivitātes paaugstināšanu dzīvojamās ēkās"

³² 9.2.5.specifiskā atbalsta mērķis "Uzlabot pieejamību ārstniecības un ārstniecības atbalsta personām, kas sniedz pakalpojumus prioritārajās veselības jomās iedzīvotājiem, kas dzīvo ārpus Rīgas"

³³ 20.12.2011. Komisijas Lēmums 2012/21/ES 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

³⁴ 5.6.2.specifiskā atbalsta mērķis "Teritoriju revitalizācija, reģenerējot degradētās teritorijas atbilstoši pašvaldību integrētajām attīstības programmām"

³⁵ 20.12.2011 Komisijas Lēmums 2012/21/ES 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.

maksājuma pieprasījumu izskatīšanas un apstiprināšanas disciplīna ir uzlabojusies, termiņi netiek būtiski kavēti, tomēr vēl joprojām tiek konstatēti atsevišķi gadījumi. RI arī turpmāk pievērsīs pastiprinātu uzmanību, vai finansējuma saņēmējiem apmaksā tiek veikta savlaicīgi un nepieciešamības gadījumā izteiks rekomendācijas, lai nodrošinātu, ka kavējumu skaits samazinās.

Konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem nav finansiālas ietekmes, bet ir izteikti ieteikumi sistēmas uzlabojumiem, lai turpmāk novērstu jebkārus finanšu riskus.

Visus 27 konstatētos trūkumus ar finansiālu ietekmi³⁶ Sertifikācijas iestāde ir ņēmusi vērā pirms Pārskatu iesniegšanas EK (detalizētāk skatīt 5.8. un 6.sadaļu). 15 trūkumi (konstatēti 1 projekta ietvaros³⁷) no minētajiem 27, kas ir ar finanšu ietekmi un kuriem saskaņošanas procedūra nav noslēgusies, pārskatos ieturējums veikts uz laiku - "ieturēts uz laiku" saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.(2)pantu.

Konstatēto trūkumu novēršanai ir izteikti 32 ieteikumi, no kuriem 14 saskaņošana vēl nav noslēgusies (1 projekta ietvaros³⁸). Visi saskaņotie ieteikumi, kuru ieviešanas termiņš uz GKZ sagatavošanas brīdi ir iestājies, ir ieviesti (skatīt 13.tabulu).

Atsevišķu trūkumu novēršanai ieteikumi netika izteikti, jo trūkumi tika novērsti revīzijas laikā vai par analogiskiem trūkumiem ieteikumi jau izteikti iepriekšējās revīzijās, vai arī trūkumi tika vērtēti un ieteikumi izteikti sistēmas audita ietvaros. Visi trūkumi tika iekļauti izvērtējamā.

13.tabula

RI izteikti ieteikumi (uz 10.01.2020), bez FI

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi, no tiem:	25	3	4	32
Ieviesti	10	-	-	10
Nav ieviesti - termiņi nav iestājušies	1	3	4	8
Saskaņošanas procesā	14	-	-	14

Visiem ieteikumiem ar finanšu ietekmi ir noteikta augsta prioritāte.

Atsevišķos gadījumos, neizsakot ieteikumu, RI ir vērsusi uzmanību uz dažādiem jautājumiem, kas varētu skart ES fondu ieviešanu, kā piemēram: RI ir aicinājusi atbildīgās iestādes informēt pašvaldības kā valsts atbalsta sniedzējus par nepieciešamību izstrādāt un apstiprināt kritērijus nomas maksas samazinājuma gradācijai un piemērošanai atbilstoši nacionālo normatīvo aktu prasībām, lai izvairītos no Regulas (ES) Nr.651/2014 56.panta 3.punkta pārkāpumiem nākotnē. Šajā konkrētajā gadījumā, kaut arī iestādes attiecīgās struktūrvienības piekrit izteiktajam ieteikumam pēc būtības, tomēr tās atteicās būt par atbildīgajām ieteikuma ieviešanā, jo tām pastāv atšķirīgi viedokļi par to, kam būtu jāīsteno RI ieteiktie pasākumi.

Tāpat ir gadījumi, kad RI konstatējumiem nebija ietekmes uz vadības un kontroles sistēmas darbību – drīzāk RI saskatīja iespēju ieviest labāku praksi vai vērst atbildīgo iestāžu uzmanību uz iespējamiem ar projekta īstenošanu saistītiem riskiem nākotnē, kā piemēram: vienā gadījumā, lai sniegtu objektīvāku priekšstatu par faktisko SAM investīciju ietekmi, RI aicināja turpmāk, plānojot 2021. – 2027.plānošanas periodu un ieviešot pēc būtības līdzīgus SAM, nodrošināt rādītāja uzskaiti dažādās kategorijās, lai nodrošinātu caurspīdīgumu un pareizāku priekšstatu. Tāpat vienā gadījumā tika vērstā uzmanību uz to, ka projekta mērķis var netikt sasniegts pilnībā. Lai turpmāk nodrošinātu labas projektu vadības principu ievērošanu un labāku izsekojamību, tika aicināts izvērtēt nepieciešamību arī privāto tiesību subjektiem iekļaut

³⁶ Tai skaitā uzskaitīti 2 sadarbības iestādes konstatētie trūkumi, kuri pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģēti, līdz ar to ir iekļauti izvērtējumā un kopējās kļūdas aprēķinā.

³⁷ Projektu skatīt 10.4.pielikuma 19.punktā.

³⁸ Projektu skatīt 10.4.pielikuma 19.punktā.

prasību piemērot būvnormatīvus, kuri nosaka būvizmaksu noteikšanas kārtību, ES fondu īstenotajos projektos, kā to dara publisko iepirkumu likuma subjekti un sabiedrisko pakalpojumu sniedzēji.

Papildus informācijai norādām: ņemot vērā vienošanos ar EK³⁹, Latvija 5.grāmatvedības gada ietvaros maksājuma pieteikumos EK iekļāva tikai izdevumus, ko finansējuma saņēmēji veikuši līdz 2018.gada beigām, tomēr viena RI revīzijas apjomā iekļautā KF projekta⁴⁰ ietvaros tehniskas kļūdas dēļ 5.grāmatvedības gada ietvaros maksājuma pieteikumā EK (iesniegts EK 03.06.2019.) ir iekļauti 2019.gadā radušies izdevumi. Minētais fakts neatstāj ietekmi uz izdevumu attiecināmību un atbilstoši VI sniegtajai informācijai tam nav ietekmes uz 2018.gada snieguma ietvaru.

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

Visi RI konstatētie trūkumi ar finansiālu ietekmi ir ņemti vērā un uzskaitīti pārskatu 8.papildinājumā. Uz GKZ sagatavošanas brīdi kā “gala ieturējumi” no 10.02.2020 iesniegtajiem precizētajiem pārskatiem ir ieturēti 73 954,73 EUR. Kā “pagaidu ieturējumi” atbilstoši Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.(2)pantam no ERAF kontu slēguma ir ieturēti 20 636 152,09 EUR⁴¹, t.sk.: 18 384 508,29 EUR,⁴² tā kā viens RI darbību revīzijas ziņojums vēl ir saskaņošanas procesā, un 2 251 643,80 EUR, jo divu projektu darbību revīziju ietvaros RI identificēja riskus, līdz ar to izdevumi ir ieturēti līdz brīdim kamēr attiecīgās institūcijas ir veikušas atbilstošu izvērtējumu. Visi ieturējumi tiek ņemti vērā atlikušās kļūdas īpatsvara aprēķinā – skatīt 5.9.sadaļu.

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

Pamatojoties uz to darbību revīziju, kuras veiktas Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5.punkta a) apakšpunktā minētā revīzijas atzinuma un kontroles ziņojuma vajadzībām, rezultātiem, RI ir aprēķinājusi kopējo kļūdu īpatsvaru (TER), kas dalīta ar pārbaudāmo 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 14.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 trūkumi ar finansiālu ietekmi. Kopējais kļūdas īpatsvars (TER) 5.grāmatvedības gada ietvaros sertificētajos izdevumos veido **0,54%**⁴³.

14.tabula

Kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs	Vērtība	
	pamatizlase	pamat un papildu izlase
Deklarēto izdevumu summa periodā	848 234 540,10 €	
Vienību skaits (projekti)	1 596	
Būtiskuma sliekšnis (atbilstoši regulai)	2%	
Pieļaujamā kļūda	16 964 690,80 €	

³⁹ 19.02.2019 MINUTES OF THE Annual Review Meeting (ARM) 2018 OP "Growth and Employment"2014-2020 (2014LV16MAOP001), 29 November 2018

⁴⁰ Projektu skatīt 10.4.pielikuma 36.punktā

⁴¹ Attiecīgo projektu ietvaros 5.grāmatvedības gada laikā deklarētās summas pilnā apmērā

⁴² Pēc EK norādījuma tiek ieturēta visa 5.grāmatvedības gadā deklarētā summa, lai gan paredzamā maksimālā finanšu korekcija ir ievērojami mazāka.

⁴³ Kļūda pamata izlasē un papildu izlasē kopā 0,42%.

Pārbaudītie izdevumi	81 694 390,02 €	83 280 518,50 €
Pārbaudītie izdevumi (%)	9,6%	9,8%
Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi, t.sk. ekstrapolētās vērtības	1 123 621,55 €	1 123 621,55 €
Projicētā (ekstrapolētā) kļūda	4 588 604,32 €	3 596 254,27 €
Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,54%	0,42%

Pēc Sertifikācijas iestādes sagatavotā Pārskata saņemšanas⁴⁴ RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu atbilstoši EK vadlīniju⁴⁵ prasībām. Aprēķina rezultātā aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,54% (RI konstatētie faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē 343 637,57 EUR⁴⁶) tika samazināts par 89 505,32 EUR, tai skaitā 73 954,73 EUR, kas ir RI faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi, un 15 550,59 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 5.grāmatvedības gada ietvaros deklarētajiem izdevumiem. Atlikušo kopējo kļūdu īpatsvars (RTER) ir **0,53%** – skatīt 15.tabulu.

15.tabula

Atlikušās kļūdas apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs		Vērtība (pamatizlase), EUR	Vērtība (pamata un papildu izlase), EUR
A	Izlases kopa	848 234 540,10	848 234 540,10
B	Faktiski pārbaudītie izdevumi	81 694 390,02	83 280 518,50
C	Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē (ekstrapolēti)	1 123 621,55	1 123 621,55
D	Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,54%	0,42%
E ₁	Summas, kas ieturētas uz laiku (137.2.pants)	78 059 376,87	78 059 376,87
	<i>ESF</i>	9 504 486,07	9 504 486,07
	<i>ERAF</i>	54 941 035,93	54 941 035,93
	<i>KF</i>	13 613 854,87	13 613 854,87
E ₂	Citas summas, kas samazina 5.grāmatvedības gada deklarētos izdevumus*	1 268 914,99	1 268 914,99
	<i>ESF</i>	1 106,78	1 106,78
	<i>ERAF</i>	317 321,02	317 321,02
	<i>KF</i>	950 487,19	950 487,19
F=A-E ₁ -E ₂	Izlases kopa bez uz laiku ieturētām summām	768 906 248,24	768 906 248,24
G=D*F	Summa, kas pakļauta riskam	4 152 093,74	4 152 093,74
H	Pamatojoties uz RI darbību revīzijām veiktās korekcijas, un citas, kas samazina kļūdu** t.sk.:	89 505,32	89 505,32
	<i>ESF</i>	-	-
	<i>ERAF</i>	77 306,71**	77 306,71**
	<i>KF</i>	12 198,61***	12 198,61***
I=F-H	Summa, kas uzskatāma par atbilstošu	768 816 742,92	768 816 742,92
J=G-H	Atlikusī summa, kas pakļauta riskam	4 062 588,42	4 062 588,42
K=J/I	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER)	0,53%	0,41%
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%

⁴⁴ Pārskata projekts saņemts 30.12.2019. un precizēts – 10.02.2020

⁴⁵ 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"

⁴⁶ Tai skaitā 269 682,84 EUR, projektā, kura revīzijas rezultāti vēl ir saskaņošanas procesā

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 pārbažu rezultātiem

** summa 15 786,76 EUR, ko konstatēja SI, bet pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģējusi (tika iekļauta arī kopējās kļūdas aprēķinā) – skatīt 5.7.sadaļu un 15 550,59 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, kā koriģēšanas rezultātā tiek samazināta kļūda

*** summa, ko konstatēja SI, bet pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģējusi (tika iekļauta arī kopējās kļūdas aprēķinā) – 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 jebkādām konstatētajām problēmām ir sistēmisks raksturs, un par veiktajiem pasākumiem, ieskaitot nepareizos izdevumus skaitliskā izteiksmē un jebkādas saistītās finanšu korekcijas

Konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem regulārās darbību revīzijas un sistēmas audita ietvaros ir izteikti ieteikumi, kas detalizēti aprakstīti 5.7. un 4.4.sadaļā. Konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem nav finansiālas ietekmes, bet ir izteikti ieteikumi sistēmas uzlabojumiem, lai turpmāk novērstu jebkādus 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 trūkumiem, kuri tika klasificēti kā sistēmiska rakstura, tai skaitā:

1. attiecībā uz ERAF SAM pasākumu 1.2.1.1. "Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros" daļa ieteikumu tika izteikta darbību revīziju ietvaros un ir ieviesti – veikti uzlabojumi SI procedūrās. Savukārt tā kā daļa trūkumu tika apkopota un analizēta sistēmas audita ietvaros un sistēmiski ieteikumi izteikti tajā, par to ieviešanu skaidrojums sniegts 4.5.sadaļā;
2. nacionālajos normatīvajos aktos nav precīzi un viennozīmīgi atrunāts *de minimis* atbalsta piešķiršanas brīdis atbilstoši Regulas Nr.1407/2013 3.panta 4.punktā noteiktajam. RI izteiktā ieteikuma ieviešana tika vērtēta tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros un secināts, ka tiek veiktas darbības trūkuma novēršanai un ieteikums ir uzskatāms par daļēji ieviestu. (skatīt 4.3.5.2.sadaļu);
3. nav ievēroti maksājumu finansējuma saņēmējiem veikšanas termiņi saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 132.panta prasībām. Kopumā sistēmas audita pēcpārbaudes ietvaros konstatēts, ka maksājuma pieprasījumu izskatīšanas un apstiprināšanas disciplīna ir uzlabojusies, termiņi netiek būtiski kavēti, tomēr vēl joprojām tiek konstatēti atsevišķi gadījumi. RI arī turpmāk pievērsīs pastiprinātu uzmanību, vai finansējuma saņēmējiem apmaksā tiek veikta savlaicīgi un nepieciešamības gadījumā izteiks rekomendācijas, lai nodrošinātu, ka trūkumu skaits samazinās;
4. CFLA procedūrās kontroles attiecībā uz valsts atbalsta atsevišķiem nosacījumiem nav pietiekamas. Ieteikuma ieviešana tika vērtēta tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros un ieteikumi tiek uzskatīti par daļēji ieviestiem (skatīt 4.3.5.2.sadaļu). Ieteikumu ieviešanas efektivitāti RI turpinās uzraudzīt turpmāko auditu laikā;
5. nepilnības nacionālā līmeņa iepirkumu vadlīniju sabiedrisko pakalpojumu sniedzējiem praktiskā piemērošanā ir novērstas.

Kopumā visi ieteikumi, kas uz iepriekšējā Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi vēl nebija ieviesti, ir ieviesti, izņemot atsevišķi ar valsts atbalstu saistītie ieteikumi vēl joprojām ir ieviešanas procesā. Neieviestajiem ieteikumiem nav konstatēta finansiālā ietekme uz šī pārskata perioda izdevumiem.

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

Trūkumi ar finansiālu ietekmi ir uzskaitīti 5.7.sadaļā. Ņemot vērā, ka, visi RI konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi ir atskaitīti no Pārskata, 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.

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 16.tabulā.

16.tabula

5.grāmatvedības gada pārskata sagatavošanas laika grafiks

Termiņš	Darbības/dokumenti
01.07.2018 – 30.06.2019	Grāmatvedības gads
02.07.2019	Pēdējā maksājuma pieteikuma iesniegšana EK ⁴⁷
16.12.2019 – 15.01.2020	RI veic kontu slēguma revīziju, tai skaitā negatīvo summu pārbaudi
16.12.2019	Konsolidētais ziņojums par darbību revīziju rezultātiem (RI iesniedz SEI un VI)
30.12.2019	SEI iesniedz RI pārskatu projektu ⁴⁸
15.01.2020	Gada kontroles ziņojuma projekts (RI iesniedz VI un SEI) ⁴⁹

⁴⁷ 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 06.03.2019 EK iesniegtā maksājuma pieteikuma, datiem, iesniedz EK pēc kārtējā gada 30.jūnija, bet pirms nākamā grāmatvedības gada pirmā maksājuma pieteikuma.

⁴⁸ 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

⁴⁹ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014 noteikumu Nr.714 39.punktu

31.01.2020	Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projekts (VI iesniedz RI un SEI) ⁵⁰
07.02.2020	RI veiktās Pārvaldības deklarācijas pārbaudes rezultāts iesniegts VI
10.02.2020	SEI precizē pārskatu gala versijas
12.02.2020	RI veic atkārtotas pārbaudes un informē SEI un VI par rezultātiem
Līdz 15.02.2020	Dokumentu iesniegšana EK ⁵¹

Lai gūtu pārlicību, 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 revīziju, kuras laikā izvērtēja:

1. Sistēmas auditu rezultātus (jo īpaši attiecībā uz rezultātiem, kas skar sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmas uzticamības pārbaudi un atsaukto un atgūto summu pareizības pārbaudi), kas aprakstīti *4.sadaļā*.
Veiktās izmaiņas vadības un kontroles sistēmā un secināja, ka maksājuma pieteikumu un pārskata sagatavošanas procesa ietvaros izveidotajā vadības un kontroles sistēmā SEI nav notikušas būtiskas izmaiņas un tā vēl joprojām darbojas efektīvi un atbilst normatīvajiem aktiem.
Negatīvo (atsaukto un atgūto) summu pareizības pārbaudes rezultātus, kas izklāstīti *5.5.sadaļā*.
2. Darbību revīziju rezultātus attiecībā uz summu likumību un pareizību. Darbību revīziju plānošanas posmā – pirms atlases veikšanas, RI pārliecinājās par atlases kopas pilnīgumu, veicot datu analīzi un kvalitātes pārbaudi (skatīt *5.4.sadaļu*).
Pārbažu veikšanas posmā izlases veidā tika gūta pietiekama pārlicība, 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 finansējuma saņēmēju grāmatvedības uzskaites sistēmā un KP VIS (skatīt *5.7.sadaļu*).
3. EK un ERP veikto auditu rezultātus, kas uzskaitīti *8.3.sadaļā*.
4. Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma novērtējumu;
5. SEI iesniegto pārskatu projektu, pārbaudot, vai tajā atspoguļotā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa.

Pārbaudes par SEI uz 06.06.2019 KP VIS izveidoto un 30.12.2019 iesniegto pārskata projektu⁵² laikā tika aptverti šādi aspekti par katru pārskata papildinājumu:

17.tabula

Veiktās pārskata pārbaudes

Nr. p.k.	Pārskata papildinājums	Veiktās pārbaudes
1.	1.papildinājums	Pārbaudīts, ka 1.papildinājumā ietverta tāda pati izdevumu summa kā pēdējā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētā. Pārbaudīts, vai katra fonda pārskatā deklarētie izdevumi atbilst izdevumiem, kas deklarēti 5.grāmatvedības gada maksājumu pieteikumos, atņemot summas, kas tikušas atgūtas vai atsauktas 5.grāmatvedības gada laikā un saistībā ar šo grāmatvedības gadu (kā norādīts pārskata 2.papildinājumā). Darbību revīziju ietvaros izlases veidā pārbaudītas revīzijas liecības 77 atlasītiem darījumiem (finansējuma saņēmēju maksājumu pieprasījumi 37 projektu ietvaros), proti, vai izdevumi, kas radušies atbalsta saņēmējiem un kas samaksāti, īstenojot darbības, ir iekļauti starpposma maksājumu pieteikumos.

⁵⁰ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014 noteikumu Nr.714 3.2.punktu

⁵¹ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014 noteikumu Nr.714 40.punktu un Ministru kabineta 17.03.2015 noteikumu Nr.130 38.punktu

⁵² Precizētu pārskatu gala versijas iesniegtas RI 10.02.2020.

2.	2.papildinājums	Pārbaudīts, ka 2.papildinājums satur summas, kas atgūtas vai atsauktas 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 ⁵³ , kas iemaksātas finanšu instrumentos kumulatīvi kopš programmas sākuma – šī atbilstības pārbaude veikta, ņemot vērā horizontālā audīta un darbību revīzijas rezultātus (detalizēti 4.3.2. un 8.5.sadaļā).
7.	7.papildinājums	Pārbaudītas revīzijas liecības, salīdzinot grāmatvedības gada pēdējā starpposma maksājumu pieteikumā norādītās summas ar informāciju, kas pieejama KP VIS – 5.grāmatvedības gadā nav deklarēti finansējuma saņēmējiem veiktie avansa maksājumi. Tā kā dati tiek uzrādīti kumulatīvi no plānošanas perioda sākuma, šī atbilstības pārbaude veikta iepriekšējā pārskata periodā, ņemot vērā regulārās darbību revīzijas ietvaros veikto atlases kopas kvalitatīvo izvērtējumu.
8.	8.papildinājums	Pārbaudīts, vai C un D ailēs norādītie izdevumi saskan ar pēdējā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētajiem izdevumiem, atskaitot jebkurus labojumus/vai precizējumus, ko vēlāk piemērojusi Sertifikācijas iestāde.

30.12.2019 RI saņēma Sertifikācijas iestādes sagatavoto Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” pārskatu par 5.grāmatvedības gadu projektus. RI veica Pārskatu pārbaudes, kurā tika ņemti vērā jau notikušo audītu un revīziju rezultāti, kā arī Eiropas Revīzijas palātas veikto revīziju rezultāti.

Tāpat tika veiktas pārskatu galīgās pārbaudes 30.12.2019 iesniegtajiem pārskatu projektiem un 10.02.2020. iesniegtajiem pārskatiem (gala versijas). Pārbaudes laikā tika gūta pārliecība, ka:

- 8.papildinājumā SEI ir saskaņojusi kopējo pārskatu ievadīto attiecināmo izdevumu summu ar kopējo summu Sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmās un izdevumiem (t.sk. atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti EK par attiecīgo grāmatvedības gadu iesniegtajā pēdējā maksājumu pieteikumā.
- Visi neatbilstoši veiktie izdevumi, kas konstatēti darbību revīziju ietvaros pārbaudītajās vienībās, ir atspoguļoti attiecīgajos pārskata papildinājumos. Vienā gadījumā, kad par darbību revīziju vēl nav pieejams galējais ziņojums, izdevumi ir ieturēti uz laiku pilnā apmērā (skatīt 5.8. un 5.9.sadaļu).
- 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.
- Visas citas korekcijas, kas nepieciešamas saskaņā ar VI un CFLA veikto pārbažu rezultātiem, ir veiktas un atbilstoši atspoguļotas pārskatā.
- Pārskatā sniegta informācija ir pārbaudīta pret informāciju, kas ir iekļauta Gada Kopsavilkumā.

⁵³ atbilstoši spēkā esošiem nolīgumu grozījumiem

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 15.01.2020 sagatavoja un iesniedza SEI viedokli par pārskata projektu, pamatojoties uz veikto Pārskata revīziju. 10.02.2020 SEI precizēja un iesniedza precizētas pārskata gala versijas un veica atkārtotas pārbaudes, kā rezultātā RI ieguva pietiekamu pārlicību, ka pārskata projektā sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, ir atbilstoši atspoguļota finanšu trūkumu novēršana.

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

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

7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (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, izņemot EK un ERP revīzijas par sistēmu un izdevumiem, kas deklarēti citos periodos (skatīt 9.1.sadaļā).

Lai uzlabotu RI daba kvalitāti un palielinātu izdarīto secinājumu ticamību, tika izmantoti būvniecības 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, izņemot vienā gadījumā (ERAF projektā) RI konstatēja pazīmes (*red flags*), kas varētu liecināt par iespējamu aizliegtu vienošanos veiktajā iepirkumā, par ko RI informēja kompetento iestādi – Konkurences padomi. Attiecīgā projekta izdevumi, kas deklarēti EK 5.grāmatvedības gada laikā, ir ieturēti no kontu slēguma kā “pagaidu ieturējums”.

Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests (AFCOS) 2019.gadā ir saņēmis 44 signālus⁵⁴ (salīdzinājumam – 2018. gadā - 16 signālus) par iespējamiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā. Signālu skaita pieaugums skaidrojams ar AFCOS iesaistes palielināšanos un 2019.gadā organizēto sociāli informatīvo kampaņu par ziņošanu. Tie saņemti oficiālu iesniegumu, kā arī elektronisku un anonīmu ziņojumu veidā. Ar AFCOS starpniecību, iesaistot kompetentās institūcijas – vadošās iestādes, sadarbības iestādes, kā arī izmeklēšanas iestādes, visi signāli tika vai šobrīd tiek pārbaudīti, tai skaitā 2 privātpersonu iesniegumi attiecās uz šī gada darbības revīzijas apjomu un tika izvērtēti revīziju ietvaros. Visos gadījumos saņemtā informācija tiek iekļauta uzraugošu iestāžu risku reģistros, nodrošinot pastiprinātu kontroli attiecīgajiem projektiem, atsevišķos gadījumos, veicot arī papildus pārbaudes.

2019. gadā AFCOS tika aktīvāk iesaistīts komunikācijas nodrošināšanā starp ES fondus administrējošām institūcijām un tiesībaizsardzības iestādēm – tika organizētas gan starpinstitūciju sanāksmes (5 reizes), gan notika regulāra elektroniska informācijas apmaiņa.

Turklāt 2019.gadā medijos ir izskanējuši 2 signāli⁵⁵, kuriem varētu būt ietekme uz ES līdzfinansētajiem projektiem. Līdz ar to ES fondus administrējošās iestādes sadarbībā ar AFCOS regulāri sazinās ar tiesībaizsardzības iestādēm, lai noskaidrotu, vai minēto izmeklēšanu gaitā nav konstatēta saistība ar konkrētiem ES fondu līdzfinansētiem projektiem.

2019.gadā CFLA kā ES fondu sadarbības iestāde ir noziņojusi IMS⁵⁶ sešas neatbilstības (uz 07.01.2020), kas klasificētas kā aizdomas par krāpšanu četros dažādos projektos. Divos gadījumos konstatētas aizdomas par krāpšanu un divos – aizdomas par korupciju. Divos projektos neatbilstoši veiktie izdevumi ir ieturēti no maksājuma pieprasījuma pilnā apmērā, savukārt, atlikušajos divos projektos finansējuma izmaksa ir apturēta līdz izmeklēšanas iestādes lēmuma pieņemšanai.

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

RI ir apkopojusi informāciju par RI veiktajām pārbaudēm attiecībā uz uzraudzības rādītāju datu ticamību:

1. 2018. un 2019.gadā RI ir veikts vadības un kontroles sistēmas IT audits (detalizēta informācija par auditiem tika sniegta iepriekšējā GKZ, ka arī 2018.gada 26.novembrī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2018.gada 26.novembrī SFC2014 sistēmā, kā arī šī GKZ 4.3.6.sadaļā).
2. No 2018.gada 7.decembra līdz 2019.gada 5.martam ir veikts Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits (secinājumus skatīt 4.3.3.sadaļā).
3. 2019.gada 19.septembrī tika saņemts EK audita Nr.REGC214LV0117 gala ziņojums ar EK vēstuli Nr.Ares(2019)5861397. Tajā tika uzturēti 4 konstatējumi un ieteikumi, par kuru ieviešanu RI 2019.gada 9.decembrī uzsāka ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes auditu, audita ziņojuma projekts ir apstiprināts 2020.gada

⁵⁴ Ne visi ir attiecināmi uz DP "Izaugsme un nodarbinātība" (2014LV16MAOP001), bet saistīti ar citiem finansējuma avotiem

⁵⁵ **Būvniecības karteļa lieta** – Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam (KNAB) un Konkurences padomei ir aizdomas par iespējamu vismaz 10 lielāko būvuzņēmumu iesaisti noziedzīgos nodarījumos un aizliegtu karteļa vienošanos. KNAB izmeklē lietu par kukuļņemšanu un kukuļdošanu lielā apmērā, pilnvaru ļaunprātīgu izmantošanu un pārsniegšanu, ja tas izdarīts mantkārīgā nolūkā. Savukārt, Konkurences padome veic izmeklēšanu par iespējamu aizliegtu karteļa vienošanos.; **Korupcijas skandāls Latvijas Valsts ceļi** - KNAB aizturējis Latvijas valsts ceļu vadītāju par iespējamiem amata noziegumiem iepirkumos saistībā ar ceļu būvniecību

⁵⁶ Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroja uzturēta datu apmaiņas sistēma

30.janvārī. Šajā auditā RI pārbaudīja arī darbību revīzijā konstatētu risku attiecībā uz specifiskā atbalsta mērķa 5.6.2 rādītāju datu ticamību, kā arī pārbaudīs EK 2019.gada 2.decembra vēstulē Nr.Ares(2019)7405431 konstatētus riskus attiecībā uz rādītāju datu ticamību (secinājumus skatīt 4.3.4.sadaļā).

4. Veiktas pārbaudes darbību revīzijās, kuru ietvaros tika gūta pārlicība par to, vai projektos uzrādītā informācija par veiktajām darbībām, rezultāta un iznākuma rādītājiem atbilst faktiskajai situācijai, ir pilnīga un patiesa un atbilstoši ziņota KP VIS. Veicot darbību revīzijas, ir konstatēts, ka **projektu līmenī** informācija par veiktajām darbībām, rezultāta un iznākuma rādītājiem **atbilst faktiskajai situācijai**, ir pilnīga un patiesa un atbilstoši ziņota KP VIS, izņemot trīs rādītājus SAM 3.1.1 – finanšu instrumentu ietvaros, kuri ir aprēķināti kļūdaini un tiks precizēti ar nākamajiem VI ziņojumiem EK.

8.4 Revīzijas iestādes veiktās papildu darbību revīzijas

Šajā pārskata periodā netika veiktas papildu darbību revīzijas.

8.5. Finanšu instrumentu darbību revīzija

Uzsākot darbību revīzijas par laika periodā no 2019.gada 1.janvāra līdz 2019.gada 30.jūnijam EK deklarētajiem izdevumiem (II periods) un veicot datu analīzi, tika identificēts, ka 5.grāmatvedības gada ietvaros ir veikts otrais ieguldījums (*tranche*) finanšu instrumentos – AS "Attīstības finanšu institūcija Altum" īstenotajā projektā Nr.3.0.0.0/16/FI/001 un deklarēts privātais līdzfinansējums projekta Nr.4.2.1.1/16/FI/001 ietvaros. Izdevumi 20 321 191,45 EUR⁵⁷ apmērā tika nodalīti atsevišķā apakškopā (stratā) – detalizētu aprakstu skatīt 5.2.sadaļā.

Attiecībā uz ieguldījumu 20 023 251,46 EUR apmērā, kas veikts projektā "Finanšu instrumenti mazo un vidējo uzņēmumu (MVU) konkurētspējas uzlabošanai" Nr.3.0.0.0/16/FI/001 (skatīt 18.tabulu), RI veica pārbaudes, lai pārlicinātos, vai ieguldījums veikts atbilstoši Regulas (ES) Nr.1303/2013 41.panta 1.punkta c) i)apakšpunkta prasībām, tas ir: vai izdevumi, kas EK ziņoti kā apgūti un uzskaitīti ERAF pārskata 6.papildinājumā, ir attiecināmi.

18.tabula

Ieguldījumu finanšu instrumentos apguve

Ieguldījums FI	Apgūtā summa			Maksājuma/ apstiprināšanas datums
	EUR, t.sk.:	ERAF	Privātais	
I 29 610 000,00		29 610 000,00		01.07.2016
FI MP 1	2 358 518,62	2 019 844,42	338 674,20	05.12.2017
FI MP 2	2 099 192,88	1 485 920,58	613 272,30	05.12.2017
FI MP 3	2 645 403,14	1 765 146,00	880 257,14	13.12.2017
5 225 294,00			5 225 294,00	31.07.2017
FI MP 4	3 671 675,21	2 574 842,19	1 096 833,02	19.12.2017
FI MP 5	2 794 132,49	1 899 562,67	894 569,82	23.07.2018
FI MP 6	2 177 598,33	1 457 604,95	719 993,38	23.07.2018
FI MP 7	2 651 917,83	1 373 837,38	1 278 080,45	27.07.2018
FI MP 8	3 787 047,96	2 341 068,91	1 445 979,05	23.11.2018
34 835 294,00	22 185 486,46	14 917 827,10	7 267 659,36	
% no ieguldījuma	63,69%			
II 20 023 251,46		17 019 763,64	3 003 487,82	26.11.2018

⁵⁷ Projekta Nr.3.0.0.0/16/FI/001 ietvaros – otrais ieguldījums (*tranche*) 20 023 251,46 EUR apmērā un iepriekš uz laiku ieturētā summa 6 685,36 EUR, kā arī projekta Nr.4.2.1.1/16/FI/001 ietvaros deklarētā piesaistītā privātā līdzfinansējuma daļa 291 254,63 EUR apmērā.

Izdevumi tika pārbaudīti izlases kārtā. Pārbaudāmo izlases kopu veidoja CFLA laika periodā līdz 2019.gada 31.martam apstiprinātie izdevumi 22 185 486,46 EUR apmērā, kas 5.grāmatvedības gadā EK ziņoti kā apgūti un veido 63,69% no pirmā ieguldījuma (*tranche*) summas 34 835 294,00EUR. Faktiski tika pārbaudīti izdevumi 22 830 469,20 EUR apmērā. Summu starpība (644 982,74 EUR) ir skaidrojama ar SI veikto vadības izmaksu pārrēķinu un samazinājumu (Regulas Nr.480/2014 13.pants). Izlases kopa tika sadalīta piecās apakškopās (stratās) – skatīt 20.tabulu.

Izlases veidošanai izmantoti parametri, kas tika izmantoti darbību revīzijas pamata izlases veidošanā, izņemot atsevišķus, kas tika mainīti atbilstoši EK vadlīnijām⁵⁸ un saskaņoti ar EK (skatīt 19.tabulu).

19.tabula

Izlases izveidei izmantotie parametri

Parametrs	Vērtība
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	22 830 469,20 ⁵⁹
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	8,6% atbilstoši vadlīniju 2.pielikuma III.sadaļai (7.lp) ⁶⁰
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	1 964 128,09
Izlases pārliecības līmeņa koeficients (Z)	1,036
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,53% ⁶¹
Atlasāmo vienību skaits	30
Minimālais izlases lielums	3 zemas vērtības vienības katrā stratā

Vienību atlase tika veikta ar programmas ACL palīdzību, izmantojot *MUS Fixed interval* metodi un kopā atlasot 35 pārbaudāmās vienības.

20.tabula

Revīzijai atlasītās vienības

Nr. p.k.	Izdevumu kategorija / finanšu produkts	Izlases kopa		Faktiski pārbaudīts			
		EUR	Vienību skaits	EUR	%	Vienību skaits	%
1.	Aizdevuma garantija	10 378 435,42	326	1 608 052,04	15%	14	4%
2.	Paralēlais aizdevums	1 314 136,44	46	736 097,63	56%	4	9%
3.	Mikro aizdevums	1 399 955,57	247	11 822,02	1%	3	1%
4.	Starta aizdevums	7 122 255,59	1 320	209 954,06	3%	10	1%
5.	Vadības izmaksas	2 615 686,18 ⁶²	3 476	161 417,75	6%	4	0,1%
Kopā		22 830 469,20	5 415	2 727 343,50	12%	35	1%

Revīzijas ietvaros, RI veica pārbaudes, lai pārliecinātos, vai:

1. Finansēšanas nolīguma par Fondu fonda un Finanšu instrumentu īstenošanu grozījumi atbilst normatīvo aktu prasībām;

⁵⁸ EK 19.08.2019 vadlīnijas Finanšu instrumentu auditiem 2014-2020 periodā.

⁵⁹ Faktiski EK deklarēta (ziņota kā apgūta) summa 22 185 486,46 EUR apmērā, kas ir par EUR 644 982,74 mazāk – CFLA veikto vadības izmaksu pārrēķinu (Regulas Nr.480/2014 13.pants) rezultātā

⁶⁰ Kļūda uzskatāma par būtisku, ja tās konstatēšanas un atskaitīšanas rezultātā tiek sasniegti tikai 59,9% (20 866 341,11 EUR) no pirmā ieguldījuma summas (34 835 294,00 EUR, t.sk. privātā līdzfinansējuma daļa): starpība starp faktiski sasniegto un summu, pie kuras nav izpildīti regulas nosacījums – 1 964 128,1 EUR, kas ir 8,6% no faktiski apgūtās summas.

⁶¹ lai gan iepriekšējo revīziju ietvaros nav konstatēti būtiski trūkumi, RI tomēr piesardzības dēļ nosaka iespējamo kļūdas līmeni 1,53% (kāds tas noteikts pamatizlasei)

⁶² Faktiski EK deklarēta (ziņota kā apgūta) summa 1 970 703,44 EUR apmērā, kas ir par EUR 64 4982,74 mazāk – CFLA veikto pārrēķinu (Regulas Nr.480/2014 13.pants) rezultātā.

2. projekta ietvaros EK deklarētie izdevumi (izdevumi, kas 5.grāmatvedības gada ietvaros ziņoti kā apgūti) ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas nodrošina pienācīgas revīzijas liecības;
3. publiskā līdzfinansējuma apmaksa – ieguldījums, ir veikts saskaņā ar Finansēšanas nolīgumu par Fondu fonda un Finanšu instrumentu īstenošanu un Regulas (ES) Nr.1303/2013⁶³ 41.panta 1.punkta a) ii)apakšpunktu;
4. projekts tiek īstenots saskaņā ar noslēgto Finansēšanas nolīgumu par Fondu fonda un Finanšu instrumentu īstenošanu, tai skaitā attiecībā uz projekta rezultāta un iznākuma rādītāju sasniegšanu, un nepastāv dubultā finansējuma risks, kā arī finansējuma saņēmējs nodrošina vienlīdzīgu iespēju ievērošanu;
5. finansējuma saņēmējs nodrošina publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem;
6. projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības.

Revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārliecība atbilstoši Regulas (ES) Nr.480/2014 27.panta 2.punkta prasībām, ka pārbaudītā projekta ietvaros veiktie izdevumi, kas 5.grāmatvedības gada ietvaros EK ziņoti kā apgūti, **kopumā ir** attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Tomēr revīzijas ietvaros tika konstatēts viens gadījums, kad ir neatbilstoši izsniegts aizdevums gala saņēmējam **100 000 EUR** apmērā un atsevišķi trūkumi "Attīstības finanšu institūcijā Altum" lēmumu pieņemšanā un publicitātes prasību ievērošanā, kā arī citi trūkumi attiecībā uz vadības izmaksu un iznākuma rādītāju aprēķinu un izsekojamību. Konstatēto trūkumu sadalījums pa to veidiem atspoguļots 21.tabulā.

21.tabula

Konstatēto trūkumu analīze FI

Nr. p.k.	Kategorija	Nr. p.k.	Apakš-kategorija	Aizdomas par krāpšanu	Gold-plating	Gadījumu skaits		Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR
						Nesistēmiski	Sistēmiski	
2	Valsts atbalsts	2.11.	Cits valsts atbalsta trūkums			1		-
5	Finanšu instrumenti	4.10	Ieguldījumi nav attiecināmi			1		100 000
		4.16	Citi finanšu instrumenti		1	1		-
11	Informācijas un publicitātes pasākumi	11.1.	Finansējuma saņēmējs nav informēts par ES atbalstu			1		-
15	Snieguma indikatori	15.1	Iznākuma rādītāji nav norādīti pareizi			1		-
KOPĀ				-	1	5	-	100 000
Pavisam kopā						6		-

Minētie trūkumi, jo īpaši neatbilstoši izsniegtais aizdevums⁶⁴, neietekmē otrā ieguldījuma (*tranche*) finanšu instrumentos izmaksu, tā kā ir ievērotas Regulas (ES) Nr.1303/2013 41.panta 1.punkta a) apakšpunkta prasība un ir atbilstoši apgūti 63,4% no kopējā ieguldījuma (*tranche*) finanšu instrumentos. Trūkumu novēršanai izteikti seši ieteikumi. Viens ieteikums ir ieviests – ERAF kontu slēguma 6.paliekumā ir veikts precizējums – C ailē 3.prioritārā virziena summa ir samazināta par 100 000 EUR. Pārējo ieteikumu ieviešanas termiņš vēl nav iestājies.

⁶³ 17.12.2013 Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES) Nr.1303/2013 ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006

⁶⁴ T.sk. ekstrapolētā kļūda, kas ir 1,19% no pārbaudāmās kopas

Attiecībā uz projektu “Finanšu instruments energoefektivitātes paaugstināšanai dzīvojamās ēkās” Nr.4.2.1.1/16/FI/001, ņemot vērā, ka auditējamajā periodā nav deklarēts kārtējais ieguldījums (*tranche*) finanšu instrumentos, bet gan deklarēta faktiski piesaistītā privātā līdzfinansējuma daļa 291 254,63 EUR apmērā, RI neveica statistisko izlasi summai, ko SI periodā līdz 2019.gada 30.jūnijam ir apstiprinājusi un kas 5.grāmatvedība gada ietvaros ziņota EK kā apgūta (skatīt 22.tabulu). Pārbaudāmās vienības tika noteiktas atbilstoši darbību revīzijas Nr.DR/ESIF/2019/19-7 ietvaros atlasītajām vienībām (līgumi, kas noslēgti ar gala saņēmēju pilnvarotajām personām).

22.tabula

Revīzijai atlasītās vienības

MP Nr.	Ieguldījums, EUR			Apgūtā summa, EUR	Pārbaudītā MP summa, EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi, EUR	
	ERAF	VB	privātais				
	4 714 020,39	848 729,61	410 362,18	2 695 687,15	576 255,83	-	
1.				56 731,30	0,00	-	
2.				8 693,00	0,00	-	
3.				40 900,01	18 728,61	-	
4.				210 971,95	69 821,26	-	
5.				230 057,61	21 655,35	-	
6.				361 107,75	69 778,21	-	
7.				463 099,06	197 274,27	-	
8.				769 214,29	198 998,13	-	
9.				554 912,18	0,00	-	
Kopā:				5 973 112,18	45,13%	21,4%	-

Revīzijas ietvaros pārbaudei tika atlasītas 19 vienības, kurām veica detalizētu pārbaudi, lai novērtētu, vai:

- projekta ietvaros izsniegtās aizdevumu garantijas ir attiecināmas un atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas nodrošina pienācīgas revīzijas liecības;
- publiskā līdzfinansējuma apmaksā ir veikta saskaņā ar finansēšanas nolīgumu un Regulas (ES) Nr.1303/2013⁶⁵ 41.panta 1.punkta a) apakšpunktu;
- projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības.

Pārbaūžu rezultātā RI pārliecinājās, ka projekta ietvaros veiktie izdevumi, kas 5.grāmatvedība gada ietvaros EK ziņoti kā apgūti, ir attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

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 pārbaūžu rezultāti (skatīt 1.5.sadaļu).

⁶⁵ 17.12.2013 Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES) Nr.1303/2013 ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006

Jomas, kurās RI saskata iespējas būtiskākajiem uzlabojumiem, ir SI veikto pārbaužu apjoma un intensitātes sasaiste ar neatbilstību esamības riska izvērtējumu un valsts atbalsta pārbaužu uzlabošana.

KP VIS sistēmas tālāka funkcionalitātes pilnveidošana un vienkāršoto izmaksu ieviešanas veicināšana ir būtiski faktori 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 0,54%, kas ir zem būtiskuma līmeņa un atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) ir 0,53%. 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 pārbaužu rezultātā RI nekonstatēja būtiskas atšķirības ar RI secinājumiem. Iepriekš minētais ļauj secināt, ka var sniegt revīzijas atzinumu bez iebildēm:

23.tabula

Revīzijas atzinuma izdošana

Revīzijas atzinums par izdevumu likumību un pareizību un VKS pienācīgu darbību	RI atzinuma elementi un vispārējā ticamība				Korektīvie pasākumi, kas jāsteno dalībvalstij
	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	
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, JNI, ERAF, KF), RI apstiprina, ka izdarītie secinājumi attiecas uz visiem fondiem.

Šajā GKZ periodā notikusi viena Eiropas Revīzijas Palātas (ERP) audita misija:

- 2019.gada 22.-26.jūlijam notika Eiropas Revīzijas Palātas misija par 2017./2018.gada maksājumiem kontos, ko EK akceptējusi 2019.gada 23.maijā (lēmums No C(2019) 4029) un 2019.gada 27.augustā (lēmums C(2019) 6337). 2019.gada 13.decembrī saņemta informācija par rezultātiem (*Clearing letter CL-9895*), secinot, ka no 10 paraugiem ERP vienā konstatēja iespējamus neatbilstoši veiktus izdevumus par mākslīgi sadalītu iepirkumu, par ko ierosina piemērot finanšu korekciju. Ņemot vērā, ka nacionālās iestādes nepiekrīt konstatējumam, 2020.gada 20.janvārī tika iesniegti komentāri. Lai arī nacionālās iestādes nepiekrīt konstatējumam, SEI attiecīgā projekta izdevumus, kas EK deklarēti 5.grāmatvedības gada ietvaros, ir ieturējusi no KF konta slēguma. Gala ERP nostāja vēl nav saņemta.

Šajā periodā saņemti arī iepriekšējos GKZ periodos veikto ERP lietderības auditu un EK DG REGIO auditu rezultāti:

- 2018.gada 17. – 19.decembrim notika EK DG REGIO audita misija Nr.REGC214LV0117 par Uzraudzības rādītāju datu ticamību 2014.–2020.gada plānošanas perioda darbības programmā “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16FMAP001)”. 2019.gada 19.septembrī tika saņemts EK audita Nr.REGC214LV0117 gala ziņojums ar EK vēstuli Nr. Ares(2019)5861397. Tajā tika uzturēti 4 konstatējumi un ieteikumi, par kuru ieviešanu RI 2019.gada 9.decembrī uzsāka ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes auditu. Detalizētāk skatīt šī GKZ 4.3.4. un 8.3.sadaļas.
- 2018.gada 5.novembrī notika ERP videokonference lietderības auditā par administratīvajām izmaksām ES fondu ieviešanā. 2019.gada 7.oktobrī saņemta galīgā nostāja par rezultātiem (*Clearing letter PF-9642*), kurā analizēti dati par administrēšanas resursiem, ieviešot Darbības programmu “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001), konstatējumiem nav finansiālu neatbilstību raksturs. Gala ziņojums vēl nav publicēts.
- No 2018.gada 26.februāra – 19.martam notika ERP lietderības revīzijas misija (PF-9109) par pasākumiem krāpšanas novēršanai un apkarošanai ES Kohēzijas fondu izdevumos. Lietderības revīzijas mērķis bija novērtēt, kā darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001) pārvaldībā iesaistītās iestādes veic pasākumus krāpšanas novēršanai un apkarošanai ES Kohēzijas fondu izdevumos, aptverot ne tikai ES fondu administrējošās iestādes, bet arī AFCOS un tiesībsargājošo iestāžu darbu.

ERP novērtēja, vai dalībvalstu vadošās iestādes un AFCOS ir pienācīgi pildījuši pienākumus katrā krāpšanas apkarošanas pārvaldības procesa posmā, sākot ar krāpšanas novēršanu un atklāšanu, kam seko attiecīga rīcība, tostarp ziņošana par atklātajiem krāpšanas gadījumiem un nepareizi izmaksātu līdzekļu atgūšana. Konstatējumiem nav finansiālu neatbilstību raksturs. Rezultāti iekļauti ERP īpašajā ziņojumā Nr.6/2019 (16.05.2019) “Krāpšanas problēmu risināšana ES kohēzijas izdevumos: vadošajām iestādēm jānostiprina atklāšana, rīcība un koordinācija”.

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 73 954,73 EUR⁶⁶ apmērā (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 0,54% tika samazināts uz 0,53%.

Sagatavoja: Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments:

Agnese Abula /paraksts/
Inese Levana /paraksts/
Inese Brēmane /paraksts/
Inguna Kaupuža /paraksts/
Olga Guza /paraksts/

Apstiprināja:

Revīzijas iestādes vadītāja
Nata Lasmane /paraksts/

⁶⁶ Kā arī papildus ieturēti 15 550,59 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 5.grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem.

10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI

10.1. Sistēmas revīziju rezultāti

Revidētā vienība	Fonds (vairāku fondu DP)	Revīzijas nosaukums	Galīgā revīzijas ziņojuma datums	Darbības programma: "Izaugsme un nodarbinātība", 2014LV16MAOP001													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, JNI, ERAF, KF	Horizontālo jomu vadības un kontroles sistēmas audits	29.01.2020.	2	2	2	2	2	-	-	2						2			
		Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits	16.04.2019	2	-	-	-	-	2	-	-									
		Risku vadības audits	28.08.2019	2	-	-	-	1	-	-										
		Vadības un informācijas sistēmas IT audits	14.01.2020.	2	-	-	-	2	2	-	-									
VI (FI)	ERAF	Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas audits	01.07.2019	1	1	-	1	1	-	1										
AI	ESF, JNI, ERAF, KF	Risku vadības audits	28.08.2019	2	-	-	-	2	-	-							2			
<i>tai skaitā: EM, TM, VKanc, VM</i>				2	-	-	-	2	-	-										
<i>tai skaitā: KM, ZM</i>				2	-	-	-	1	-	-										
<i>tai skaitā: IZM, LM, SM, VARAM</i>				1	-	-	-	1	-	-										
AI		Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits	16.04.2019	-	-	-	-	-	2	-										
<i>tai skaitā: EM, IZM, KM,</i>				-	-	-	-	-	2	-										
<i>tai skaitā: SM, VARAM, LM, VM</i>				-	-	-	-	-	1	-										

Revidētā vienība	Fonds (vairāku fondu DP)	Revīzijas nosaukums	Galīgā revīzijas ziņojuma datums	Darbības programma: "Izaugsme un nodarbinātība", 2014LV16MAOP001													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		
AI (FI) (EM)	ERAF	Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas audits	01.07.2019	1	1	-	-	-	-	-										
SI	ESF, JNI, ERAF, KF	Horizontālo jomu vadības un kontroles sistēmas audits	29.01.2020.	-	2	2	2	2	-	-								2		
		Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits	16.04.2019	-	-	-	-	-	2	-	-									
		Risku vadības audits	28.08.2019	2	-	-	-	1	-	-	-									
		Vadības un informācijas sistēmas IT audits	14.01.2020.	-	-	-	-	-	2	-	-			2*	1*	1*	1*			
SI (FI)	ERAF	Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas audits	01.07.2019	1	-	-	2	2	2	-										
SEI	ESF, JNI, ERAF, KF	ES fondu pārskatu revīziju	14.01.2020***										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

** Veicot šī perioda ES fondu pārskatu revīziju, netika veikts atsevišķs SEI kritēriju novērtējums, ņemot vērā, ka netika identificētas nozīmīgas izmaiņas SEI funkcijās. Šie novērtējumi ir no iepriekšējā GKZ perioda.

*** vēstule par pārskata projekta pārbaudes rezultātiem

10.2. Darbību revīziju rezultāti

Fonds	Programmas CCI numurs	Programmas nosaukums	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Summa euro, kas atbilst kopai, no kuras veidota izlase ⁶⁷	Grāmatvedības gada izdevumu revidētā nejausā izlase		Nejausās nestatistiskās izlases tvērum							
				Summa ⁶⁹	%	% no darbībām	% no izdevumiem						
ESF, JNI, ERAF, KF	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	848 234 540,10	81 694 390,02 ⁷⁰	9,63%	n/a	n/a	1 123 621,55	0,54%	89 505,32	0,53%	1 625 336,40 ⁷¹	270 693,29 ⁷²
ERAF	<i>t.sk.</i>	<i>Finanšu instrumenti</i>	<i>20 321 191,45</i>	<i>20 321 191,45</i>	<i>100%</i>	-	-	-	-	-	-	-	-

⁶⁷ Izlases kopa, no kuras tika iegūta nejausā izlase (sk. Regulas (ES) Nr.1303/2013 127. panta 1.punktu), t. i., deklarēto izdevumu kopsommu, (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.

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ Pamatizlasē pārbaudītie izdevumi. Kopā pamat un papildu izlasē pārbaudīti 83 280 518,50 EUR.

⁷¹ Tai skaitā papildu izlasē pārbaudītie izdevumi 1 586 128,48 EUR un citi - 39 207,92 EUR.

⁷² Tai skaitā 15 550,59 EUR, kas attiecas uz 5.grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem.

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

		Pamatizlase			Pamatizlase un papildu izlase		
Population characteristics	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period) – positive population	855 865 429,48 €			855 865 429,48 €		
	Sampling unit	Projekts			Projekts		
	Total		1	2	Total	1	2
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure) - positive population	399 511 209,95 €	399 511 209,95 €	- €	399 511 209,95 €	399 511 209,95 €	- €
	Predicted book value for period 2	456 354 219,53 €	456 354 219,53 €	- €	456 354 219,53 €	456 354 219,53 €	- €
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	749	749	0	749	749	0
	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	848	848	0	848	848	0
	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)		0,0248441154989023	0,00		0,0248441154989023	0,00
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)		0,0248441154989023	0,00		0,0248441154989023	0,00
	Sample size determination (period 1)	Weighted sum of variances of the error rates	0,000617			0,000617	
Confidence level		70%			70%		
z		1,036			1,036		
Expected error rate		1,53%			1,53%		
Anticipated error		13 094 741,07 €			13 094 741,07 €		
Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)		2,00%			2,00%		
Tolerable error (TE)		17 117 308,59 €			17 117 308,59 €		
Total		1	2	Total	1	2	
Planned sample size ($n_h = n * (BV_h / BV)$)		30	30	0	37	37	0
Sample size - first period*		15	15	0	17	17	0
Sample size - second period*	15	15	0	20	20	0	
Sample results at the end of period 1	Cut-off		26 634 080,66	0,00		23 500 659,41	0,00
	Number of sampling units with BV larger than cut-off		0	0		0	0
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off		0,00	0,00		0,00	0,00
	Book value of the remaining population (BV_s)		399 511 209,95 €	- €		399 511 209,95 €	- €
	Number of remaining sampling units to be selected (n_s)**		15	0		17	0
	Sampling interval***		26 634 080,66 €	- €		23 500 659,41 €	- €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off		0,00	0,00		0,00	0,00
	Sum of sample error rates		0,009815876	0,00		0,009815876	0,00
Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off		0,001323634	0,00		0,001257075	0,00	

		Pamatizlase			Pamatizlase un papildu izlase			
Population characteristics and sample results of period 2	Standard deviation of error rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)		0,0248441154989023	0,0248441154989023		0,0248441154989023	0,0248441154989023	
	Total book value (declared expenditure in the reference year) - positive population	848 234 540,10 €	827 913 348,65 €	20 321 191,45 €	848 234 540,10 €	827 913 348,65 €	20 321 191,45 €	
	Book value for period 2 (declared expenditure)	448 723 330,15 €	428 402 138,70 €	20 321 191,45 €	448 723 330,15 €	428 402 138,70 €	20 321 191,45 €	
	Size of population at end of period 2 (number of sampling units)	847	845	2	847	845	2	
	Expected error rate	1,53%				1,53%		
	Anticipated error	12 977 988,46 €				12 977 988,46 €		
	Materiality level (maximum 2%)	2,00%				2,00%		
	Tolerable error (TE)	16 964 690,80 €				16 964 690,80 €		
	Total		1	2	Total	1	2	
	Recalculated sample size - period 2 (n_h2=n2*(BV_h2/BV2))	15	14	2	20	18	2	
	Cut-off		30 600 152,76 €	291 254,63 €		23 800 118,82 €	291 254,63 €	
	Number of sampling units with BV larger than cut-off		0	2		0	2	
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off		0,00	20 321 191,45		0,00	20 321 191,45	
	Book value of the remaining population (BV_s)		428 402 138,70 €	- €		428 402 138,70 €	- €	
	Number of remaining sampling units to be selected (n_s)		14	0		18	0	
	Sampling interval		30 600 152,76 €	- €		23 800 118,82 €	- €	
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off		0	0		0	0	
Sum of sample error rates		0,141409996081836	0		0,141409996081836	0		
Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off		0,0208441198023586	0		0,018732818970188	0		
Projection and precision	Precision	2 476 512,44 €				1 963 707,66 €		
	Projected error	4 588 604,32 €				3 596 254,27 €		
	Upper limit of error	7 065 116,76 €				5 559 961,94 €		
	Projected error rate (%)	0,54%				0,42%		
	Upper limit of the projected error rate	0,83%				0,66%		

10.4. Nejaušās izlases rezultātā atlasītās vienības⁷³

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	10	12 398 044,06	84 792,35	0,00	0,00
					11				
					12				
2.	ESF	7.3.2.0/16/I/001	Nodarbinātības valsts aģentūra	jā	5	232 743,63	218 151,69	0,00	0,00
					6				
					7				
3.	ESF	8.3.3.0/15/I/001	Jaunatnes starptautisko programmu aģentūra	jā	10	1 250 236,33	698 900,33	0,00	0,00
					11				
					12				
4.	ESF	9.2.4.2/16/I/030	Talsu novada pašvaldība	jā	2	37 498,70	21 439,12	0,00	0,00
					3				
					4				
5.	ESF	8.3.1.1/16/I/002	Valsts izglītības satura centrs	jā	7	3 180 553,90	105 083,24	0,00	0,00
					8				
					9				
6.	ESF	9.1.3.0/16/I/001	Tieslietu ministrijas Ieslodzījuma vietu pārvalde	jā	4	466 316,78	143 914,94	0,00	0,00
					5				
					6				
7.	ESF	8.3.2.2/16/I/001	Valsts izglītības satura centrs	jā	10	2 705 692,23	341 848,11	0,00	0,00
					11				
8.	ESF	8.2.1.0/18/I/005	Daugavpils Universitāte	jā	1	66 399,16	16 762,94	0,00	0,00
9.	ESF	9.1.1.1/15/I/001	Nodarbinātības valsts aģentūra	jā	13	2 395 398,75	78 272,42	0,00	0,00
10.	ESF	9.2.5.0/17/I/001	Veselības ministrija	jā	4	1 097 091,80	147 037,81	0,00	0,00
					5				
ESF kopā, EUR						23 829 975,34	1 856 202,95	0,00	0,00
11.	ERAF	1.1.1.4/17/I/002	Latvijas Universitātes Cietvielu fizikas institūts	nē	1	772 848,09	772 848,09	0,00	0,00
					2				
					3				
					4				
12.	ERAF	1.2.1.1/16/A/007	SIA "IT kompetences centrs"	jā	5	1 445 423,36	88 838,75	93,53	631,42
					6				
13.	ERAF	3.2.1.2/16/I/001	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	jā	7	9 354 955,49	461 158,24	0,00	0,00
					8				
					9				
14.	ERAF	5.6.2.0/17/I/003	Daugavpils pilsētas dome	nē	1	3 408 457,08	3 408 457,08	6 487,78	1 484,43
15.	ERAF	6.3.1.0/16/I/019	Satiksmes ministrija	nē	5	3 795 424,36	3 795 424,36	0,00	0,00
16.	ERAF	8.1.2.0/17/I/023	Rīgas domes īpašuma departaments	nē	2	4 844 979,16	4 844 979,16	2 934,60	5 512,19
					3				

⁷³ Pamat un papildu izlasē atlasītās vienības kopā. Papildu izlasē atlasītās vienības skatīt tabulas 5., 6., 8., 9., 10., 37.punktā

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
17.	ERAF	1.2.1.4/16/A/011	SIA "Fiber Optical Solution"	nē	2	650 163,50	650 163,50	0,00	0,00
					3				
					4				
					5				
18.	ERAF	3.1.1.5/16/A/077	SIA "Lyngson"	nē	6	1 775 000,00	1 775 000,00	0,00	0,00
19.	ERAF	4.2.1.1/16/I/001	AS "Attīstības finanšu institūcija Altum"	jā	6	18 384 508,29	6 096 822,22	269 682,84*	237 505,49*
					7				
					8				
20.	ERAF	5.1.2.0/17/I/001	Valsts SIA "Zemkopības ministrijas nekustamie īpašumi"	nē	6	266 270,62	266 270,62	15 786,76**	0,00
21.	ERAF	5.6.2.0/16/I/021	Jēkabpils pilsētas pašvaldība	nē	1	1 475 287,39	1 475 287,39	15 201,81	13 253,05
					2				
22.	ERAF	6.3.1.0/16/I/016	Satiksmes ministrija	nē	8	5 456 532,54	5 456 532,54	0,00	0,00
					9				
23.	ERAF	6.3.1.0/17/I/006	Satiksmes ministrija	nē	5	4 406 932,74	4 406 932,74	0,00	0,00
					6				
24.	ERAF	8.1.2.0/17/I/019	Preiļu novada dome	nē	3	1 419 092,99	1 419 092,99	21 251,64	12 306,71
					4				
25.	ERAF	8.1.3.0/17/I/003	Priekšu tehnikums	nē	5	311 509,66	311 509,66	0,00	0,00
					6				
Finanšu instrumenti									
26.	ERAF	3.0.0.0/16/FI/001	AS "Attīstības finanšu institūcija Altum"	-	-	20 029 936,82	20 029 936,82	0,00	0,00
27.	ERAF	4.2.1.1/16/FI/001	AS "Attīstības finanšu institūcija Altum"	-	-	291 254,63	291 254,63	0,00	0,00
FI kopā, EUR						20 321 191,45	20 321 191,45	0,00	0,00
ERAF kopā, EUR						78 088 576,72	55 550 508,79	331 438,96	270 693,29
28.	KF	12.1.1.0/15/TP/004	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra	jā	8	4 618 417,32	542 424,86	0,00	0,00
					9				
					10				
29.	KF	4.1.1.0/17/A/003	AS "Latvijas Finieris"	nē	1	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00
30.	KF	4.5.1.1/16/I/001	SIA "Liepājas tramvajs"	nē	4	3 035 241,61	3 035 241,61	12 198,61**	0,00
					5				
					6				
					7				
31.	KF	5.4.2.2/17/I/001	VSIA "Latvijas Vides, ģeoloģijas un meteoroloģijas centrs"	nē	1	817 791,99	817 791,99	0,00	0,00
					2				
32.	KF	6.1.5.0/15/I/010	Satiksmes ministrija	nē	9	744 950,42	744 950,42	0,00	0,00

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
33.	KF	12.1.1.0/15/TP/002	Finanšu ministrija	jā	11 12	1 410 113,95	1 263 378,50	0,00	0,00
34.	KF	5.3.1.0/17/I/005	SIA "Līvānu dzīvokļu un komunālā saimniecība"	nē	2	560 332,05	560 332,05	0,00	0,00
35.	KF	6.1.1.0/17/I/005	Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	nē	2 3	12 915 658,96	12 915 658,96	0,00	0,00
36.	KF	6.1.5.0/18/I/001	Satiksmes ministrija	nē	1 2	2 898 971,24	2 898 971,24	0,00	0,00
37.	KF	5.3.1.0/17/I/027	Ikšķiles novada pašvaldības SIA "Ikšķiles māja"	nē	4 5 6	1 095 057,13	1 095 057,13	0,00	0,00
KF kopā, EUR						30 096 534,67	25 873 806,76	12 198,61	0,00
Kopā, EUR						132 015 086,73	83 280 518,50	343 637,57	270 693,29

* Pārbaudītā projekta ziņojuma projekta saskaņošanas procedūra nav noslēgusies, līdz ar to attiecībā uz šo projektu ir norādīti provizorisks rezultāti.

** SI konstatētās neatbilstības, kuras pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģētas, līdz ar to neatbilstoši veiktie izdevumi kopā 27 985,37 EUR apmērā ir iekļauti kopējās kļūdas aprēķinā.