

REVĪZIJAS IESTĀDE

GADA KONTROLES ZIŅOJUMS

ANNUAL CONTROL REPORT

**NACIONĀLAIS
ATTĪSTĪBAS
PLĀNS 2020**



EIROPAS SAVIENĪBA

Eiropas Savienības
struktūrfondi un
Kohēzijas fonds

IEGULDĪJUMS TAVĀ NĀKOTNĒ

ESF, JNI, ERAF, KF

01.07.2019. – 30.06.2020.

Rīgā
09.02.2021.

SAĪSINĀJUMI

AFCOS	Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests
AI	Atbildīgās iestādes
ALTUM	Akciju sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija Altum"
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
IMS	Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroja (OLAF) uzturēta datu apmaiņas sistēma
IUB	Iepirkumu uzraudzības birojs
IZM	Izglītības un zinātnes ministrija
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva
KAKD	Finanšu ministrijas Komercedarbības atbalsta kontroles departaments
KF	Kohēzijas fonds
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
NVA	Nodarbinātības valsts aģentūra
OLAF	Eiropas Krāpšanas apkarošanas birojs
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
PVN	Pievienotās vērtības nodoklis
RI	Revīzijas iestāde
SAM	Specifiskais atbalsta mērķis
SEI	Sertifikācijas iestāde
SI	Sadarbības iestāde
SRS	Starptautiskie revīzijas standarti
VARAM	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija
VI	Vadošā iestāde
VKS	Vadības un kontroles sistēma
VM	Veselības ministrija
VTNP	Vispārējais tautsaimnieciskās nozīmes pakalpojums

Saturs

KOPSAVILKUMS	4
1. IEVADS	6
2. PĀRVALDĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS(-U) BŪTISKAS IZMAIŅAS	8
3. REVĪZIJAS STRATĒGIJAS IZMAIŅAS	9
4. SISTĒMAS REVĪZIJAS.....	10
5. DARBĪBU REVĪZIJAS	25
6. PĀRSKATU REVĪZIJAS	39
7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA KOORDINĀCIJA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTS UZRAUDZĪBAS DARBS (ATTIECĪGĀ GADĪJUMĀ).....	43
8. CITA INFORMĀCIJA	43
9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS	47
10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI	50
10.1. SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTI.....	51
10.2. DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTI.....	52
10.3. NEJAUŠĀS IZLASES IZVĒLES UN KOPĒJĀ KĻŪDU ĪPATSVARA PAMATĀ ESOŠIE APRĒĶINI	53
10.4. NEJAUŠĀS IZLASES REZULTĀTĀ ATLASĪTĀS VIENĪBAS	55

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 2019.gada 1.jūlijā un beidzās 2020.gada 30.jūnijā (Detalizētāk skatīt *1.2.sadaļu*).
4. GKZ revīzijas periods ir no 2020.gada 1.janvāra līdz 2021.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 2021.gada 6.janvārī. Revīzijas darbu šajā periodā nav ietekmējuši apstākļi, kas saistīti ar noteiktajiem epidemioloģiskajiem ierobežojumiem saistībā ar vīrusa Covid-19 izplatību. (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 0,69%, 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. 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. Visi (tai skaitā RI konstatētie)

neatbilstoši veiktie izdevumi pārskatos ir koriģēti: izdevumi 902 227,12 EUR¹ apmērā ir izklāsti kā gala ieturējums un izdevumi 28 601 652,65 EUR² apmērā ir ieturēti uz laiku. Attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars tika samazināts uz 0,58%. Līdz ar to RI secināja, ka var sniegt revīzijas atzinumu bez iebildēm, kā tās ir detalizēti aprakstīts *9.sadaļā*.

¹ Tai skaitā koriģēti: 192 298,94, kas konstatēti RI pārbaudāmajā kopā (izlasē), 379 649,39 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 6.grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem un 330 278,79, pamatojoties uz VI/CFLA pārbaūžu rezultātiem.

² Tai skaitā RI konstatētais aizdomas par krāpšanu gadījums ESF ietvaros (*8.1.sadaļa*) un identificētā sistēmiskā trūkuma ietekmētā projekta izdevumi ERAF ietvaros (*5.7.sadaļa*)

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 2019.gada 1.jūlijā un beidzās 2020.gada 30.jūnijā (6.grāmatvedības gads).

1.3. Revīzijas periods (kura laikā notika revīzijas darbs)

Saskaņā ar RI vadītāja 2020.gada 8.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas aktualizēto versiju šī GKZ revīzijas periods ir no 2020.gada 1.janvāra līdz 2021.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 atlasī un līgumu slēgšanu ar finansējuma saņēmējiem, projektu īstenošanas uzraudzības un kontroles nodrošināšanu (maksājuma pieprasījumu pārbaudes, pārbaudes projektu īstenošanas vietās), ziņošanu par neatbilstībām.

Valsts kase veic SEI funkcijas DP ietvaros, tostarp 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	- Tieslietu ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Veselības ministrija - Valsts kanceleja
JNI	Atbildīgā iestāde	- Labklājības ministrija
ERAF	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Izglītības un zinātnes ministrija - Labklājības ministrija - Satiksmes ministrija - Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija - Veselības ministrija - Kultūras ministrija - Zemkopības ministrija
KF	Atbildīgās iestādes	- Ekonomikas ministrija - Satiksmes ministrija - Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija

1.5. Ziņojuma sagatavošanai un revīzijas atzinuma izstrādei veikto darbību apraksts

RI sagatavo GKZ saskaņā ar Regulas (ES, EURATOM) Nr.2018/1046 63.panta 7.punktu, Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 5b.punktu, Komisijas Īstenošanas Regulas (ES) Nr.2015/207 7.panta 3.punktu un Ministru kabineta noteikumiem Nr.714 “RI funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā”.

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

GKZ sagatavošanai tika izmantota šāda informācija:

- RI veikto sistēmas auditu rezultāti (skatīt *4.sadaļu*);
- RI veikto darbību revīziju rezultāti (skatīt *5.sadaļu*);
- RI veiktās pārskatu revīzijas rezultāti (skatīt *6.sadaļu*);
- Informācija par iespējamajiem 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 2021.gada 1.februārī 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. 2021.gada 4.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 *4.5.sadaļā un GKZ 2020 4.3.6.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), 2019.gada 31.oktobrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2019.gada 30.jūnijam) un 2020.gada 2.novembrī (iekļautas veiktās izmaiņas līdz 2020.gada 30.jūnijam).

Kopumā 2020.gada 2.novembra apraksta izmaiņas, salīdzinot ar 2019.gada 31.oktobra versiju, nav uzskatāmas par būtiskām izmaiņām. Tās ir saistītas ar to, ka ir pilnveidotas un aktualizētas iestāžu iekšējās procedūras un to izmaiņas ir vērtētas RI veiktajos 2020.gada auditos: neatbilstību vadības, ieteikumu ieviešanas uzraudzības un kontu slēguma auditos. To efektivitāte tiks vērtēta arī plānotajos 2021.gada ieteikumu ieviešanas uzraudzības un sistēmas auditos. Attiecībā uz KPVIS pilnveidojumiem – to ieviešana tiks pabeigta un auditēta 2021.gadā. Kā arī, ņemot vērā Covid-19 pandēmijas apstākļus, 2020.gada martā CFLA tika veikta pielāgošanās jaunajiem apstākļiem un ieviesta attālināto vadības pārbaudīšanas iespēja, kuru efektivitāti RI auditēs 2021.gadā (nav ietekme uz 6.grāmatvedības gada izdevumu kontrolēm) gan veicot atsevišķu tematisko sistēmas auditu, gan kā iespējamo risku ņems vērā darbību revīzijās.

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. 2020.gadā aktualizētais apraksts RI tika iesniegts 2.novembrī. 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, 2019.gada 7.janvārī un 2020.gada 8.janvārī.

2020.gada 8.janvārī tika aktualizēts revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2020.-2022.). Pamatojoties uz revīzijas periodā veiktā darba rezultātiem un izmaiņām normatīvajos aktos, viena RI auditējamā procesa “Risku vadība” riska novērtējums tika samazināts no vidēja uz zemu un viena RI auditējamā procesa “Normatīvie akti un kontroles vide” riska novērtējums tika paaugstināts no zema uz vidēju.

Attiecībā uz darbību revīzijām, saskaņojot ar EK, veiktas izmaiņas 2020.gada darbību revīziju izlases veidošanā, lai nodrošinātu izlases segumu katra fonda ietvaros, noteikts, ka izlase tiek veikta tā, lai katra fonda ietvaros (ESF/JNI, ERAF un KF) tiek atlasīts ne mazāk kā 5 vienības (projekti) katrā fondā.

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 2021.gada 6.janvārī (prezentēta 2020.gada 19.oktobrī EK bilateriālajā koordinācijas sanāksmē).

Tika aktualizēts Revīzijas plāns nākamajiem trim gadiem (2021.-2023.), tai skaitā divu 2020.gadā plānoto sistēmas auditu pabeigšana pārceļta uz 2021.gadu, jo:

- Vadības un informācijas sistēmas IT audits - audita apjomā ir lietderīgi iekļaut IT sistēmas pilnveidojumus, ko ir plānots nodot produkcijas vidē 2021.gada februārī;
- Tematiskais kontroles vides sistēmas audits par interešu konflikta kontrolēm – ir lietderīgi ņemt vērā EK gala viedokli par diskutabliem interešu konflikta noteikumu aspektiem, kas atspoguļojas EK vadlīnijās par izvairīšanos no interešu konflikta saskaņā ar Finanšu regulas noteikumiem (vadlīniju projekts 28.07.2020, kas 2020.gada beigās bija vēl diskusiju procesā).

Revīzijas stratēģija aktualizēta, ņemot vērā arī Covid-19 pandēmijas radītos apstākļus, piešķirto papildus ES finansējumu un iespējamos riskus, un tai skaitā 2021.gadā ir plānots tematiskais audits, lai padziļināti novērtētu vadības un kontroles sistēmas atbilstību jaunajiem apstākļiem.

Revīzijas stratēģijas izpildi, darba apjomu un metodoloģiju 2020.gadā būtībā nav ietekmējuši apstākļi, kas saistīti ar noteiktajiem epidemioloģiskajiem ierobežojumiem saistībā ar vīrusa Covid-19 izplatību, tai skaitā RI veica darbību revīzijas uz vietas pie finansējuma saņēmējiem bez apjoma ierobežojumiem.

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 2020.gada 8.janvārī apstiprinātās Revīzijas stratēģijas 2.pielikumā.

2.tabula

Revīzijas iestādes auditējamo procesu risku novērtējums

Nr.	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	Vidēja
2.	Risku vadība				Zema
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 divi sistēmas auditi:

- Neatbilstību vadības un pārvaldības sistēmu audits VI, SI un SEI, aptverot visus neatbilstību administrēšanas būtiskos aspektus.
- Tematiskais kontroles vides sistēmas audits par interešu konflikta kontrolēm VI un SI.

Kā arī šajā revīzijas periodā Revīzijas stratēģijā bija plānoti divi ieteikumu pēcpārbaudes auditi:

- Horizontālo jomu kontroļu ieteikumu pēcpārbaudes audits: valsts atbalsts, publiskie iepirkumi, kā arī EK (ieteikumi par rādītāju datu ticamību) konstatēto trūkumu pēcpārbaude.
- Vadības un informācijas sistēmas IT audits VI un SI, aptverot ieteikumu par KP VIS administrēšanu pēcpārbaudi.

Revīzijas periodā tika veikts arī maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas sistēmas audits – aptverti visi būtiskie maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa aspekti.

Informācija par iepriekšminēto auditu izpildes gaitu ir sniegta 3.tabulā (kā arī 3.2.sadaļā par izmaiņu pamatojumu). Savukārt galvenie konstatējumi un secinājumi ir aprakstīti 4.3.sadaļā. Detalizētu audita pārbaužu 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 ⁴	Audita nosaukums	Audita gala ziņojuma datums	Audita ziņojuma nosūtīšanas datums SFC2014
RI	22.04.2020. – 23.09.2020.	Neatbilstību vadības un pārvaldības sistēmu audits	08.10.2020.	09.10.2020.
RI	10.09.2020. –	Interesešu konflikta audits	Procesā	
RI	03.11.2020. – 15.12.2020.	Horizontālo jomu kontroļu ieteikumu pēcpārbaudes audits	25.01.2021.	25.01.2021.
RI	16.11.2020. – 18.12.2020.	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	14.01.2021.	14.01.2021.
RI	Pārcelts uz 2021.gadu	ES fondu vadības un informācijas sistēmas IT ieteikumu pēcpārbaudes audits	Plānots uzsākt pēc informācijas sistēmas pilnveidojumiem, kurus plānots sākt izmantot 2021.gada februārī	

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. Neatbilstību vadības un pārvaldības sistēmu audita rezultāti

Neatbilstību vadības un pārvaldības sistēmu audits (Nr.SA/ESIF/2020/01) tika veikts VI, CFLA un SEI, un aptvēra šādas jomas:

⁴ Datums, kad tika uzsākta audita pārbaužu veikšana līdz audita pārbaužu pabeigšanai

- **VI** izveidotā **neatbilstību vadības sistēma** (izstrādātās neatbilstību vadlīnijas, neatbilstību uzraudzības process, t.sk. ceturkšņa neatbilstību darba grupa, datu kvalitātes pārbaudes, CFLA pieņemto lēmumu un procesa atkārtošanas pārbaudes deleģēto funkciju uzraudzības ietvaros, krāpšanas risku vadība, neatbilstību datu atspoguļošana VI pārvaldības deklarācijā un gada kopsavilkumā, saglabātās revīzijas liecības)
- **CFLA** īstenotais **neatbilstību vadības process** (neatbilstību identificēšana, lēmumu pieņemšana, datu ievade un uzraudzība KPVIS neatbilstību modulī, ziņošana EK / OLAF izmantojot IMS, nepamatoti izmaksāto summu atgūšana, krāpšanas un korupcijas risku vadība, saglabātās revīzijas liecības)
- CFLA pieņemto **neatbilstību lēmumu pārsūdzību izskatīšana VI** (pārsūdzības iesniegumu izskatīšana, VI lēmuma pieņemšana, datu analīze un priekšlikumi VKS pilnveidojumiem)
- **SEI** veiktā neatbilstību **summu uzskaite** (atgūstamo, atgūto un anulēto summu uzskaite, izklāšana no maksājuma pieteikuma Eiropas Komisijai / kontu slēguma, atspoguļošana atbilstošajos kontu slēguma pielikumos)
- Neatbilstību datu analīze (Benforda līkne, prognozēšana, korelācija starp veiktajām pārbaudēm un atklātajām neatbilstībām).

Galvenais audita mērķis bija iegūt pietiekamu pārliecību, vai izveidotā vadības un kontroles sistēma neatbilstību vadībā un sistēmas pārvaldībā darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

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 (*kritēriji Nr.1.4.,1.5.*)

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.*)

Pamatprasība Nr.7 – samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu efektīva īstenošana (*kritēriji Nr.7.2., 7.3., 7.4., 7.5., 7.6.,7.7.*)

Pamatprasība Nr.8 – atbilstošas procedūras, lai sagatavotu pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm (*kritēriji Nr.8.1., 8.2., 8.3., 8.4.*)

Pamatprasība Nr.12 – atbilstoša un pilnīga atgūstamo, atgūto un atsaukto summu uzskaite (*kritēriji Nr.12.1.,12.2.*)

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

Iekšējo kontroļu testēšanai un detalizētām pārbaudēm VI, SI un SEI tika atlasīti paraugi par laika periodu no 01.01.2014 līdz 01.03.2020, kā arī papildu aktuālāki paraugi un dokumenti pēc nepieciešamības, atbilstoši Revīzijas iestādes izstrādātajai metodikai. Atlasītās vienības norādītas 2020.gada 08.oktobra ziņojuma 3.pielikumā.

Galvenais audita secinājums: Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka neatbilstību vadības un sistēmas pārvaldības procesā izveidotā vadības un kontroles sistēma VI, CFLA un SEI darbojas pietiekami efektīvi un kopumā atbilst Latvijas un ES normatīvajiem

aktiem un prasībām par neatbilstoši veikto izdevumu atklāšanu, ziņošanu un uzraudzību, kā arī nepamatoti izmaksāto summu atgūšanu.

EK/OLAF neatbilstību uzraudzības sistēmā IMS ir atbilstoši paziņots par visiem neatbilstību un aizdomu par krāpšanu gadījumiem, par kuriem dalībvalstij ir pienākums ziņot EK, paziņotie dati kopumā ir pilnīgi.

Tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi VI neatbilstību vadlīnijās, CFLA un SEI procedūrās un praksē, t.sk. jāievieš vienota un caurskatāma pieeja gadījumiem, kad konstatēta kļūda, bet netiek pieņemts lēmums par neatbilstību. Tāpat jāturpina pilnveidot datu ievade KPVIS, un sekojoši arī IMS. Audita rezultātā kopumā izteikti 8 ieteikumi.

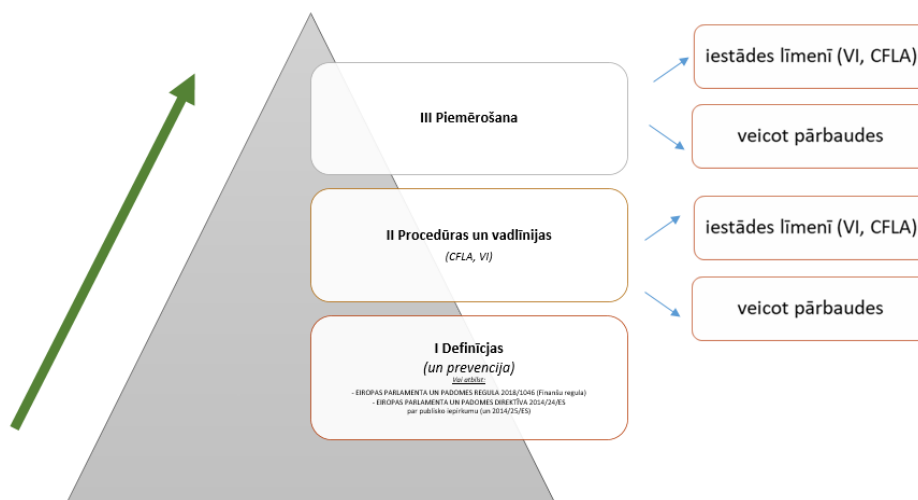
Vadības un kontroles sistēmas kopējais vērtējums **neatbilstību vadībā un sistēmas pārvaldībā audita ietvaros: [2]** darbojas, taču ir vajadzīgi atsevišķi uzlabojumi VI, CFLA un SEI.

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2020.gada 08.oktobrī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2020.gada 09.oktobrī SFC2014 sistēmā.

4.3.2. Interesu konflikta audita rezultāti

RI ir uzsākusi un šobrīd pārbaužu stadijā ir vadības un kontroles sistēmas audits par interešu konflikta mazinošiem pasākumiem VI un CFLA (Nr.SA/ESIF/2020/10).

Audita ietvaros plānots veikt pārbaudes trīs līmeņos: analizējot nacionālos normatīvos aktus pret Finanšu regulā un iepirkumu direktīvās noteikto, pēc tam pārlicinoties par iestādes līmenī piemērotajām procedūrām (t.sk. identificētajiem sensitīvajiem amatiem), kā arī praktisko piemērošanu un veiktajām kontrolēm pie finansējuma saņēmējiem.



1.attēls Audita pārbaudes 3 līmeņos

RI savā auditā vēlas aptvert interešu konflikta **definīciju** gan Eiropas Parlamenta un Padomes **Regulas 2018/1046** par finanšu noteikumiem **izpratnē**, gan Eiropas Parlamenta un Padomes **Direktīvas 2014/24/ES** par publisko iepirkumu (un Direktīvas 2014/25/ES) **izpratnē**, līdz ar to audita **plānošanas laikā esam vērsušies pēc konsultatīva atbalsta** dažādās iestādēs – Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā, Valsts ieņēmumu dienestā, IUB un Finanšu ministrijas Juridiskajā departamentā kā iepirkumu normatīvo aktu izstrādātājiem.

Audīta plānošanas stadijā identificēta arī nepieciešamība gūt Eiropas Komisijas atbalstu audīta ietvaros, lai skaidri veidotu kopīgu izpratni par interešu konflikta jautājumiem, jo īpaši jautājumos par finanšu korekcijas piemērošanas metodoloģiju.

Interesu konflikta novērtēšanai nav paredzēta atsevišķa pamatprasība/ kritērijs. Līdz ar to interešu konflikta aspekts tiks skatīts horizontāli un audīta rezultātā netiks sniegts novērtējums konkrētam kritērijam, tomēr noviržu gadījumā rezultāti var tikt attiecināti ietekmēto kritēriju novērtēšanai.

Galvenais audīta mērķis: iegūt pietiekamu pārlicēbi, vai Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma **interesu konflikta aspektā** darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un starp VKS iesaistītajām un kompetentajām iestādēm ir vienota izpratne.

Galvenais audīta secinājums: audīts ir procesā un to plānots pabeigt un gala ziņojumu nosūtīt EK 2021.gadā un par rezultātiem ziņot nākamā gada *GKZ 2022*.

4.3.3. Horizontālo jomu kontroļu ieteikumu pēcpārbaudes audīta rezultāti

RI veica iepriekšējā revīzijas periodā pabeigto horizontālo jomu sistēmas audītu ieteikumu ieviešanas pārbaudi un kontroļu efektivitātes novērtējumu (Nr.SA/ESIF/2020/03). Ieteikumu ieviešanas detalizētai pēcpārbaudei atbilstoši RI 2020.gada 8.janvārī apstiprinātajai stratēģijai un EK 2020.gada 8.jūlija vēstulē Nr.Ares(2020)3601076 iekļautajai analīzei tika izvēlētas šādas augsta riska jomas:

- Publiskie iepirkumi,
- Valsts atbalsts,
- Rādītāju uzraudzība.

Horizontālo jomu vadības un kontroles sistēmas audītu pēcpārbaude tika veikta VI (tai skaitā KAKD kā valsts atbalsta jomas ekspertu institūcijā un IUB kā iepirkumu jomas ekspertu institūcijā) un CFLA.

Galvenais audīta mērķis bija: iegūt pietiekamu pārlicēbi, ka 2019.gada RI tematiskajos audītos izteikto ieteikumu ieviešana noris atbilstoši saskaņotajam trūkumu novēršanas plānam.

4.3.3.1. RI tematiskā sistēmas audīta Nr.SA/ESIF/2019/01-1 par publisko iepirkumu jomu ieteikumu pēcpārbaude

Galvenais sākotnējā audīta mērķis bija: iegūt pietiekamu pārlicēbi, vai izveidotā vadības un kontroles sistēma publisko iepirkumu jomā VI (t.sk. IUB) un SI ir efektīva.

Galvenais pēcpārbaudes audīta secinājums attiecībā uz iepirkumu sistēmas darbības efektivitāti: Ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicēbi, ka vadības un kontroles sistēmas darbība publisko iepirkumu jomā VI, IUB un SI kopumā tiek pilnveidota un iepriekšējā periodā izteiktie uzlabojumi tiek ieviesti. Tomēr par to efektu uz faktiskajiem ES fondu projektu iepirkumiem un to kvalitāti vēl nav iespējams izdarīt pārlicēbiņošus secinājumus, jo, kā norāda Vadošā iestāde, ieviestie pasākumi var nedot tūlītēju efektu, un būtu nepieciešams ilgāks novērtēšanas periods, tāpēc RI pievērsīs tam uzmanību arī turpmākajos gados.

Lai pilnveidotu iepirkumu vadības un kontroles sistēmas darbību, pēdējā gada laikā ir ieviesti sekojoši uzlabojumi:

- **palielināti preventīvi atbalsta pasākumi**, lai mazinātu finansējuma saņēmēju sākotnējās kļūdas iepirkumos

Lai mazinātu kļūdas iepirkumos un veicinātu kvalitatīvākus iepirkumus, kopumā secināms, ka IUB un CFLA ievieš preventīvus pasākumus. Papildus mācībām un konsultācijām, 2020.gadā ir arī, piemēram, publicēti “labās prakses” nolikumi, skaidrota latviešu valodas lietošana iepirkumu piedāvājumu sagatavošanā, individuāli aicinājumi izvairīties no mākslīgas iepirkumu sadalīšanas riska, skaidrojums par tirgus izpēti veikšanu. Tomēr, analizējot 2020.gadā pirmspārbaužu rezultātā sniegto sākotnējo atzinumu veidus, nav konstatējams, ka pozitīvo atzinumu īpatsvars, salīdzinot ar 2019.gadu, būtu palielinājies.

Līdz ar to nevar izdarīt secinājumu, ka sākotnējās kļūdas iepirkumos samazinās. RI piekrīt VI, ka ieviesto pasākumu efekts varētu nebūt tūlītējs un būtu nepieciešams ilgāks novērtēšanas periods. VI vērš arī uzmanību, ka atzinumu ar iebildumiem mēdz sniegt arī par samērā kvalitatīvu nolikumu, piemēram, tikai ar vienu precizējošu kļūdu.

Lai informētu pasūtītājus par citu valodu izmantošanas iespējām iepirkumu piedāvājumu sagatavošanā un tādējādi veicinātu ārvalstu pretendentu dalību iepirkumu konkursos, IUB 2020.gada pirmajā pusē ir ievietojis informāciju savā tīmekļa vietnē, kā arī informē esošos un potenciālos projektu īstenotājus konsultāciju un apmācību (attālināto) ietvaros. Iestādes ir veikušas arī informatīvus pasākumus, aicinot droši publicēt iepirkumus ES Oficiālajā Vēstnesī arī tad, ja summa nav sasniegusi noteikto sliekšni, lai mazinātu mākslīgas sadalīšanas riskus, kam varētu būt pozitīva ietekme arī uz ārvalstu pretendentu dalību iepirkumos.

Tāpat ir plānots turpināt veikt preventīvos pasākumus, piemēram, publicēt skaidrojumus, turpināt uzlabot likumu, kam potenciāli varētu būt pozitīvs efekts un tiktu veiksmīgāk sasniegts arī mūsu ieteikuma mērķis.

2019. gada statistikas dati liecina, ka Latvijā iepirkuma procedūras rezultātā par uzvarētāju tiek atzīti ārvalstu pretendenti kopumā 2% gadījumu. RI arī turpmākajos auditos uzraudzīs praksē ieviesto darbību ietekmi uz ārvalstu pretendentu aktīvāku dalību publiskajos iepirkumos.

- **veicināta uz riskiem balstīta pieeja efektīvākām iepirkumu pārbaudēm**

IUB ir izvērtējis iespējas padarīt efektīvāku pirmspārbaužu procesu (iepirkumu izlases veida *ex-ante* pārbaudes, ko veic pirms iepirkuma līguma noslēgšanas) - ir pārskatīta procesa metodika, kā arī ir izveidotas 2 papildu darba vietas. Rezultātā 2020.gadā IUB ir palielinājies kopējais pirmspārbaužu skaits vidēji gadā par 2,3 pārbaudēm mēnesī (no 8,2 uz 10,5 vidēji mēnesī). Savukārt CFLA gadījumā analoga tendence nav novērota – SI pēdējā gada laikā ir par 4,6 pārbaudēm vidēji mēnesī mazāk (no 40,2 uz 35,6 vidēji mēnesī). Līdz ar to kopējais abu iestāžu veikto iepirkumu pirmspārbaužu skaits nepalielinās. Kā arī nav vērojamas izteiktas pozitīvas tendences pirmspārbaužu veikšanas termiņu samazinājumā.

CFLA, skaidrojot iemeslus, norādīja uz projektu ieviešanas progresu, kā arī uz IUB kopas iepirkumu palielināšanos, kas ir par iemeslu CFLA pirmspārbaužu pakļauto iepirkumu skaita samazināšanai. Termiņus arī ietekmē Covid-19 pandēmijas izraisītie apstākļi, jo ir jāveido citāda dokumentu plūsma un izmantojamie saziņas kanāli nav tik operatīvi. Līdz ar to uz šo brīdi nevar izdarīt secinājumu, ka pirmspārbaužu intensitāte būtu palielinājusies, kas samazinātu CFLA administratīvo slogu maksājumu pieprasījumu pārbaudēs un pārbaudēs projektu īstenošanas vietās. RI arī turpmākajos auditos uzraudzīs ieviesto darbību praktisko ietekmi.

Viens no IUB iepirkumu pirmspārbaužu metodikas pilnveidojumiem - ir novērsta situācija, ka IUB pārbaudei netiek pakļauti iepirkumi, par kuriem ir iesniegta sūdzība, kas vēlāk atsaukta. Tā kā šādi gadījumi ir reti, tad RI nebija paraugu, lai pārliecinātos par procedūras pielietošanu praksē.

IUB darbiniekiem ir nodrošināta piekļuve ARACHNE datu bāzei, veikta apmācība un datu bāze iespēju robežās tiek lietota, veicot iepirkumu pirmspārbaudes. Lai veicinātu

ARACHNE praktisko pielietojamību, panākta vienošanās, ka AFCOS, ieviešot nacionālo stratēģiju, iniciēs iestāžu pieredzes apmaiņu par ARACHNE datu bāzes lietošanu.

VI, atlasot paraugus deleģēto funkciju uzraudzības pārbaudēm, analizē un ņem vērā iepriekš konstatētos un citus būtiskus riskus, tādējādi veicinot risku pastiprinātu uzraudzību iepirkumu pārbaudžu jomā.

Savukārt CFLA ir pilnveidotas iepirkumu pārbaudes, ieviešot praksē un dokumentējot noslēgtā iepirkumu līguma pārbaudi pret izvēlēto piedāvājuma nosacījumiem. Pilnveidota arī būvniecības eksperta veikto darbību dokumentēšana CFLA pārbaudžu lapās. Lai arī RI identificēja gadījumus, kad būvniecības eksperta dalība CFLA pēcpārbaudē tiek fiksēta pārbaudes dokumentos, tomēr par eksperta viedokļa pietiekami detalizētu un izsekojamu dokumentēšanu pašlaik vēl nevar izdarīt viennozīmīgus secinājumus, tāpēc tam tiks pievērsta uzmanība nākamajos periodos, pārbaudot būvniecības projektus.

- veicināta iestāžu **savstarpēji vienota izpratne RI konstatējumu par iepirkumiem saskaņošanas procesā**

VI ir pilnveidots revīziju un auditu finanšu korekciju saskaņošanas process, ieviešot praksi, ka potenciālu finanšu korekciju gadījumā VI iesaistās jau pirms RI gala ziņojuma. Tādējādi tiek veicināta vienota VI un CFLA izpratne par identificētajiem trūkumiem un viedokļu konsekvence.

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

Vadības un kontroles sistēmas kopējais vērtējums VI, IUB un CFLA iepirkumu sistēmas jomā pēcpārbaudes audita ietvaros tiek saglabāts: **[2] darbojas**, taču ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.

Ar detalizētu ieviesto ieteikumu pārskatu un pilnveidoto kontroļu efektivitātes novērtējumu var iepazīties 2021.gada 25.janvārī apstiprinātajā pēcpārbaudes audita ziņojumā, kas EK ir iesniegts 2021.gada 25.janvārī SFC2014 sistēmā.

4.3.3.2. RI tematiskā sistēmas audita Nr.SA/ESIF/2019/01-2 par valsts atbalsta jomu ieteikumu pēcpārbaude

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

Galvenais pēcpārbaudes audita secinājums attiecībā uz valsts atbalsta kontroļu darbības efektivitāti: Ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka vadības un kontroles sistēmas darbība valsts atbalsta kontroļu jomā VI, KAKD un CFLA kopumā tiek pilnveidota un 2020.gada sākumā izteiktie uzlabojumi tiek pakāpeniski ieviesti. Tomēr par ieviesto pilnveidojumu efektivitāti un faktisko ietekmi uz ES fondu projektu atlasī, uzraudzību un pēcuzraudzību vēl nav iespējams izdarīt secinājumus, jo ieteikumu ieviešanas process joprojām turpinās. RI uzraudzīs izteikto ieteikumu ieviešanu un to darbības efektivitāti turpmākajos auditos gan šajā, gan arī nākamajā ES fondu plānošanas periodā.

Būtiskākie pēcpārbaudes audita secinājumi par 2020.gada laikā veiktajiem pilnveidojumiem atsevišķās valsts atbalsta jomās, par kurām sākotnēji netika gūta pietiekama pārliecība, ka valsts atbalsta nosacījumi praksē tiek pienācīgi uzraudzīti un ievēroti:

- **metodoloģiskais atbalsts vadības pārbaudēm (*management verifications*)**

Valsts atbalsta jomas auditā izteikto ieteikumu ieviešanas ietvaros 2020.gada laikā nacionālais valsts atbalsta eksperts KAKD ir veicis vairākus pasākumus, kas veicina valsts atbalsta jautājumu jomas vienotāku izpratni, plašāku informācijas apriti un skaidrāku atbildības sadalījumu, tai skaitā turpmākā ES fondu investīciju uzraudzībā.

KAKD ir izvērtējis un virzījis atsevišķu RI izteikto priekšlikumu iestrādi Komercedarbības atbalsta kontroles likuma grozījumos. Piemēram, precizētas komercedarbības atbalsta uzraudzības institūciju kompetences un noteiktas atbalsta sniedzēju kompetences piešķirtā atbalsta uzraudzībai. Kā arī papildināts likums ar jaunu nodaļu attiecībā uz nelikumīga atbalsta atgūšanu pēc atbalsta sniedzēja paša iniciatīvas gadījumos, kad nav saņemts EK lēmums par atgūšanu. Likuma grozījumu anotācijā ir iestrādāta norāde, kur atbalsta sniedzējs var iegūt informāciju par saimnieciskās darbības veicējiem, uz kuriem attiecas (neizpildīts) līdzekļu atgūšanas lēmums.

KAKD ir veicis lielāko komercedarbības atbalsta sniedzēju aptauju par apmierinātību ar KAKD nodrošināto metodoloģisko un konsultatīvo atbalstu. Aptaujā tika aicināti piedalīties tādi komercedarbības atbalsta sniedzēji, kā piemēram, VARAM, EM, LM, NVA, ALTUM, IZM, CFLA un citi. Aptaujas rezultātā ir identificēti būtiskākie nepieciešamie valsts atbalsta kompetences stiprināšanas pasākumi, noskaidroti šobrīd pieņemamākie sadarbības veidi, pilnveidota publiski Finanšu ministrijas tīmekļa vietnē pieejamā komercedarbības atbalsta informācija.

Savukārt plašākam lokam – ministrijām, plānošanas reģioniem, lielajiem komercedarbības atbalsta sniedzējiem un visām pašvaldībām KAKD ir nosūtījis informatīvu vēstuli par EK izveidoto eState aid WIKI sistēmu, kas veicina informācijas apmaiņu starp EK DG COMP un ES dalībvalstīm par vispārīgiem jautājumiem par ES aktu interpretāciju valsts atbalsta kontroles jomā. Vēstulē arī sniegta informācija par iespējām iegūt sistēmas piekļuves tiesības izmantošanai komercedarbības atbalsta jomas uzraudzības darbā. Par faktiskajiem ieviesto pasākumu rezultātiem un to ietekmi uz ES fondu projektu īstenošanu RI varēs pārliecināties tikai turpmākos auditos, jo izmaiņas ir ieviestas vai uzsāktas ieviest salīdzinoši nesen – pēdējo mēnešu laikā.

Tādiem SAM MK noteikumiem, kas paredz paziņota valsts atbalsta (pieņemts EK lēmums) īstenošanu, veicot ex-ante izvērtējumu, KAKD plāno pārbaudīt, vai SAM MK noteikumos ir skaidri noteikts, kas veic EK lēmumā minēto nosacījumu kontroli projektu ieviešanas stadijā. Uz pēcpārbaudes veikšanas brīdi šādi ex-ante izvērtējumi vēl nav veikti, tie tiek plānoti jaunā ES fondu plānošanas perioda sākumā, tādēļ ieteikuma ieviešanai tiek noteikts garāks ieviešanas termiņš.

ES fondu vadošā iestāde sadarbībā ar KAKD ir pilnveidojusi savas iekšējās procedūras, kā arī jau faktiski saskaņojusi grozījumus atsevišķos SAM MK noteikumos. 2020.gada laikā līdz audita brīdim grozījumi valsts atbalsta jomā veikti astoņos SAM MK noteikumos – tie ir papildināti ar vispārējas tautsaimnieciskas nozīmes pakalpojumu (VTNP) uzraudzības aspektiem par pārkompensāciju un dokumentu glabāšanas noteikumiem, precizēts *de minimis* piešķiršanas process, kā arī noteikti saimnieciski papildinošo darbību kritēriji, noteikta arī uzraudzības kārtība. Tomēr virkne SAM MK noteikumu (galvenokārt IZM, VARAM, VM pārraudzībā) vēl nav aktualizēti.

Lai padarītu valsts atbalsta kontroles pasākumus iespējami efektīvus, VI ir pilnveidojusi savas deleģēto funkciju uzraudzības pārbaužu lapas, nosakot precīzus kontroljautājumus, kas ir attiecināti uz konkrētu pārbaudāmo valsts atbalsta veidu. VI pilnveidotās pārbaužu lapas izmanto, lai gūtu pārliecību par CFLA pārbaužu procesa atbilstību valsts atbalstu reglamentējošiem normatīvajiem aktiem. Deleģēto funkciju uzraudzības ietvaros VI ir veikusi CFLA procedūru valsts atbalsta jomā novērtējumu. Uz RI pēcpārbaudes brīdi CFLA ir pilnveidojusi savas procedūras atbilstoši VI konstatējumiem, visi VI izteiktie ieteikumi ir ieviesti. Pilnveidoto kontroļu darbību praksē RI pārbaudīs turpmākos auditos.

CFLA kā SI, savukārt, 2020.gada 1.aprīlī, veicot reorganizāciju, ir izveidojusi atsevišķu Valsts atbalsta nodaļu. Tā veidota kā kompetences centrs ar komercedarbības uzraudzību saistīto jautājumu risināšanai visos projekta dzīves cikla posmos. Nodaļas darba galvenais mērķis ir

uzlabot informācijas apriti, iegūt un koncentrēt zināšanas, uzlabot kontroļu ieviešanas un izpildes funkcijas, veidot vienotu izpratni un pieeju visā aģentūrā.

CFLA ir pilnveidojusi virkni procedūru valsts atbalsta jomā, kā arī atbilstoši atsevišķi RI izteiktajam ieteikumam - ir veikusi grozījumus SAM pasākuma 1.1.1.4⁵ ietvaros ar finansējuma saņēmējiem noslēgtajos līgumos par projektu īstenošanu, lai tie atbilstu SAM MK noteikumu redakcijai, kā tas bija saskaņots līguma projektā ar VI un AI.

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

Tematiskā audita ietvaros RI izteica kopā četrus ieteikumus attiecībā uz *de minimis* atbalsta kontroļu pilnveidošanu. Visiem ieteikumiem noteiktais ieviešanas termiņš ir līdz ar 2021.-2027.gada plānošanas perioda pirmajām projektu atlasēm, kas vēl nav iestājies. Tomēr jau 2020.gadā atsevišķos SAM MK noteikumu grozījumos saskaņā ar RI ieteikumiem ir precizēts *de minimis* piešķiršanas brīdis.

Tāpat pēcpārbaudes audita laikā CFLA sniedza apliecinājumu, ka Covid-19 krīzes seku likvidēšanai papildus izsludināmajās atlasēs vienā gadījumā⁶ ir plānots, ka projekta iesniedzējs Veselības ministrija būs *de minimis* sniedzējs. Izstrādājot atlasē dokumentāciju, plānots norādīt, ka projekta iesniedzējam līdz ar projekta iesniegumu jāiesniedz iekšējā procedūra vai metodoloģija *de minimis* atbalsta sniegšanai. Tādējādi plānots ievērot RI ieteikumā prasīto, lai iekšējā procedūra *de minimis* atbalsta sniegšanai tiek vērtēta jau projekta atlasē posmā, lai preventīvi izvairītos no neatbilstībām.

- **projekta stimulējošās ietekmes novērtējums (EK regula 651/2014 GBER)**

Lai nodrošinātu apstiprināmā projekta stimulējošās ietekmes izvērtējumu atbilstoši EK regulas Nr.651/2014 6.panta nosacījumiem, VI ir izstrādājusi un iekļāvusi metodikā Nr.4.1⁷ par projektu iesniegumu atlasēm jaunu vienotu valsts atbalsta kritēriju. Tāpat metodikas pielikumā "Labā prakse vienoto kritēriju piemērošanas skaidrojumos" iekļauts šī kritērija piemērošanas apraksts. Vienotie kritēriji attiecināmi uz visiem specifiskajiem atbalsta mērķiem.

Metodika pieejama www.esfondi.lv tīmekļa vietnē, tās mērķis ir nodrošināt vienotu izpratni par projektu iesniegumu atlasē veidiem un projektu iesniegumu vērtēšanas kritērijiem. Saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 110.panta 2.punkta a) apakšpunktu metodikas grozījumus 2020.gada 23.jūlijā ar lēmumu Nr.L-2020/16 ir apstiprinājusi ES fondu uzraudzības komiteja. Uz pēcpārbaudes brīdi nevienā no atlasē procesā vai sagatavošanā esošajām projektu iesniegumu atlasēm šis jaunais vienotais kritērijs, kur attiecināms, nebija integrēts, līdz ar to RI vēl nevarēja gūt pārliecību par ieviestās kontroles praktisko pielietojumu.

- **atbalsts uzņēmumiem, kas sniedz pakalpojumus ar vispārēju tautsaimniecisku nozīmi (EK lēmums 2012/21/ES)**

KAKD ir izstrādājis un Finanšu ministrijas tīmekļa vietnē www.fm.gov.lv publicējis pārbaudes lapu izvērtējuma veikšanai, vai pasākums kvalificējas kā VTNP un vai ir ievēroti kritēriji VTNP lēmuma piemērošanai. Atsevišķos SAM MK noteikumos jau 2020.gada laikā ir veikti grozījumi, iestrādājot skaidru pienākumu finansējuma saņēmējam iesniegt deleģējuma uzlicēja (piemēram, pašvaldības) apliecinājumu par to, ka tiek nodrošināta pārkompensācijas uzraudzība atbilstoši EK lēmumam Nr.2012/21/ES. Dokumentācijas saglabāšanas prasības tiek iestrādātas SAM MK noteikumu anotācijā un atsevišķos gadījumos arī MK noteikumos. Kontroļu darbību praksē RI pārbaudīs turpmākos auditos.

Lai nodrošinātu apstiprināmā projekta EK lēmuma Nr.2012/21/ES 5.panta prasību ievērošanas kontroli un pārkompensāciju kontroli CFLA ir izstrādājusi apliecinājuma formu

⁵ 1.1.1.4. pasākums P&A infrastruktūras attīstīšana Viedās specializācijas jomās un zinātnisko institūciju institucionālās kapacitātes stiprināšana, 16.08.2016. MK noteikumi Nr.562

⁶ SAM 9.2.7. projektu atlasē

⁷ 23.07.2020. VI metodika Nr.4.1. "Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda un Kohēzijas fonda projektu iesniegumu atlasē metodika 2014.-2020.gadam"

(aplūcinājums par nosacījumu izpildi attiecībā uz piešķirto kompensāciju apmēru un pārmerīgās kompensācijas kontroli), kura ir iesniedzama ar projekta iesniegumu, kā arī pēc CFLA pieprasījuma pie noslēguma maksājuma un pēcuzaudzības periodā. Attiecīgi tika veikti grozījumi atvērto atlases konkursu nolikumos un iesniedzamajos dokumentos.

Papildus tam, standartlīgumos tika iekļauts punkts, kurā ir paredzēts finansējuma saņēmēja pienākums nodrošināt izvērtējuma rezultātu pamatojošās dokumentācija uzglabāšanu. Kā arī tika veikti grozījumi SAM 4.3.1. un SAM 5.3.1. pārbaudes lapās, paredzot jautājumu par aplūcinājuma esamību. Ieteikumi attiecībā uz apstiprināmā projekta EK lēmuma Nr.2012/21/ES 5.panta prasību ievērošanas kontroli un pārkompensāciju kontroli uzskatāmi par ieviestiem procedūru un procesu līmenī.

VI ir uzsākusi ieteikuma ieviešanu attiecībā uz VTNP sniedzēju amortizācijas aprēķinu kārtību, par ko eState aid WIKI sistēmā ir uzdots jautājums EK DG COMP - vai valsts atbalsta un ES fondu regulējums ļauj prasīt kompensāciju arī par ES fondu ieguldījuma daļu. Uz pēcpārbaudes brīdi EK atbilde vēl nav saņemta, līdz ar to VI nav uzsākusi pilnveidojumus SAM MK noteikumu izstrādes procesā, ieteikuma ieviešanas termiņš ir pagarināts.

- **kontroles attiecībā uz “papildinošām saimnieciskām darbībām”**

VI ir uzsākusi RI ieteikumu ieviešanu attiecībā uz SAM MK noteikumiem, ar kuriem finansējums piešķirts ar saimniecisku darbību nesaistītu projektu īstenošanai un tiek paredzēta papildinošas saimnieciskās darbības iespēja līdz 20%. Ir izstrādāti priekšnosacījumi, lai 20% uzraudzība tiktu noteikta visa projekta dzīves cikla laikā – gan veicot grozījumus VI procedūrās, gan informējot AI, gan apkopojot informāciju par šādiem SAM un SAM pasākumu MK noteikumiem. Ir uzsākts faktiskais SAM MK noteikumu grozījumu process – uz pēcpārbaudes brīdi RI identificētie trūkumi iegrozīti SAM pasākuma 4.2.1.2. MK noteikumos. Tomēr atbildīgās iestādes joprojām nav izstrādājušas metodikas par 20% nosacījuma kontroli, un tādējādi CFLA nav varējusi izstrādāt uzraudzības un atgūšanas mehānismu, lai nodrošinātu, ka netiek pārsniegtas piemērojamās atbalsta intensitātes, ja saimnieciskās darbības īpatsvars ir lielāks nekā sākotnēji prognozēts, kā to nosaka Regulas (ES) Nr.651/2014 26.panta 7.punkts.

Arī 2020.gadā veiktajās projektu revīzijās RI joprojām konstatēja vienotu metodisku norādījumu trūkumu (skatīt 5.7.sadaļu).

RI, veicot auditus un revīzijas, saskaras ar valsts atbalsta prasību praktiskās ieviešanas problemātiku un neskaidrībām, par kurām tiek diskutēts ar ES fondu administrējošām iestādēm (tai skaitā KAKD). Neskaidrību gadījumā, RI konsultējas arī ar EK un atzinīgi novērtē EK iesaisti un sniegtās atbildes, kas veicina kopīgas izpratnes veidošanu valsts atbalsta jomā. No EK saņemtās atbildes tiek komunicētas arī ar nacionālajām iestādēm un pielietotas valsts atbalsta sistēmas pilnveidošanā un uzraudzībā RI pārbaudes ietvaros.

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

Vadības un kontroles sistēmas **kopējais vērtējums VI, KAKD un CFLA valsts atbalsta jomā pēcpārbaudes audita ietvaros tiek saglabāts: [2]** darbojas, taču ir nepieciešami uzlabojumi.

Kopumā valsts atbalsta jomā 16 ieteikumi tiek uzskatīti par ieviestiem un 4 ieteikumiem vēl nav iestājies ieviešanas termiņš. Atsevišķos gadījumos gan VI, gan KAKD trūkumu novēršanas plānā apstiprinātos ieteikumus valsts atbalsta jomā ieviesuši ātrāk, pirms saskaņotā termiņa. Tā kā trūkumi lielākoties novērsti salīdzinoši nesen, lielākajā daļā gadījumu RI nebija iespējams vēl identificēt paraugus praktisko kontroļu pārbaudēm. Savukārt 2 valsts atbalsta jomas ieteikumi joprojām nav ieviesti, un 7 ieteikumi ieviesti tikai daļēji. Neieviesti un daļēji ieviesti ieteikumiem nav ietekme uz šī pārskata perioda izdevumiem.

Ar detalizētu ieviesto ieteikumu pārskatu un pilnveidoto kontroļu efektivitātes novērtējumu, var iepazīties 2021.gada 25.janvārī apstiprinātajā pēcpārbaudes audita ziņojumā, kas EK ir iesniegts 2021.gada 25.janvārī SFC2014 sistēmā.

4.3.3.3. RI tematiskā sistēmas audita Nr.SA/ESIF/2019/22 par rādītāju uzraudzību ieteikumu pēcpārbaude

Galvenais pēcpārbaudes audita mērķis bija: gūt pārlicību, vai RI iepriekšējos rādītāju uzraudzības auditos (Nr.SA/ESIF/2018/03, Nr.SA/ESIF/2019/22, Nr.DR/ESIF/2019/19-9) un EK auditā (Nr.REGC214LV0117, vēstule Nr.Ares(2019)7405431) izteiktie ieteikumi un konstatētie risku mazinošie pasākumi attiecībā uz rādītāju datu ticamību tiek efektīvi ievēroti un vadīti praksē.

Audita ietvaros tika pārbaudītas šādas EK definētās pamatprasības un vērtēšanas kritēriji:

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 (*kritēriji Nr.6.1 un Nr.6.2*)

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

Testēšanai tika atlasītas 8 CFLA veiktās pārbaudes projektu īstenošanas vietā un 8 CFLA veiktās maksājumu pieprasījumu pārbaudes, t.sk. atbilstošo rādītāju pasu aktualizācija par laika periodu no 2020.gada 13.februāra līdz 2020.gada 11.novembrim, kā arī tika analizēts 2020.gadā VI sagatavotais gada īstenošanas ziņojums par 2019.gadu. Atlasītas vienības norādītas 2021.gada 25.janvāra ziņojumā.

Galvenais pēcpārbaudes audita secinājums: audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka:

- Kopumā VI un CFLA nodrošina uzraudzības rādītāju pārbaudes. VI veic rādītāju uzraudzību, gatavojot Gada īstenošanas ziņojumu Eiropas Komisijai. Savukārt CFLA rādītājus uzrauga, veicot pārbaudes projektu īstenošanas vietās un maksājumu pieprasījumu pārbaudes.
- Tomēr atsevišķos gadījumos joprojām tika konstatēti trūkumi attiecībā uz pietiekamu audita licību nodrošināšanu, lai trešajām pusēm būtu izsekojama rādītāju uzraudzība CFLA īstenoto vadības kontroļu ietvaros. Veiktās piezīmes pārbaužu lapās ne vienmēr sniedz detalizētākas norādes par plānotajām un aktuālajām rādītāju vērtībām, to sasniegšanas termiņiem, finansējuma saņēmēja veikto datu uzkrāšanu par rādītāju izpildi projekta līmenī.
- EK audita ietvaros sagatavotajā trūkumu novēršanas pasākuma plānā iekļautie pasākumi kopumā ir izpildīti. Tomēr RI konstatēja atsevišķus trūkumus – tehnisku neprecizitāti attiecībā uz iznākuma rādītāju iekļaušanu rādītāju pasē, un izvērtējuma par to, vai finansējuma saņēmējiem ir jāsniedz informācija par veiktajiem grozījumiem rādītāju aprakstos, neesamība.

Rādītāju uzraudzības sistēmas kopējais vērtējums šī audita ietvaros saglabājas: **[2] darbojas**, taču ir vajadzīgi uzlabojumi CFLA un VI.

Pēcpārbaudes rezultātā izteikti divi jauni ieteikumi sistēmas pilnveidei. Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2021.gada 25.janvārī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2021.gada 25.janvārī SFC2014 sistēmā.

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

4.3.4. Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits

Audits par izveidotā procesa *Maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas* darbības efektivitāti (Nr.SA/ESIF/2020/05) tika veikts SEI – Valsts kasē, un sadarbības iestādē – attiecībā uz KP VIS darbību.

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

Galvenais audita mērķis bija novērtēt, vai maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesā izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, kā arī vai 6.grāmatvedības gada kontu slēgums ir pilnīgs, precīzs un ticams.

Auditu tika plānots veikt divos posmos:

1. Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesā izveidotās vadības un kontroles sistēmas, tai skaitā KP VIS, darbības efektivitātes un atbilstības ES un Latvijas normatīvajiem aktiem novērtējums – audita 1.posms, kura rezultāts atspoguļots šajā sadaļā un *5.5.sadaļā* – attiecībā uz veikto negatīvo atlases vienību pārbaudi.
2. Pārlicības par sagatavotā kontu slēguma projekta pilnīgumu, precizitāti un ticamību iegūšana – audita 2.posms, par ko sagatavota atsevišķa vēstule atbilstoši Ministru kabineta noteikumu Nr.714 “Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā” 39.punktam un rezultāti iekļauti *6.sadaļā*.

Galvenais audita secinājums attiecībā uz sistēmas darbības efektivitāti: maksājuma pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas procesa ietvaros izveidotā vadības un kontroles sistēma SEI darbojas efektīvi un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Tika konstatēts, ka deklarēto izdevumu un publisko ieguldījumu datorizēta uzskaitē ir nodrošināta informācijas sistēmā KP VIS, tomēr tajā ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi, lai atvieglotu datu izsekojamību un novērstu iespējamo dubultā finansējuma risku.

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

Ar detalizētiem audita konstatējumiem un secinājumiem var iepazīties 2021.gada 14.janvārī apstiprinātajā audita ziņojumā, kurš ir iesniegts EK 2021.gada 14.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 10 ieteikumi (saskaņoti trūkumu novēršanas plāni). 1 zemas prioritātes ieteikuma ieviešanas nepieciešamību (saistībā ar VI gada kopsavilkuma saturu) pēc būtības VI nesaskaņoja. Šajā tabulā nav uzrādīti ieteikumi, kuri ir ieviesti audita laikā vai ziņojuma projekta saskaņošanas laikā.

4.tabula

RI izteiktie ieteikumi (uz 03.02.2021)

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteiktie ieteikumi, no tiem:	1	8	1	10
Ieviesti	1	2	-	3
Termiņi nav iestājušies	-	4	1	5
Nav ieviests / termiņš pagarināts	-	2	-	2

Neieviestie ieteikumi ir saistīti KP VIS pilnveidošanu, neatbilstību vadības sistēmas un rādītāju uzraudzības procesa pilnveidošanu 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.

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

2019.gadā bija veikti 6 sistēmas auditi:

- Risku vadības audits (Nr.SA/ESIF/2019/03, izteikti 15 ieteikumi);
- Finanšu inženierijas instrumentu ieviešanas sistēmas audits (Nr.SA/ERAF/2018/02 izteikti 4 ieteikumi);
- Uzraudzības rādītāju datu ticamības audits (Nr.SA/ESIF/2018/03, izteikti 2 ieteikumi);
- Uzraudzības rādītāju datu ticamības audita ieteikumu ieviešana un konstatēto risku izvērtējums (pēcpārbaudes audits Nr. SA/ESIF/2019/22, izteikts 1 ieteikums);
- Horizontālo jomu vadības un kontroles sistēmas audits (Nr.SA/ESIF/2019/01, izteikti 45 ieteikumi);
- ES fondu vadības un informācijas sistēmas IT audits (Nr.SA/ESIF/2019/02, izteikti 2 ieteikumi).

Pamatā Vadības un kontroles sistēmas auditu rezultātā izteiktie ieteikumi ir ieviesti, izņemot:

- Iepirkumu un valsts atbalsta jomas ieteikumi, kuriem uzraudzība tiks turpināta nākamajos auditos (skatīt *4.3.3.1. un 4.3.3.2.sadaļu*);
- Rādītāju uzraudzību – pilnveidošanai izteikti 2 jauni ieteikumi 2020.gada ieteikumu pēcpārbaudes auditā (skatīt *4.3.3.3.sadaļu*);
- Viens ieteikums par CFLA veiktās risku analīzes nozīmi un praktisko piemērošanu, ievērojot kontroļu proporcionalitātes principu, vēl netiek uzskatīts par pilnībā ieviestu, jo VI turpina pārliecināties par ieteikuma praktisko pielietojumu CFLA veiktajās pārbaudēs.

Arī turpmākajos auditos RI turpina uzraudzīt šo ieteikumu ieviešanas efektivitāti praksē.

2016., 2017. un 2018.gadā veiktajos sistēmas auditos visi ieteikumi ir ieviesti vai izteikti jauni ieteikumi ieteikumu ieviešanas uzraudzības auditu ietvaros, izņemot ieteikumi, kuri attiecas uz nākamo plānošanas periodu, kas tiks ņemti vērā, izstrādājot 2021.-2027.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmu.

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 iepriekšējos GKZ ziņoto sistēmisko trūkumu par ERAF SAM pasākumu 1.2.1.1. “Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros” (skatīt *GKZ 2020 4.5.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 un 2019.gada 3.decembrī tika apstiprināts un, izmantojot informācijas sistēmu SFC2014, EK iesniegts Ziņojums par

konstatētajiem faktiem. 2020.gada 16.novembrī ir saņemta DG REGIO vēstule Nr.Ares (2020)6794749, kurā pausts EK dienestu uzskats, ka SAM 1.2.1.1.pasākuma 2.kārtas 101 pētniecības projekta, kurus ietekmējuši atklātie trūkumi, kopējiem attiecināmajiem izdevumiem piemērojama vienotas 10% likmes finanšu korekcija.

VI 2021.gada 1.februārī ir sagatavojusi un EK nosūtījusi atbildes vēstuli ar argumentiem un skaidrojumiem attiecībā uz EK vēstulē uzskaitītajiem trūkumiem un aicinot EK nepiemērot finanšu korekciju.

Visi SAM 1.2.1.1. pasākuma "Atbalsts jaunu produktu un tehnoloģiju izstrādei kompetences centru ietvaros" 2.atlases kārtas projektu izdevumi līdz šim brīdim vēl joprojām ir ieturēti no 4., 5. un 6.grāmatvedības gadu Maksājuma pieteikumiem un Kontu slēguma uz laiku, līdz tiks veiktas korektīvas darbības, līdz ar to minētajam faktam nav ietekmes ne uz kļūdas līmeni, ne mūsu atzinumu.

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

2020.gadā RI veica vienu darbību revīziju Finanšu instrumentu ietvaros, skatīt *8.4.sadaļu*.

4.6.2. Valsts atbalsts

Pārskata periodā RI veica 2019.gada tematiskā sistēmas audita par valsts atbalsta jomu ieteikumu ieviešanas pārbaudi, skatīt *4.3.3.2.sadaļu*.

Minētā audita ietvaros izteikto ieteikumu ieviešanas efektivitāte tiek vērtēta darbību revīzijās (*skatīt 5.sadaļu*).

4.6.3. Ieņēmumus gūstošie projekti

2019.gadā RI veica sistēmas auditu par ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzībā 2014.-2020.gada plānošanas periodā izveidoto sistēmu. Audita rezultātā tika izteikts viens ieteikums CFLA pilnveidot atsevišķas pārbažu procedūras, lai iekļautu Omnibus regulējuma izmaiņas, kā arī izmaksu pieaugumu ERAF un KF projekta īstenošanas laikā gadījumos, kad tiek pārsniegta Regulas (ES) Nr.1303/2013 61.pantā noteiktā robežvērtība un jāveic neto ieņēmumu uzraudzība. Ieteikums tika ieviests 2019.gada 9.decembrī.

Tāpat audita ziņojumā tika vērsta uzmanība uz nepieciešamību CFLA turpināt intensīvas apmācības par komplekso jautājumu, kas ietver gan ieņēmumu gūšanas, gan valsts atbalsta, gan dubultā finansējuma pārbažu aspektus projektu uzraudzības un, jo īpaši, pieaugot pabeigto projektu skaitam, pēcuzraudzības posmos. Pārskata periodā CFLA 2020.gada 1.aprīlī ir veikusi reorganizāciju un izveidojusi atsevišķu Valsts atbalsta nodaļu, skatīt arī *4.3.3.2.sadaļu*.

Minētās nodaļas darba galvenais mērķis ir veidot kompetences centru aģentūras kā vienīgās SI ietvaros, lai uzlabotu informācijas apriti, iegūtu un koncentrētu zināšanas, veidotu vienotu izpratni, veiktu padziļinātas iekšējās un ārējās apmācības un institucionālās kapacitātes stiprināšanas pasākumus. Viena no nodaļas funkcijām ir nodrošināt izmaksu un ieguvumu analīzes izvērtēšanu gan projektu atlasēs, gan pie līgumu grozījumiem, gan projektu noslēgumā un pēcuzraudzības posmā. Veiktie izvērtējumi tiek iekļauti citu CFLA struktūrvienību atzinumos, piemēram, par projekta iesnieguma vai maksājuma pieprasījuma apstiprināšanu.

Ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzībā RI nav identificējusi būtiskus riskus. Tā kā vienu reizi plānošanas periodā ir pārbaudīta izveidotā uzraudzības sistēma, un darbību revīziju ietvaros kļūdas līdz šim nav identificētas, ieņēmumus gūstošo projektu joma netika iekļauta 2020.gadā veiktajā pēcpārbaudes auditā. RI identificētie trūkumi attiecībā uz to, ka nepietiekami tiek uzraudzīts 20% ierobežojums papildinošām saimnieciskām darbībām, tiek skatīts valsts atbalsta jomas ieteikumos.

4.6.4. Vienkāršotās izmaksas

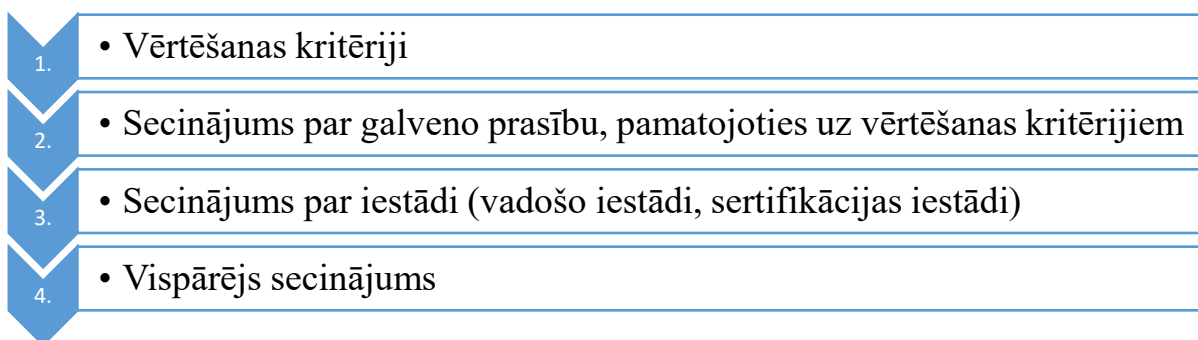
Šī GKZ pārskata periodā būtiski trūkumi attiecībā uz ESF un ERAF vienkāršotajām izmaksām nav konstatēti.

Kopš 2018.gada RI piedalās ESF Tematiskajā vienkāršošanas darba grupā un, sākot ar 2020.gada oktobri, arī ERAF vienkāršošanas darba grupā.

2020.gadā RI ir veikusi vienu *ex-ante* izvērtējumu VI izstrādātajai vienkāršoto izmaksu metodikai un trīs *ex-ante* izvērtējumus AI izstrādāto un VI saskaņoto vienkāršoto izmaksu metodiku projektiem. Izvērtējumi veikti kā iepriekš saskaņoto procedūru uzdevumi, 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 metodikās 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 EK 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:

- 2020.gada laikā veiktajiem sistēmu auditiem un ieteikumu ieviešanas progresu;
- uz 2018. un 2019.gada audita rezultātiem attiecībā uz to kritēriju novērtējumu, kuri netika novērtēti 2020.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 faktorus un kompensējošus kontroles mehānismus, kas varētu pastāvēt vienā iestādē, kura efektīvi samazina risku kopējā vadības un kontroles sistēmā, kā arī noteica atlikušo risku attiecībā uz darījumu pareizību, un beigās formulēja vispārēju secinājumu par sistēmas atbilstību pamatprasībām.

5.tabula

Vispārējais secinājums par programmas VKS

Dalibvalsts 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	Turpinās pagājušā revīzijas perioda izteikto ieteikumu ieviešana attiecībā uz horizontālām jomām – valsts atbalsts, publiskie iepirkumi, rezultatīvo rādītāju uzskaitē un uzraudzība.	Vidējs	2
Sadarbības iestāde	2			
Atbildīgās iestādes	2			
Sertifikācijas iestāde	2			

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

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 SEI⁸, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2019. līdz 30.06.2020.⁹ kopumā tika deklarēti izdevumi **550 676 223,11 EUR** apmērā. Iegūtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude, kā rezultātā tika noteikts izlases kopas lielums – 1 600 projekti. No kopas tika nošķirtas negatīvās atlases vienības (-)275 472,55 EUR apmērā, kas tika pārbaudītas atsevišķā auditā – skatīt *5.5.sadaļu*. Izlases kopas vērtība ir **550 951 695,66 EUR**, tai skaitā 4 906 842,89 EUR ieguldījumi finanšu instrumentos (detalizētu informāciju skatīt *8.4.sadaļā*).

Atbilstoši EK vadlīniju par izlases atlases metodēm¹⁰ 6.3.4.sadaļai izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – divu periodu *MUS standard stratified*¹¹, kas ļauj sadalīt revīzijas apjomu divos periodos. Ņemot vērā, ka I periodā EK iesniegtajos maksājuma pieteikumos ir iekļauti ieguldījumi finanšu instrumentos, saskaņā ar Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 10.punktā noteikto piemērota stratifikācija, nodalot finanšu ieguldījumus finanšu instrumentos atsevišķā apakškopā (stratā). II periodā nav piemērota stratifikācija. Atlase tika veikta, izmantojot ACL programmu. Detalizēts kopas apraksts un pielietotā metodoloģija aprakstīta *5.3.sadaļā*.

Lai efektīvizētu revīzijas darbu, kopa tika sadalīta divās apakškopās/periodos, 2020.gadā veicot divas regulārās darbību revīzijas EK deklarētajiem izdevumiem 550 951 695,66 EUR apmērā:

- **I periods:** par laika posmā 01.07.2019. līdz 31.12.2019. EK deklarētajiem izdevumiem 354 132 428,92 EUR apmērā, revīzija Nr.DR/ESIF/2020/14 uzsākta 29.01.2020.;
- **II periods:** par laika posmā no 01.01.2020. līdz 30.06.2020. EK deklarētajiem izdevumiem 196 819 266,74 EUR apmērā, revīzija Nr.DR/ESIF/2020/15 uzsākta 06.05.2020.

Revīzijas rezultāti apkopoti un 15.12.2020. iesniegti SEI Pārskata precizēšanai un VI – Gada kopsavilkuma sagatavošanai.

Izlases veidošanas metodoloģija atbilst RI 08.01.2020. apstiprinātajai Revīzijas stratēģijai.

⁸ Informācija no SEI saņemta 23.12.2019. un 30.03.2020.

⁹ 6.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2019. līdz 30.06.2020.) pēdējais maksājuma pieteikums EK iesniegts 23.03.2020.

¹⁰ “Guidance on Sampling methods for audit authorities” EGESIF_16-0014-01 (20.01.2017.)

¹¹ I periodā ir piemērota stratifikācija (2.stratas), II periodā nav piemērota stratifikācija.

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

Audita periodā ir izmantota statistiskā izlases veidošanas metode – divu periodu *MUS standart stratified*¹², kuras kritēriji ir detalizēti aprakstīti šajā sadaļā, savukārt veiktie aprēķini sniegti 10.3.pielikumā.

Pirms I perioda atlases veikšanas, ņemot vērā SI 30.12.2019. sniegtās prognozes II periodam, tika noteikts atlasāmo vienību skaits abos periodos:

Minimālais atlasāmo vienību skaits (n)	30
Izlases lielums – I periods	16
Izlases lielums – II periods	14

Izlases izveidei tika izmantoti sekojoši parametri (plānošanas stadijā):

6.tabula

Parametrs	Vērtība ¹³
Pirmais periods 01.07.2019. – 31.12.2019.	
Sistēmas pārlicības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	354 132 428,92 t.sk. 1.strata: 349 225 586,03 2.strata (FI): 4 906 842,89
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	13 384 638,07
Izlases pārlicības līmeņa koeficients (Z)	1,036
Standarta novirze (σ_r)	0,0218454443561172
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,50%
Atlasāmo vienību skaits	16, t.sk. 1.strata: 15 2.strata (FI): 1 ¹⁴
Individuāli svarīgo vienību sliksnis	1.strata: 23 281 705,74 2.starta (FI): 4 906 842,89
Individuāli svarīgo vienību apmērs	-
Individuāli svarīgo vienību skaits	-
Izlases intervāls	1.strata: 23 281 705,74 2.starta (FI): -
Nejauši atlasāmo vienību skaits	1.strata: 15 2.starta (FI): -
Otrais periods 01.01.2020. – 30.06.2020.	
Sistēmas pārlicības līmenis (SP)	Vidējs
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	2%
Sertificēto izdevumu kopējā summa – <i>PROGNOZE</i> (BV) (EUR)*	315 099 474,41

¹² I periodā ir piemērota stratifikācija (2.stratas), II periodā nav piemērota stratifikācija.

¹³ I periodā ir piemērota stratifikācija (2.stratas), II periodā nav piemērota stratifikācija.

¹⁴ 2.stratā ir tikai viena vienība.

– FAKTISKĀ (BV) (EUR)*	196 819 266,74
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)**	11 019 033,91
Nejaušais skaitlis (=rand())	ACL izvēlēts
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,50%
Atlasāmo vienību skaits	14
Individuāli svarīgo vienību sliexnsnis	14 058 519,05
Individuāli svarīgo vienību apmērs	-
Individuāli svarīgo vienību skaits	-
Izlases intervāls	14 058 519,05
Nejauši atlasāmo vienību skaits	14

*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.

Lai nodrošinātu atlasītā parauga reprezentativitāti, tika piemērots princips: katrā no fondiem ir jāpārbauda vismaz 5 vienības, regulārās revīzijas ietvaros atlasītās vienības nodrošināja šī principa ievērošanu un papildus vienības netika atlasītas.

Atlasīto vienību skaitu skatīt 7.tabulā.

I periods (revīzija Nr.DR/ESIF/2020/14):

- I periodā tika atlasītas 16 vienības (ESF/JNI – 3 vienības, ERAF – 10 vienības un KF – 3 vienības);

II periods (revīzija Nr.DR/ESIF/2020/15):

- II periodā tika atlasītas 14 vienības (ESF/JNI – 2 vienības, ERAF – 9 vienības un KF – 3 vienības).

7.tabula

Revīzijai atlasītās vienības

Fonds	I periods	II periods	KOPĀ atlasītās vienības
1	2	3	4
ESF/JNI	3	2	5
ERAF	10	9	19
<i>tai skaitā: finanšu instrumenti</i>	1	-	-
KF	3	3	6
Kopā	16	14	30

Šajā periodā nav piemērojami nosacījumi attiecībā uz samērīgu kontroli, kas paredzēta Regulas (ES) Nr.1303/2013 148.panta 1.punktā, jo izlasē netika identificēti minētajā pantā definētie gadījumi.

Ņemot vērā, ka atsevišķas atlasītās izlases vienības (projekti) ietvēra lielu skaitu homogēnu (viendabīgu) rēķinu, RI piemēroja apakšizlasi. Apakšizlases veidošanai tika izmantota statistiskā izlases metode *MUS Standart stratified*. Apakšizlases veidošanai tika izmantoti tādi paši parametri, kādi tika izmantoti pamata izlases veidošanā. Apakšizlase piemērota kopā 10 projektiem: ESF – 5, ERAF – 5 (*skatīt 10.4.pielikumā 5.kolonnā*).

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

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

Atsauces periodā EK 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 SEI¹⁵, kā arī ir pieejama SFC2014 sistēmā, EK periodā no 01.07.2019. līdz 30.06.2020.¹⁶ kopumā tika deklarēti izdevumi **550 676 223,11 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.

8.tabula

Datu analīzes veikšana

Kritērijs	Vērtība EUR
Kopā deklarēts EK (SFC2014, SEI),	550 676 223,11
<i>tai skaitā: finanšu instrumenti</i>	4 906 842,89
Deklarētās negatīvās summas – neatbilstības	(-) 275 472,55
Izlases kopas vērtība,	550 951 695,66
<i>tai skaitā: finanšu instrumenti</i>	4 906 842,89
Pārbaude pret KP VIS un SFC2014 datiem (atšķirība)	0,00

Kopa sastāv no 1 600 projektiem ar izlases kopas vērtību **550 951 695,66 EUR**, tai skaitā ieguldījumi finanšu instrumentos EUR 4 906 842,89 (detalizētāk skatīt 11.tabulu un 10.3.pielikumu).

Izvērtējot izlases kopu, secināts, ka ir pārbaudīti 1,88% no kopējā projektu skaita. Savukārt, analizējot atlasīto vienību reprezentativitāti (skatīt 9.tabulu), ir secināms, ka katra fonda ietvaros ir pārbaudīti vismaz 5 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 reprezentativitāte

Fonds	Projektu, kuru ietvaros grāmatvedības gadā ir deklarēti izdevumi, skaits	RI pārbaudītie projekti	Pārbaudīto projektu %
ESF/JNI	405	5	1,23%
ERAF,	1 008	19	1,88%
<i>tai skaitā: finanšu instrumenti</i>	1	1	100%
KF	187	6	3,21%
KOPĀ	1 600	30	1,88%

¹⁵ Informācija no SEI saņemta 23.12.2019. un 30.03.2020.

¹⁶ 6.grāmatvedības gada (periods no 01.07.2019. līdz 30.06.2020.) maksājuma pieteikums Eiropas Komisijai, kas iesniegts 23.03.2020. (pēdējais, kas iesniegts Eiropas Komisijai 07.07.2020, ir ar tādu pašu vērtību)

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 (-)275 472,55 EUR apmērā, kas atbilstoši EK vadlīnijām, tika nošķirtas no kopējās EK deklarēto izdevumu kopas un pārbaudītas sistēmas audita ietvaros (4.3.4.sadaļa).

Audita ietvaros tika secināts, ka visas negatīvās summas ir pamatotas ar CFLA pieņemtiem lēmumiem un pareizi atspoguļotas 6.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	Kopējā neatbilstības summa EUR	Summa, kas nav uzskaitīta kontu slēgumu 2.papildinājumā	Summa, kas uzskaitīta kontu slēgumu 2.papildinājumā
1	2	3	4	5	6
3. Mazo un vidējo komersantu konkurētspēja	ERAF	4	-49 893,31	-49 893,31	0,00
4. Pāreja uz ekonomiku ar zemu oglekļa emisijas līmeni visās nozarēs	ERAF	6	-74 038,30	-61 154,41	-12 883,89
	KF	1	-358 903,80	-358 903,80	0,00
5. Vides aizsardzība un resursu izmantošanas efektivitāte	ERAF	2	-22 317,04	-21 738,58	-578,46
8. Izglītība, prasmes un mūžizglītība	ESF	2	-291,01	-291,01	0,00
9. Sociālā iekļaušana un nabadzības apkarošana	ESF (t.sk. JNI)	2	-571,08	-26,25	-544,83
10. Tehniskā palīdzība „ESF atbalsts KP fondu ieviešanai un vadībai”	ESF	1	-65,96	-25,81	-40,15
11. Tehniskā palīdzība „ERAF atbalsts KP fondu ieviešanai un vadībai”	ERAF	1	-128,49	-16,58	-111,91
Kopā	ERAF	13	-146 377,14	-132 802,88	-13 574,26
	ESF (t.sk. JNI)	5	-928,05	-343,07	-584,98
	KF	1	-358 903,80	-358 903,80	-0,00
Kopā pavisam		19	-506 208,99	-492 049,75	-14 159,24

Pieņemto neatbilstību lēmumu summu atšķirība pret summu, kas faktiski uzrādīta kontu slēgumu 2.papildinājumā (10.tabulas 5.aile), ir skaidrojama ar:

- neatbilstoši veiktie izdevumi ir bijuši izklāsti jau no iepriekšējā grāmatvedības gada kontu slēguma;
- neatbilstoši veiktie izdevumi ir atsaukti viena maksājumu pieteikuma ietvaros (ieturējums veikts no tekošā maksājuma pieteikuma);
- neatbilstoši veiktie izdevumi vēl nav bijuši deklarēti vai ir atsaukti viena maksājumu pieprasījuma ietvaros (ieturējums veikts no tekošā maksājuma pieprasījuma).

5.6. Nestatistiskās atlasē izmantošanas gadījumā jānorāda šādas metodes izmantošanas iemesli atbilstoši Regulas (ES) Nr.1303/2013 127.panta 1.punktam, šādā veidā revidēto darbību/izdevumu procentuālā daļa, izlases (un attiecīgi tās reprezentativitātes) nejausības un pietiekama izlases lieluma nodrošināšanai veiktie pasākumi, lai revīzijas iestāde varētu sagatavot derīgu revīzijas atzinumu. Prognozējamo kļūdu īpatsvaru aprēķina arī nestatistiskās atlasē izmantošanas 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 **61 741 041,29 EUR** 30 projektu ietvaros, tai skaitā viens finanšu instrumentu projekts. Darbību revīzijā atlasītā finanšu instrumentu projekta pārbaudes rezultātu analīze nav iekļauta šajā sadaļā, jo ir detalizēti aprakstīta 8.4.sadaļā. Revīziju rezultāti apkopoti 11.tabulā. Kopumā konstatēti 26 trūkumi ar finansiālu ietekmi¹⁷. Visi konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi **199 538,32 EUR** apmērā tika ņemti vērā, aprēķinot kopējo kļūdas īpatsvaru. Divos gadījumos SI/ finansējuma saņēmējs¹⁸ konstatēja neatbilstību pati/-s, bet pirms revīzijas izlases veikšanas izdevumi vēl nebija koriģēti, līdz ar to neatbilstoši veiktie izdevumi 3 745,94 EUR apmērā ir iekļauti kopējā kļūdas īpatsvara aprēķinā¹⁹.

Kā minēts 5.3.sadaļā, atsevišķiem projektiem tika veikta apakšizlase, izmantojot statistisko atlasē metodi *MUS Standard stratified*. Revīziju ietvaros konstatētās kļūdas attiecīgajos projektos sākotnēji tika ekstrapolētas projekta (stratas) līmenī un tad jau ekstrapolētā kļūda tika ņemta vērā kopējā kļūdas īpatsvara aprēķināšanai.

11.tabula

Darbību revīziju rezultāti

Fonds	Atlasē kopa		Izlase		Faktiski pārbaudītie izdevumi ²⁰ , EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē ekstrapolētajā vērtībā EUR ²¹
	Summa, EUR	vienību skaits	Summa, EUR	vienību skaits		
ESF/JNI	77 973 286,49	405	5 187 936,33	5	1 919 331,59	47 195,27
ERAF	343 790 681,33	1 008	43 269 843,85	19	36 829 314,87	186 378,63
<i>tai skaitā: FI</i>	<i>4 906 842,89</i>	<i>1</i>	<i>4 906 842,89</i>	<i>1</i>	<i>4 906 842,89</i>	<i>0,00</i>
KF	129 187 727,84	187	22 992 394,83	6	22 992 394,83	1 132,76
KOPĀ	550 951 695,66	1 600	71 450 175,01	30	61 741 041,29	234 706,66
	% no atlasē kopas		12,97%	1,88%	11,21%	-

Revīziju rezultātā kopumā tika konstatēti 64 trūkumi. Kļūdu analīzei tika izmantotas EK vadlīnijās²² noteiktās trūkumu kategorijas. Konstatēto trūkumu sadalījums pa to veidiem atspoguļoti 4.attēlā un detalizēti 12.tabulā. Darbību revīzijā atlasītā 1 finanšu instrumentu

¹⁷ Tai skaitā uzskaitīti 2 SI/ finansējuma saņēmēja konstatētie trūkumi, kuri pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģēti, līdz ar to ir iekļauti izvērtējumā un kopējās kļūdas aprēķinā.

¹⁸ 1 gadījumā SI un 1 gadījumā finansējuma saņēmējs.

¹⁹ Skatīt 10.4.pielikuma 2. un 17.punktā.

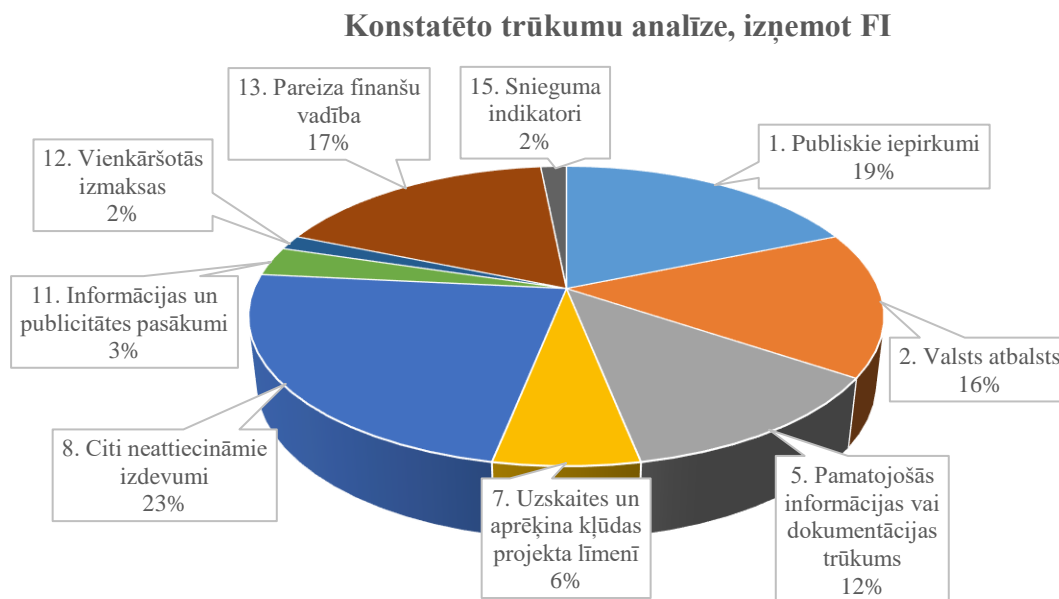
²⁰ Ņemot vērā apakšizlasi.

²¹ Faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 199 538,32 EUR.

²² 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"

projekta rezultātu analīzi skatīt 8.4.sadaļā. Finanšu instrumentu projekta pārbaudes ietvaros būtiski trūkumi netika konstatēti.

4.attēls



12.tabula

Konstatēto trūkumu analīze, izņemot FI

Nr. p.k.	Kategorija	Nr. p.k.	Apakš-kategorija	Aizdomas par krāpšanu	Gold-plating	Gadījumu skaits		Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR ²³
						Nesistēmiski	Sistēmiski	
1	Publiskie iepirkumi - paziņojums par līgumu un iepirkuma dokumentācija	1.2.	Būvdarbu/pakalpojumu/p iegādes līgumu mākslīga "sadalīšana".			3		4 607,08
		1.9.	Atlases un/vai piešķiršanas kritēriju (un to svērumu) vai līgumu izpildes nosacījumu, vai tehnisko specifikāciju npublicēšana paziņojumā par līgumu. Vai nepietiekami sīki aprakstīti līguma piešķiršanas kritēriji un to svērumi. Vai skaidrojumu/ papildu informācijas nepaziņošana/ npublicēšana.			1		1 798,06
	Publiskie iepirkumi - piedāvājumu izvērtēšana	1.14.	Atlases kritēriji (vai tehniskās specifikācijas) tika grozīti pēc piedāvājumu atvēršanas vai tie tika nepareizi piemēroti			3		132 259,28
	Publiskie iepirkumi - līguma izpilde	1.23.	Paziņojumā par līgumu izklāstīto līguma elementu vai konkursa specifikāciju izmaiņas			4		26 534,58
	Publiskais iepirkums -citi	1.24.	Citi	1				4 958,24

²³ Faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi.

Nr. p.k.	Kategorija	Nr. p.k.	Apakš-kategorija	Aizdomas par krāpšanu	Gold-plating	Gadījumu skaits		Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR ²⁴
						Nesistēmiski	Sistēmiski	
2	Valsts atbalsts	2.4.	Pārraudzības prasības nav izpildītas				7	-
		2.11.	Cits valsts atbalsts			3		-
5	Pamatojošās informācijas vai dokumentācijas trūkums	5.1.	Trūkst pamatojošās informācijas vai dokumentācijas vai tā ir nepareiza			1		8 615,70
		5.2.	Revīzijas liecību trūkums vai nepilnība			7		-
7	Uzskaites un aprēķina kļūdas projekta līmenī	7.1.	Uzskaites un aprēķina kļūdas projekta līmenī			4		-
8	Citi neattiecināmie izdevumi	8.4.	Izdevumi ārpus atbilstības jomas			2		4 012,09
		8.5.	Neatbilstošs PVN vai citi nodokļi			1		-
		8.9.	Citi neattiecināmie izdevumi			12		15 288,49
11	Informācijas un publicitātes pasākumi	11.1.	Atbalsta saņēmējs nav informēts par ES atbalstu			1		-
		11.2.	Informācijas stendu trūkums			1		-
12	Vienkāršotās izmaksas	12.2.	Metodikas nepareiza piemērošana (standarta vai cita)			1		1 464,80
13	Pareiza finanšu vadība	13.1.	Pareizas finanšu pārvaldības principa neievērošana			11		-
15	Snieguma indikatori	15.1.	Nepareizi iznākuma dati			1		-
KOPĀ				1	0	56	7	199 538,32
Pavisam kopā						64		-

Iepirkumu procedūrās konstatēti tādi trūkumi kā: izvēlēts iepirkuma prasībām neatbilstošs pretendents, mākslīga iepirkumu sadalīšana, iepirkuma prasībām neatbilstošu speciālistu un apakšuzņēmēju piesaiste līguma izpildes laikā, publisko iepirkumu likuma mērķim neatbilstošs saimnieciski izdevīgākā piedāvājuma izvēles algoritms un citi trūkumi.

Tāpat konstatēti trūkumi valsts atbalsta regulējuma piemērošanā un uzraudzībā (skatīt zemāk 1.punktā detalizētāku izklāstu par trūkumiem, kas tika kvalificēti kā sistēmiski), kā arī: nav ievērots drošas finanšu pārvaldības princips, trūkst revīzijas liecības, grāmatvedības uzskaites kļūdas, nav izpildītas publicitātes prasības un citi trūkumi.

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: apmaksāti faktiski neveikti būvniecības darbi/ nesniegti pakalpojumi, izdevumi nav attiecināmi saskaņā ar atbilstības nosacījumiem un citi.

Vienā gadījumā RI konstatēja pazīmes (*red flags*), kas varētu liecināt par iespējamu krāpšanu iepirkumā (ESF projektā), proti, iepirkumā uzvarējušais pretendents izmantoja

²⁴ Faktiski konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi.

iespējami nepatiesu un maldinošu informāciju, lai iegūtu līguma slēgšanas tiesības. RI informēja kompetento iestādi – Valsts policiju, kas par attiecīgo iepirkumu uzsāka kriminālprocesu (pievienoja jau esošam procesam). Pamatojoties uz pieejamajiem pierādījumiem un RI profesionālo spriedumu, RI izdevumus, par kuriem ir aizdomas par krāpšanu, iekļāva kopējās kļūdas aprēķinā. Attiecīgā iepirkuma izdevumi EUR 53 134,60 apmērā, kas deklarēti EK 6.grāmatvedības gada laikā, ir ieturēti no kontu slēguma kā “pagaidu ieturējums” (skatīt arī *8.1.sadaļu*).

Veicot konstatēto trūkumu kvalitatīvo analīzi, tika izdalīti 7 trūkumi attiecībā uz valsts atbalsta uzraudzību, kas ir klasificējami kā sistēmiska rakstura, jo netika gūta pietiekama pārlicība, ka valsts atbalsta nosacījumi praksē tiek pienācīgi uzraudzīti un ievēroti:

1. 4 gadījumi, kad 2 SAM pasākumu ietvaros, kur valsts atbalsts komercdarbībai netiek plānots, bet, ņemot vērā nozares specifiku, uz projekta īstenotāju attiecas ierobežojums papildinošas saimnieciskas darbības veikšanai, tika konstatēts, ka nav pienācīgi atrunāta minētā nosacījuma uzraudzības kārtība, kā arī trūkst metodoloģisko norādījumu finansējuma saņēmējiem, kā ir jāveic aprēķini un jāsniedz informācija CFLA uzraudzības veikšanai.

Analoģisks sistēmisks trūkums tika konstatēts jau iepriekš RI 2019.gadā veiktajā revīzijā (GKZ 2020), kad konstatētie trūkumi tika apkopoti un izvērtēti RI 2019.gadā veiktā tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros, kā rezultātā izteikts ieteikums trūkuma novēršanai.

Ieteikuma ieviešana tika vērtēta 2020.gadā veiktā tematiskā sistēmas audita par valsts atbalsta jomu ieteikumu pēcpārbaudī ietvaros un secināts, ka ir uzsāktas darbības trūkuma novēršanai un ieteikums ir uzskatāms par daļēji ieviestu (skatīt *4.3.3.2.sadaļu*);

2. 2 gadījumos 5.6.2. SAM²⁵ ietvaros tika konstatēts, ka SI nav guvusi pārlicību par to, ka sabiedriskā pakalpojuma sniedzējam piešķirtā kompensācija atbilst EK lēmuma Nr.2012/21/ES²⁶, jo īpaši 2.panta 1.punkta un 5.panta, nosacījumiem. Analoģisks sistēmisks trūkums tika konstatēts jau iepriekš RI 2018.gadā (GKZ 2019) un 2019.gadā (GKZ 2020) veiktajās revīzijās un izteikts ieteikums trūkuma novēršanai.

Ieteikuma ieviešana tika vērtēta gan 2019.gada tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros, gan 2020.gadā veiktā tematiskā sistēmas audita par valsts atbalsta jomu ieteikumu pēcpārbaudī ietvaros un secināts, ka ieteikums uzskatāms par ieviestu procedūru un procesu līmenī 2020.gada laikā (skatīt *4.3.3.2.sadaļu*);

3. 1 gadījums 5.5.1. SAM²⁷ ietvaros, kur, lai arī valsts atbalsts komercdarbībai netiek plānots, tomēr ņemot vērā nozares specifiku ir jāizpildās Komisijas regulas Nr.651/2014 53.panta nosacījumiem. RI nevarēja gūt pietiekamu pārlicību par minēto nosacījumu izpildi, tā kā SAM ietvaros nav noteikta vienota metodika – kādi dati un informācija ir sagatavojama, kas tiek iekļauta projekta iesnieguma veidlapā un kas jāuzrauga projekta dzīves cikla laikā, un kā tā jāvērtē. Ņemot vērā, ka pārbaudītajā projektā uz revīzijas veikšanas brīdi finansiāla ietekme uz EK deklarētajiem izdevumiem netika konstatēta, RI izteica ieteikumu trūkuma novēršanai, tai skaitā SI veiks atkārtotu Komisijas regulas Nr.651/2014 53.panta nosacījumu nodrošināšanas pārbaudi visos 5.5.1. SAM ietvaros īstenotajos projektos.

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

²⁶ 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.

²⁷ 5.5.1.specifiskā atbalsta mērķis "Saglabāt, aizsargāt un attīstīt nozīmīgu kultūras un dabas mantojumu, kā arī attīstīt ar to saistītos pakalpojumus"

Projekta izdevumi EUR 3 170 073,61 apmērā, kas deklarēti EK 6.grāmatvedības gada laikā, ir ieturēti no kontu slēguma kā “pagaidu ieturējums”.

Konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem, ņemot vērā iepriekšējo un šī grāmatvedības gada darbību revīziju rezultātus, nav finansiālas ietekmes, bet tie varētu radīt neatbilstību riskus nākotnē, ja netiktu veikti attiecīgi uzlabojumi sistēmā. Revīzijas iestāde ir izteikusi ieteikumus sistēmas uzlabojumiem, lai turpmāk novērstu jebkādu finanšu riskus.

Visus 26 konstatētos trūkumus ar finansiālu ietekmi²⁸ Sertifikācijas iestāde ir ņēmusi vērā pirms Pārskatu iesniegšanas EK (detalizētāk skatīt 5.8. un 6.sadaļu).

Konstatēto trūkumu novēršanai ir izteikti 44 ieteikumi. Visi saskaņotie ieteikumi, kuru ieviešanas termiņš uz GKZ sagatavošanas brīdi ir iestājies, ir ieviesti, izņemot 2 gadījumus, kad ieteikuma ieviešanai ir nepieciešams papildu laiks (skatīt 13.tabulu).

Atsevišķu trūkumu novēršanai ieteikumi netika izteikti, jo trūkumi tika novērsti revīzijas/ ziņojuma projekta saskaņošanas laikā vai par analogiskiem trūkumiem ieteikumi jau izteikti iepriekšējās revīzijās. Visi trūkumi tika iekļauti izvērtējumā.

13.tabula

RI izteikti ieteikumi (uz 08.01.2021), bez FI

	Ieteikumu prioritāte			Kopā
	Augsta	Vidēja	Zema	
Izteikti ieteikumi, no tiem:	24	14	6	44
Ieviesti	24	4	3	31
Nav ieviesti - termiņi nav iestājušies	-	8	3	11
Nav ieviesti - termiņš pagarināts	-	2	-	2

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: ņemot vērā, ka atbilstoši nacionālajos normatīvajos aktos iekļautajam paritātes principa nosacījumam, Latvijā reģistrētiem uzņēmumiem ir iespēja atgūt saimnieciskās darbības ietvaros noteiktās valstīs (ārpus ES) samaksāto PVN un to, ka katrā no šīm valstīm var būt atšķirīgi nosacījumi PVN atmaksas piešķiršanai, t.sk. atmaksājamās summas limiti, RI ir aicinājusi atbildīgās iestādes pārskatīt savu iekšējo pozīciju/metodiku PVN attiecināšanā par komersantu dalību izstādēs.

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: virknē gadījumu tika ieteikts rūpīgāk plānot paredzamos iepirkumus: gadījumos, kad paredzamā līgumcena ir tuvu ES noteikto līgumcenu sliekšņiem, publicēt paziņojumu ES Oficiālajā Vēstnesī; ņemt vērā iestādes kopējās vajadzības, nevis tikai konkrētā projekta ietvaros plānotās darbības; pievērst uzmanību līdzīgu iepirkuma priekšmetu kopējai paredzamai līgumcenai u.tml., lai izvairītos no neatbilstību riskiem par neatbilstošas iepirkuma procedūras izvēli/ nepamatoti sadalītu iepirkumu, kā arī, lai nodrošinātu piekļuvi iepirkuma informācijai plašākam ieinteresēto uzņēmumu lokam, tai skaitā ārvalstu ieinteresētajiem uzņēmumiem. Tāpat vienā gadījumā, kad RI uzskatīja, ka projekta ieviešanas modelis ir sarežģīts un nav racionāls, RI aicināja atbildīgās iestādes padomāt par vienkāršāku un racionālāku līdzīgu aktivitāšu ieviešanas modeli.

Viena pārbaudītā projekta ietvaros tika vērsta uzmanību uz vairākiem riskiem, kas saistīti ar projekta iznākuma rādītāja mērīšanu un sasniegšanu, adekvātu iepirkuma publicitātes nodrošināšanu un EK lēmuma par valsts atbalstu nosacījumu ievērošanu. Kā arī vienā gadījumā

²⁸ Tai skaitā uzskaitīti 2 SI/ finansējuma saņēmēja konstatētie trūkumi, kuri pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģēti, līdz ar to ir iekļauti izvērtējumā un kopējās kļūdas aprēķinā.

tika vēsta uzmanība uz nepieciešamību nākotnē veikt preventīvus pasākumus interešu konflikta risku novēršanai vai mazināšanai lēmumu pieņemšanas procesā.

Darbību revīzijas darba apjomu šajā periodā būtībā nav ietekmējuši apstākļi, kas saistīti ar noteiktajiem epidemioloģiskajiem ierobežojumiem saistībā ar vīrusa Covid-19 izplatību. RI veica pārbaudes uz vietas pie finansējuma saņēmējiem bez apjoma ierobežojumiem.

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.papildinājumos. Kā “gala ieturējumi” no pārskatiem ir ieturēti 571 948,33 EUR, tai skaitā RI konstatētie faktiskie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē 192 298,94 EUR apmērā un 379 649,39 EUR apmērā, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 6.grāmatvedības gada ietvaros deklarētajiem izdevumiem. Pamatojoties uz RI revīziju rezultātiem kā “pagaidu ieturējumi” atbilstoši Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.(2)pantam no pārskatiem ir ieturēti 3 175 031,85 EUR, t.sk.: ERAF 3 170 073,61 EUR, tā kā RI konstatēta sistēmisku trūkumu saistībā ar valsts atbalsta normu uzraudzību (skatīt 5.7.sadaļu) un ESF 4 958,24 EUR – RI izlases apjomā konstatētie izdevumi, kas izslēgti uz tiesībsargājošo institūciju izmeklēšanas laiku, tā kā konstatētas aizdomas par krāpšanu (skatīt 8.1.sadaļu). Visi ieturējumi tiek ņemti vērā atlikušā 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 īpatsvaru, tiek ņemtas vērā Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 11.punkta prasības. Aprēķinātais kļūdu īpatsvars nepārsniedz 2% būtiskuma sliekšni. Kopējā kļūdu īpatsvara aprēķins apkopots 14.tabulā. Izvērtējot revīziju rezultātus, ir secināms, ka rezultāti, kas iegūti no izlases, ir patiesi un atspoguļo reālo kļūdu īpatsvaru EK deklarētajos izdevumos. Kopējais kļūdas īpatsvars (TER) 6.grāmatvedības gada ietvaros sertificētajos izdevumos veido **0,69%**.

14.tabula

Kļūdas īpatsvars pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs	Vērtība
Deklarēto izdevumu summa periodā	550 951 695,66 €
Vienību skaits (projekti)	1 600
Būtiskuma sliekšnis (atbilstoši regulai)	2%
Pieļaujamā kļūda	11 019 033,91 €
Pārbaudītie izdevumi	61 741 041,29 €
Pārbaudītie izdevumi (%)	11,21 %
Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi, t.sk. ekstrapolētās vērtības	234 706,66 €
Projicētā (ekstrapolētā) kļūda	3 787 753,49 €
Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,69%

Pēc Sertifikācijas iestādes sagatavoto Pārskatu saņemšanas²⁹ RI veica atlikušā kļūdu īpatsvara pārreķinu atbilstoši EK vadlīniju³⁰ prasībām. Pārskatos deklarētā summa tika samazināta par 571 948,33, tai skaitā 192 298,94 EUR, kas ir RI konstatētie faktiski neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, un 379 649,39 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 6.grāmatvedības gada ietvaros deklarētajiem izdevumiem. Tādējādi kopējais kļūdu īpatsvars 0,69% tika pārreķināts un iegūts atlikušais kopējo kļūdu īpatsvars (RTER) 0,58% – *skatīt 15.tabulu.*

15.tabula

Atlikušā kļūdu īpatsvara apmērs pārbaudītajos izdevumos

Kritērijs		Vērtība, EUR
A	Izlases kopa	550 951 695,66
B	Faktiski pārbaudītie izdevumi	61 741 041,29
C	Konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē (ekstrapolēti)	234 706,66
D	Kopējais kļūdu īpatsvars (TER)	0,69%
E ₁	Summas, kas ieturētas uz laiku (137.2.pants)	28 601 652,65
	<i>ESF*</i>	2 623 510,17
	<i>ERAF</i>	11 294 755,70
	<i>KF</i>	14 683 386,78
E ₂	Citas summas, kas samazina 6.grāmatvedības gada deklarētos izdevumus*	330 278,79
	<i>ESF</i>	20 066,54
	<i>ERAF**</i>	229 130,25
	<i>KF</i>	81 082,00
F=A-E ₁ -E ₂	Izlases kopa bez uz laiku ieturētām summām	522 019 764,22
G=D*F	Summa, kas pakļauta riskam	3 601 936,37
H	Pamatojoties uz RI darbību revīzijām veiktās korekcijas, un citas, kas samazina kļūdu*** t.sk.:	571 948,33
	<i>ESF</i>	38 685,57
	<i>ERAF</i>	532 130,00
	<i>KF</i>	1 132,76
I=F-H	Summa, kas uzskatāma par atbilstošu	521 447 815,89
J=G-H	Atlikusī summa, kas pakļauta riskam	3 029 988,04
K=J/I	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER)	0,58%
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%
M =(J-L)/(I-L)	Atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) pēc korekcijas veikšanas	N/A nepārsniedz 2%

*t.sk. RI konstatējums par aizdomām par krāpšanu (RI izlasē 4 958,24 EUR un ārpus izlases 53 134,60 EUR, kas deklarēti 6.grāmatvedības gadā);

** t.sk. SI konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi 2 281,14 EUR apmērā, kas bija iekļauti RI pārbaudāmajā kopā – tika ieskaitīti kopējā kļūdas aprēķinā.

*** t.sk. neatbilstoši veiktie izdevumi, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 6.grāmatvedības gada ietvaros deklarētajiem izdevumiem.

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.

Izņemot vienā gadījumā RI nolēma veikt viena individuāla darījuma detalizētu izvērtēšanu, proti, darbību revīzijas plānošanas – izlases kopas analīzes, posmā tika identificēts gadījums, kad ir veikta izdevumu pārceļšana starp projektiem. Par minēto pārbaudi revīzijas ziņojums netika sagatavots, taču par pārbaudē konstatētajām nepilnībām un ieteicamajām

²⁹ Pārskata projekts saņemts 23.12.2020 un precizētais – 11.01.2021 un 21.01.2021.(KF), 05.02.2021 (ERAF).

³⁰ 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”

veicamajām darbībām to novēršanai RI informēja SI. Konstatētās nepilnības ir novērstas un tām nav finansiālas ietekmes uz deklarētajiem izdevumiem audita periodā.

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 4.3.3.2.sadaļā. Konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem nav finansiālas ietekmes uz šī gada kontiem, bet ir izteikti ieteikumi sistēmas uzlabojumiem, lai turpmāk novērstu jebkādu 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. 7 no konstatētajiem sistēmiska rakstura trūkumiem valsts atbalsta piemērošanā un uzraudzībā, tai skaitā:
 - 1.1. pasākumos, kur valsts atbalsts komercdarbībai netiek plānots, bet, ņemot vērā nozares specifiku, uz projekta īstenotāju 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 RI veiktā tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros, kā rezultātā izteikts ieteikums. RI nekonstatēja finansiālu ietekmi uz revīzijas apjomu.
Ieteikuma ieviešana tika vērtēta 2020.gadā veiktā tematiskā sistēmas audita par valsts atbalsta jomu ieteikumu pēcpārbaudi ietvaros un secināts, ka tiek veiktas darbības trūkuma novēršanai un ieteikums ir uzskatāms par daļēji ieviestu (skatīt 4.3.3.2.sadaļu);
 - 1.2. valsts atbalsts, kas tika sniegts atbilstoši EK Lēmumam Nr.2012/21/ES³¹, vispār netika uzskaitīts, kā arī atbildīgās iestādes nevarēja paskaidrot, kādi pārkompensācijas kontroles mehānismi ir ieviesti. RI sniedza rekomendācijas trūkumu novēršanai. Pirmsšķietami trūcumam 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.
Ieteikums uz šo brīdi vēl nav ieviests. Atbildīgā iestāde ir informējusi, ka noteiktajā termiņā nebija iespējams ieviest RI izteikto ieteikumu, jo iestādei bija jāveic dažādi pasākumi ar mērķi mazināt Covid-19 radītos riskus veselības aprūpes pakalpojumu nodrošināšanai.
 - 1.3. SI nav guvusi pārlicību par to, ka sabiedriskā pakalpojuma sniedzējam piešķirtā kompensācija atbilst EK lēmuma Nr.2012/21/ES³², jo īpaši 2.panta 1.punkta un 5.panta nosacījumiem. Analogisks sistēmisks trūkums tika konstatēts jau iepriekš RI 2018.gadā (GKZ 2019) un 2019.gadā (GKZ 2020) veiktajās revīzijās un izteikts ieteikums trūkuma novēršanai.

³¹ 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

³² 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.

Ieteikuma ieviešana tika vērtēta gan 2019.gada tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros, gan 2020.gadā veiktā tematiskā sistēmas audita par valsts atbalsta jomu ieteikumu pēcpārbaudi ietvaros un secināts, ka ieteikums uzskatāms par ieviestu procedūru un procesu līmenī 2020.gada laikā (skatīt 4.3.3.2.sadaļu).

- 1.4. 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 gan 2019.gada tematiskā sistēmas audita valsts atbalsta sadaļas ietvaros, gan 2020.gadā veiktā tematiskā sistēmas audita par valsts atbalsta jomu ieteikumu pēcpārbaudi ietvaros. Ieteikumiem noteiktais ieviešanas termiņš ir līdz ar 2021. – 2027.gada plānošanas perioda pirmajām projektu atlasēm, kas vēl nav iestājies. Tomēr jau 2020.gadā atsevišķos SAM MK noteikumu grozījumos saskaņā ar RI ieteikumiem ir precizēts *de minimis* piešķiršanas brīdis (4.3.3.2.sadaļu);

2. atsevišķos gadījumos 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 iepriekš veiktā 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. Atskaites periodā veikto darbību revīziju ietvaros tikai 3 gadījumos no 55 tika konstatēts apmaksas termiņa kavējums. RI arī turpmāk pievērsīs pastiprinātu uzmanību, vai finansējuma saņēmējiem apmaksā tiek veikta savlaicīgi un nepieciešamības gadījumā izteiks rekomendācijas, lai nodrošinātu, ka kavējumu skaits samazinās.

Kopumā visi iepriekšējos periodos izteiktie ieteikumi ir ieviesti, izņemot atsevišķi ar valsts atbalstu un būvniecības defektu novēršanu 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 pārlicība atbilstoši Regulas (ES) Nr.480/2014 27.panta 2.punkta prasībām, ka pārbaudīto projektu ietvaros veiktie un maksājuma pieprasījumos iekļautie deklarētie izdevumi kopumā ir attiecināmi finansēšanai no ESF/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 Pārskatiem, 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 slēgumu) 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

6.grāmatvedības gada pārskatu sagatavošanas laika grafiks

Termiņš	Darbības/dokumenti
01.07.2019 – 30.06.2020	Grāmatvedības gads
23.03.2020	Pēdējā maksājuma pieteikuma iesniegšana EK ³³
17.11.2020 – 15.01.2021	RI veic Maksājumu pieteikumu un kontu slēgumu sagatavošanas sistēmas auditu, tai skaitā negatīvo summu pārbaudi
15.12.2020	Konsolidētais ziņojums par darbību revīziju rezultātiem (RI iesniedz SEI un VI)
23.12.2020	SEI iesniedz RI pārskatu projektus ³⁴
15.01.2021	Gada kontroles ziņojuma projekts un viedoklis par pārskatu projektiem (RI iesniedz VI un SEI) ³⁵
01.02.2021	Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma projekts (VI iesniedz RI un SEI) ³⁶
04.02.2021	RI veiktās Pārvaldības deklarācijas pārbaudes rezultāts iesniegts VI
05.02.2021	SEI precizē pārskatu gala versijas
05.02.2021	RI veic atkārtotas pārbaudes un informē SEI un VI par rezultātiem
Līdz 15.02.2021	Dokumentu iesniegšana EK ³⁷

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

³³ Saskaņā ar Finanšu ministrijas 18.05.2020 Iekšējiem noteikumiem Nr.1.1-5/12/17 20.2.punktu SFC2014 pēdējo starpposma maksājuma pieteikumu, kas ir vienāds ar 23.03.2020 EK iesniegtā maksājuma pieteikuma, datiem, iesniedz EK pēc kārtējā gada 30.jūnija, bet pirms nākamā grāmatvedības gada pirmā maksājuma pieteikuma.

³⁴ 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

³⁵ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014 noteikumu Nr.714 39.punktu

³⁶ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014 noteikumu Nr.714 3.2.punktu

³⁷ Saskaņā ar Ministru kabineta 25.11.2014 noteikumu Nr.714 40.punktu un Ministru kabineta 17.03.2015 noteikumu Nr.130 38.punktu

Pārbaužu 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 9.1.sadaļā.
4. Pārvaldības deklarācijas un Gada kopsavilkuma novērtējumu;
5. SEI iesniegtos pārskatu projektus, pārbaudot, vai tajos atspoguļotā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa.

Pārbaudes par SEI 05.05.2020 KP VIS izveidoto un 23.12.2020 iesniegto pārskatu projektu³⁸ laikā tika aptverti šādi aspekti par katru pārskatu papildinājumu:

17.tabula

Veiktās pārskatu 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, ka katra fonda pārskatā deklarētie izdevumi atbilst izdevumiem, kas deklarēti 6.grāmatvedības gada maksājumu pieteikumos, atņemot summas, kas tikušas atgūtas vai atsauktas 6.grāmatvedības gada laikā un saistībā ar šo grāmatvedības gadu (kā norādīts pārskatu 2.papildinājumā). Darbību revīziju ietvaros izlases veidā pārbaudītas revīzijas liecības 55 atlasītiem darījumiem (finansējuma saņēmēju maksājumu pieprasījumi 30 projektu ietvaros), proti, vai izdevumi, kas radušies atbalsta saņēmējiem un kas samaksāti, īstenojot darbības, ir iekļauti starpposma maksājumu pieteikumos.
2.	2.papildinājums	Pārbaudīts, ka 2.papildinājums satur summas, kas 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 kā arī pārlicēcinoties, vai kādas summas tomēr 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 ³⁹ , kas iemaksātas finanšu instrumentos kumulatīvi kopš programmas sākuma – šī atbilstības pārbaude veikta, ņemot vērā darbību revīzijas rezultātus (detalizēti 8.5.sadaļā).
7.	7.papildinājums	Pārbaudītas revīzijas liecības, salīdzinot grāmatvedības gada pēdējā starpposma maksājumu pieteikumā norādītās summas ar informāciju, kas pieejama KP VIS – 6.grāmatvedības gadā deklarēts viens finansējuma saņēmējam veiktais avansa maksājums, kas ir atlasīts un pārbaudīts darbību revīzijas ietvaros.
8.	8.papildinājums	Pārbaudīts, vai papildinājuma C un D ailēs norādītie izdevumi saskan ar pēdējā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētajiem izdevumiem, atskaitot jebkurus labojumus/vai precizējumus, ko vēlāk piemērojusi Sertifikācijas iestāde.

³⁸ Precizētu pārskatu gala versijas iesniegtas RI: 11.01.2021 (visi fondi), 20.01.2021 (KF), 05.02.2021 (ERAF).

³⁹ atbilstoši spēkā esošiem nolīgumu grozījumiem

23.12.2020⁴⁰ RI saņēma Sertifikācijas iestādes sagatavotos Darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” pārskatu par 6.gramatvedības gadu projektus. RI veica pārskatu pārbaudi, kurā tika ņemti vērā jau notikušo auditu un revīziju rezultāti.

Veicot pārskatu galīgās pārbaudes 23.12.2020 iesniegtajiem pārskatu projektiem, kā arī atkārtoti pārbaudot 11.01.2021, 21.01.2021 un 05.02.2021 iesniegto pārskatu projektu precizētajās versijās, tika gūta pārliecība, ka:

- 8.papildinājumos SEI ir saskaņojusi kopējo pārskatos ievadīto attiecināmo izdevumu summu ar kopējo summu Sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmās un izdevumiem (t.sk. atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti EK par 6.grāmatvedības gadu iesniegtajā pēdējā maksājumu pieteikumā.
- Visi neatbilstoši veiktie izdevumi, kas konstatēti darbību revīziju ietvaros pārbaudītajās vienībās, ir atspoguļoti attiecīgajos pārskatu papildinājumos.
- Izdevumi, par kuru attiecināmību vai pareizību ir šaubas, ir izslēgti uz laiku no pārskata saskaņā ar Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.(2)pantu, tai skaitā viens gadījums, kad darbību revīzijas ietvaros konstatētas aizdomas par krāpšanu (skatīt 8.1.sadaļu).
- Visas citas korekcijas, kas nepieciešamas saskaņā ar VI un CFLA veikto pārbažu rezultātiem, ir veiktas un atbilstoši atspoguļotas pārskatos.
- Pārskatā sniegtā informācija ir pārbaudīta pret informāciju, kas ir iekļauta Gada Kopsavilkumā.

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

RI 15.01.2021 sagatavoja un iesniedza SEI viedokli par pārskatu projektiem, pamatojoties uz veiktajām pārbaudēm, proti: RI pārbaudes rezultātā kopumā tika gūta pietiekama pārliecība, ka kontu slēgumu projektos sniegtā informācija ir pilnīga, precīza un ticama, tai skaitā, kontu slēgumos ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana. RI norādīja uz nepieciešamību veikt precizējumu KF pārskata 8.papildinājumā.

20.01.2021 SEI iesniedza precizētu KF pārskatu projektu par, kur veikti precizējumi atbilstoši RI norādītajam.

05.02.2021 SEI iesniedza informāciju par pēdējiem precizējumiem ERAF pārskatā un apstiprinājumu, ka pārējo fondu pārskatos izmaiņas nav veiktas.

RI veica atkārtotas pārbaudes pārskatu gala versijām, kā rezultātā RI guva pietiekamu pārliecību, ka pārskatos sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, ir atbilstoši atspoguļota finansiālu 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.

⁴⁰ Precizētu pārskatu gala versijas iesniegtas RI: 11.01.2021 (visi fondi), 20.01.2021 (KF), 05.02.2021 (ERAF)

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 vienā gadījumā RI konstatēja pazīmes (*red flags*), kas varētu liecināt par iespējamu krāpšanu iepirkumā (ESF projektā), par ko RI informēja kompetento iestādi – Valsts policiju, kas par attiecīgo iepirkumu uzsāka kriminālprocesu (pievienoja jau esošam procesam). Attiecīgā projekta iepirkuma izdevumi, kas deklarēti EK 6.grāmatvedības gada laikā, ir ieturēti no kontu slēguma kā “pagaidu ieturējums” (skatīt 5.7.sadaļā).

Divos gadījumos RI konstatēja formālu iespējamu interešu konflikta situāciju, par ko informēja kompetento iestādi – Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju. Vienā gadījumā (ERAF projektā) to apstiprināja arī kompetentā iestāde, tomēr šī situācija neietekmēja lēmuma pieņemšanu, līdz ar to tā ir formāla rakstura bez finanšu ietekmes (par konkrēto gadījumu ir notikusi atsevišķa konsultācija arī ar DG REGIO). Otrā gadījumā (ESF projektā) – kompetentā iestāde vēl nav pieņēmusi lēmumu administratīvā pārkāpuma lietā.

Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests (AFCOS), kura funkcijas pilda RI, 2020.gadā ir saņēmis 29 signālus par iespējamajiem pārkāpumiem ES fondu izlietojumā (tai skaitā arī saņemti ES fondu administrējošo iestāžu konstatējumi par iespējamajiem krāpšanas riskiem). 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. Visos gadījumos saņemtā informācija tiek iekļauta uzraugošu iestāžu risku reģistros, nodrošinot pastiprinātu kontroli attiecīgajiem projektiem, atsevišķos gadījumos, veicot arī papildus pārbaudes.

Konkrēti krāpšanas gadījumi, balstoties uz privātpersonu ziņotiem signāliem, ES fondu finansētajos projektos 2020.gadā nav konstatēti, tomēr atsevišķos gadījumos informācija ir iesniegta tiesībsargājošām iestādēm, lai veiktu apstākļu izvērtējumu.

2020.gadā vadošā iestāde regulāri sazinājās ar izmeklēšanas iestādēm, lai noskaidrotu izmeklēšanā esošo gadījumu saikni ar ES fondu finansējumu, izmantojot AFCOS starpniecību.

Attiecībā uz 2019.gadā medijos ir izskanējušo signālu par būvniecības uzņēmumu karteli⁴¹ (informācija sniegta arī iepriekšējā *GZK2020 8.1.sadaļā*) Konkurences padome joprojām veic izmeklēšanas darbības un lietas virzība nav tādā stadijā, lai varētu apgalvot, ka pastāvētu saistība ar konkrētiem ES fondu līdzfinansētiem projektiem. ES fondus administrējošās iestādes sadarbībā ar AFCOS regulāri sazinās ar Konkurences padomi, lai noskaidrotu, vai minētās izmeklēšanas gaitā nav konstatēta saistība arī ar ES līdzfinansētajiem projektiem, informāciju par konkrētiem gadījumiem tiesībsargājošās iestādes joprojām nav apstiprinājušas.

RI veiktajās darbību revīzijās būvdarbu gadījumos tiek pievērsta uzmanība, vai būvdarbu izpildītājs nav uzņēmums, par kuru ir izskanējusi informācija kā par minētā karteļa iespējamo dalībnieku. Atskaites periodā veikto darbību revīziju ietvaros RI ir identificējusi atsevišķus gadījumus, kad pārbaudāmajos iepirkumos ir uzvarējis kāds no iespējamajiem karteļa uzņēmumiem. Gadījumā, ja šāds būvuzņēmējs tiek konstatēts darbību revīzijas pārbaudes ietvaros, tad tiek pievērsta pastiprināta uzmanība šim riskam gan pārbaudot iepirkumu, gan faktisko būvdarbu izpildi.

2020.gadā CFLA kā ES fondu sadarbības iestāde ir noziņojusi IMS 13 neatbilstības (dati uz 05.01.2021), kas klasificētas kā aizdomas par krāpšanu vai organizēto noziedzību 8 dažādos projektos (2 ESF un 6 ERAF projektos). 7 projektos finansējuma izmaksa ir apturēta līdz izmeklēšanas iestādes lēmuma pieņemšanai. Savukārt 1 projektā CFLA ir aicinājusi finansējuma saņēmēju neatbilstoši veiktos izdevumus atgriezt, kā arī tika iesniegts mantiskā kaitējuma kompensācijas pieteikums kriminālprocesa ietvaros.

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. Pārskata periodā ir veikta RI tematiskā sistēmas audita Nr. SA/ESIF/2019/22 par rādītāju uzraudzību ieteikumu pēcpārbaude (secinājumus skatīt *4.3.3.3.sadaļā*).
2. 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

⁴¹ **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 (KNAB sniedza informāciju, ka izmeklē iespējamās koruptīvās darbības, kas nav saistītas ar ES fondu izmantošanu). Savukārt, Konkurences padome veic izmeklēšanu par iespējamu aizliegtu karteļa vienošanos.

un patiesa un atbilstoši ziņota KP VIS, izņemot vienā gadījumā tika konstatēts, ka iznākuma rādītājā netiek uzskaitīti visi dati, izteikts ieteikums.

8.4. Finanšu instrumentu darbību revīzija

Uzsākot darbību revīzijas par laika periodā no 2019.gada 1.jūlija līdz 2019.gada 31.decembrim EK deklarētajiem izdevumiem (I periods) un veicot datu analīzi, tika identificēts, ka 6.grāmatvedības gada ietvaros ir veikts otrais ieguldījums (*tranche*) finanšu instrumentos – ALTUM īstenotajā projektā “Finanšu instruments energoefektivitātes paaugstināšanai dzīvojamās ēkās” Nr.4.2.1.1/16/FI/001. Izdevumi 4 906 842,89 EUR⁴² apmērā tika nodalīti atsevišķā apakškopā (stratā) – detalizētu aprakstu skatīt 5.2.sadaļā.

RI veica pārbaudes, lai pārliecinātos, vai ieguldījums (skatīt 18.tabulu) 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	VB	Privātais ⁴³	
I 5 562 750,00		4 714 020,39	848 729,61		10.10.2016
FI MP 1	56 731,30	48 074,10	8 657,20		22.06.2017
FI MP 2	8 693,00	7 366,44	1 326,56		07.09.2017
FI MP 3	40 900,01	34 658,66	6 241,35		05.10.2017
FI MP 4	210 971,95	178 777,63	32 194,32		22.01.2018
FI MP 5	230 057,61	120 287,70	21 664,45	88 105,46	27.04.2018
FI MP 6	361 107,75	279 730,66	50 375,00	31 002,09	16.08.2018
FI MP 7	505 486,72	377 225,25	67 932,88	60 328,59	27.03.2019
FI MP 8	804 745,92	596 087,44	107 345,01	101 313,47	28.03.2019
FI MP 9	554 912,68	360 395,86	64 904,25	129 612,57	28.03.2019
FI MP 10	1 898 797,41	1 211 094,42	218 110,10	469 592,89	17.09.2019
Ieguldījums kopā	5 973 112,18⁴⁴	4 714 020,39	848 729,61	410 362,18	
Apgūts kopā	4 672 404,35	3 213 698,16	578 751,12	879 955,07	
% no ieguldījuma	78,2%				
II 4 906 842,89		3 760 125,65	677 124,35	469 592,89	17., 19.09.2019

Izdevumi tika pārbaudīti izlases kārtā. Pārbaudāmo izlases kopu veidoja CFLA laika periodā līdz 2019.gada 17.septembrim apstiprinātie izdevumi 4 672 404,35⁴⁵ EUR apmērā, kas 6.grāmatvedības gadā EK ziņoti kā apgūti un veido 78,2% no pirmā un privāta ieguldījuma (*tranche*) summas 5 973 112,18 EUR. Faktiski tika pārbaudīti izdevumi 1 490 265,39 EUR apmērā. Izlases kopa tika sadalīta trīs apakškopās (stratās) – skatīt 20.tabulu.

Izlases veidošanai izmantoti parametri, kas tika izmantoti darbību revīzijas pamata izlases veidošanā, izņemot būtiskuma līmenis, kas tika mainīts atbilstoši EK vadlīnijām⁴⁶ un iepriekš saskaņots ar EK, veicot revīziju 5.grāmatvedības gada ietvaros (skatīt 19.tabulu).

⁴² Tai skaitā deklarēts privātais līdzfinansējums

⁴³ Tiek deklarēts pēc apstiprināšanas (faktiskās piesaistes)

⁴⁴ T.sk. privātais līdzfinansējums

⁴⁵ Summu starpība (190,31 EUR) ir skaidrojama ar SI veikto vadības izmaksu pārreķinu un samazinājumu (Regulas Nr.480/2014 13.pants).

⁴⁶ EK 19.08.2019 vadlīnijas Finanšu instrumentu auditiem 2014-2020 periodā.

Izlases izveidei izmantotie parametri

Parametrs	Vērtība
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	4 672 594,67 ⁴⁷
Ticamības līmenis	70%
Būtiskuma līmenis	23,43% atbilstoši vadlīniju 2.pielikuma III.sadaļai (7.lp) ⁴⁸
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	1 094 700,46
Izlases pārliecības līmeņa koeficients (Z)	1,036
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	1,50% ⁴⁹
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 33 pārbaudāmās vienības.

Revīzijai atlasītās vienības

Nr. p.k.	Izdevumu kategorija / finanšu produkts	Izlases kopa		Faktiski pārbaudīts			
		EUR	Vienību skaits	EUR	%	Vienību skaits	%
1.	Aizdevums	1 257 078,66	53	635 508,27	51%	9	17%
2.	Aizdevuma garantija	3 244 338,78	118	851 510,43	26%	21	18%
3.	Vadības izmaksas	171 177,22	4 001	3 246,69	2%	3	0,1%
Kopā		4 672 594,66	4 172	1 490 265,39	32%	33	1%

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

1. Finansēšanas nolīguma par Fondu fonda un Finanšu instrumentu īstenošanu grozījumi atbilst normatīvo aktu prasībām;
2. projekta ietvaros EK deklarētie izdevumi (izdevumi, kas 6.grāmatvedības gada ietvaros ziņoti kā apgūti) ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas nodrošina pienācīgas revīzijas liecības;
3. publiskā līdzfinansējuma apmaksā – ieguldījums, ir veikts saskaņā ar Finansēšanas nolīgumu par Fondu fonda un Finanšu instrumentu īstenošanu un Regulas (ES) Nr.1303/2013 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 kopumā ievēro publicitātes prasības 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 6.grāmatvedības gada ietvaros EK ziņoti kā apgūti, ir attiecināmi finansēšanai no ERAF saskaņā ar ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

⁴⁷ Faktiski EK deklarēta (ziņota kā apgūta) summa 4 672 404,35 EUR apmērā, kas ir par 190,31 EUR mazāk – CFLA veikto vadības izmaksu pārrēķinu (Regulas Nr.480/2014 13.pants) rezultātā

⁴⁸ Kļūda uzskatāma par būtisku, ja tās konstatēšanas un atskaitīšanas rezultātā tiek sasniegti tikai 59,9% (3 577 894,20 EUR) no pirmā ieguldījuma summas (5 973 112,18 EUR, t.sk. privātā līdzfinansējuma daļa): starpība starp faktiski sasniegto un summu, pie kuras nav izpildīti regulas nosacījums – 1 094 700,46 EUR, kas ir 23,43% no faktiski apgūtās summas.

⁴⁹ Iai gan iepriekšējo revīziju ietvaros nav konstatēti būtiski trūkumi, RI tomēr piesardzības dēļ nosaka iespējamo kļūdas līmeni 1,50% (kāds tas noteikts pamatizlasei)

Neizsakot ieteikumu, RI vērsa uzmanību uz:

- ievērojamo un nesamērīgo administratīvo slogu pārvaldības izmaksu uzskaitīšanai un pareizai attiecināšanai. Mūsu ieskatā būtu ieteicams mainīt vadības izmaksu aprēķina metodi no pārvaldības izmaksām (*costs*) uz pārvaldības maksu (*fee*);
- to, ka sadarbības partneru (komercbanku) mājas lapās arī būtu nepieciešams sniegt atsauci uz ES fondu atbalstu.

9. VISPĀRĒJAIS GARANTĒTAIS TICAMĪBAS LĪMENIS

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

Revīzijas atzinuma sagatavošanai pārliecība par izdevumu likumību un pareizību un par vadības un kontroles sistēmas pienācīgu darbību ir balstīta uz sistēmas auditu (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).

Jomas, kurās RI saskata iespējas būtiskākajiem uzlabojumiem, ir SI veikto pārbaūžu apjoma un intensitātes sasaiste ar neatbilstību esamības riska izvērtējumu un vadības kontroļu (tai skaitā valsts atbalsta kontroļu) 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 0,69%, kas ir zem būtiskuma līmeņa un atlikušais kopējais kļūdu īpatsvars (RTER) ir 0,58%. 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 pārbaūžu 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	Pārskati	
	Sistēmas revīziju rezultāti	TER (darbību revīziju rezultātiem)	RTER (TER mazināta, ieviešot finanšu korekcijas pirms pārskatu iesniegšanas EK)		
1 – Atzinums bez iebildēm	1. vai 2.kategorija	un TER ≤ 2 %	un RTER ≤ 2 %	Labojumi kontos ≤ 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 % ≤ TER ≤ 10%	un/vai RTER > 2 %	un/vai labojumi kontos > 2 %	Ekstrapolētās finanšu korekcijas ir īstenotas, lai samazinātu RTER līdz 2% vai zemāk (tai

4 – Negatīvs atzinums	4.kategorija	un/vai TER > 10%	un/vai RTER > 2 %	un/vai labojumi kontos > 2 %	skaitā individuālo izlases kļūdu korekcijas). 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 Revīzijas iestādē notikuši trīs Eiropas Revīzijas Palātas (ERP) auditi:

- 2020.gada 26.-30.oktobrim notika Eiropas Revīzijas Palātas misija (CL-11450) par 2018./2019.gada maksājumiem kontos, ko EK akceptējusi 2020.gada 27.maijā (lēmums No C(2020) 3589), pārbaudot 7 paraugus. Līdz 2021.gada 5.februārim informācija par rezultātiem no ERP vēl nav saņemta.
- Vienlaicīgi notika arī Eiropas Revīzijas Palātas misija (CL-11466) par finanšu instrumentu ieguldījumiem, kas veikti galīgo finanšu instrumentu saņēmēju līmenī, kā norādīts apstiprināto pārskatu 6.pielikumā, pārbaudot 10 paraugus. Līdz 2021.gada 5.februārim informācija par rezultātiem no ERP vēl nav saņemta.
- 2020.gada 2.martā tika saņemta informācija par ERP lietderības revīzijas (CL-12195) uzsākšanu, lai novērtētu uzņēmumu energoefektivitātes uzlabošanai paredzēto ES kohēzijas izdevumu lietderību. 2020.gada 11.decembrī saņemta revīzijas konstatējumu saskaņošanas vēstule, saskaņā ar kuru Vadošā iestāde 2021.gada 18.janvārī sniedza skaidrojumus. Noslēguma ziņojums vēl nav saņemts.

Šajā GKZ periodā Vadošajā iestādē notikusi viena EK DG REGIO audita misija:

- 2020.gada 30.novembra līdz 11.decembrim notika DG REGIO attālināta tematiskā audita misija par iepirkumu jomu, aptverot *Pamatprasību Nr.4 – pienācīgas vadības pārbaudes publisko iepirkumu jomā*. Informācija par rezultātiem no DG REGIO vēl nav saņemta.

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

- 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 konstatējumam⁵⁰, ar ERP notika sarakste līdz 2020.gada 28.oktobrim, kad tika saņemta gala ERP nostāja, nemainot ERP viedokli par pārkāpumu. Lai arī nacionālās iestādes nepiekrīt konstatējumam, izdevumi netiek deklarēti.
- 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

⁵⁰ Nepareiza iepirkuma procedūra attiecas uz nacionāli finansēto iepirkumu, kurš sekoja pēc ES fondu finansētā iepirkuma pabeigšanas. Latvijas iestādes nepiekrīt, ka finanšu korekcija tiek piemērota ES finansētajam projektam, kuram tika izvēlēta atbilstoša procedūra.

9.decembrī uzsāka ieteikumu ieviešanas pēcpārbaudes auditu un pārliecinājās par ieteikumu ieviešanu. 2020.gada 13.maijā tika saņemta DG REGIO vēstule, kurā tiek apliecināts, ka neatbilstoši izdevumi netiek konstatēti un ieteikumi tiek slēgti. Ieteikumu ieviešanas uzraudzību RI turpināja arī šajā periodā – detalizētāk skatīt *GKZ 4.3.3.3. un 8.3.sadaļas*.

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 571 948,33⁵¹ apmērā (detalizēti skatīt 5.7., 5.8. un 6.2.sadaļu). Tātad – visi (tai skaitā RI konstatētie) neatbilstoši veiktie izdevumi pārskatos ir koriģēti: izdevumi 902 227,12 EUR⁵² apmērā ir izklauti kā gala ieturējums un izdevumi 28 601 652,65 EUR⁵³ apmērā ir ieturēti uz laiku. Attiecīgi RI veica atlikušā kopējo kļūdu īpatsvara pārrēķinu, kā rezultātā sākotnēji aprēķinātais kopējais kļūdu īpatsvars 0,69% tika samazināts uz 0,58%.

Sagatavoja: Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments:

Agnese Abula
Inese Levana
Inese Brēmane
Inguna Kaupuža
Olga Guza

Apstiprināja:

Revīzijas iestādes vadītāja
Nata Lasmane /paraksts*/

***DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU**

⁵¹ Tai skaitā ieturēti 379 649,39 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 6.grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem.

⁵² Tai skaitā koriģēti: 192 298,94, kas konstatēti RI pārbaudāmajā kopā (izlasē), 379 649,39 EUR, kas tika identificēti ārpus RI izlases, bet attiecas uz 6.grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem un 330 278,79, pamatojoties uz VI/CFLA pārbažu rezultātiem.

⁵³ Tai skaitā RI konstatētais aizdomas par krāpšanu gadījums ESF ietvaros (8.1.sadaļa) un identificētā sistēmiskā trūkuma ietekmētā projekta izdevumi ERAF ietvaros (5.7.sadaļa)

10. GADA KONTROLES ZIŅŅJUMA 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	Neatbilstību vadības un pārvaldības sistēmu audits	08.10.2020	2	-	-	-	1	-	2	2						2		
		Horizontālo jomu (publiskie iepirkumi, valsts atbalsts, rādītāju uzraudzība) pēcpārbaudes audits	25.01.2021	2	1	2	2	1	1	-	1								
SI	ESF, JNI, ERAF, KF	Neatbilstību vadības un pārvaldības sistēmu audits	08.10.2020	2	-	-	-	2	-	1							2		
		Horizontālo jomu (publiskie iepirkumi, valsts atbalsts, rādītāju uzraudzība) pēcpārbaudes audits	25.01.2021	-	2	1	2	2	2	-									
SEI	ESF, JNI, ERAF, KF	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits	14.01.2021										1	1	2	1	1	2	
		Neatbilstību vadības un pārvaldības sistēmu audits	08.10.2020											-	-	-	2		-

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

10.2. Darbību revīziju rezultāti

Fonds	Programmas CCI numurs	Programmas nosaukums	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Summa euro, kas atbilst kopai, no kuras veidota izlase ⁵⁴	Grāmatvedības gada izdevumu revidētā nejausā izlase		Nejausās nestatistikās izlases tvērum							
				Summa ⁵⁶	%	% no darbībām	% no izdevumiem						
ESF, JINI, ERAF, KF	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	550 951 695,66	61 741 041,29	11,21%	n/a	n/a	234 706,66	0,69%	571 948,33	0,58%	-	974 988,41
ERAF	Tai skaitā	Finanšu instrumenti	4 906 842,89	4 906 842,89	100%	-	-	-	-	-	-	-	-

⁵⁴ Izlases kopa, no kuras tika iegūta nejausā izlase (sk. Regulas (ES) Nr.1303/2013 127. panta 1.punktu), t. i., deklarēto izdevumu kopsummu, (kā noteikts Regulas (ES) Nr.1303/2013 137.panta 1.punkta a) apakšpunktā un atbilst pārskatu 1.papildinājuma A slejas summām), mīnus negatīvas izlases vienības, ja tādas ir. Attiecīgā gadījumā 5.4. punktā sniedz skaidrojumu.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ Revidēto izdevumu summa. Ņemot vērā, ka tika izmantota apakšizlase atbilstoši Regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 9.punktu, šajā slejā ir norādīta tikai to izdevumu pozīcijas summa, kas faktiski revidēta saskaņā ar tās pašas regulas 27.pantu.

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

Population characteristics	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period) – positive population	669 231 903,33 €		
	Sampling unit	Projekts		
	Total		1	2
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure) - positive population	354 132 428,92 €	349 225 586,03 €	4 906 842,89 €
	Predicted book value for period 2	315 099 474,41 €	315 099 474,41 €	- €
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	948	947	1
	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	778	778	-
	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)		0,021845	0,021845
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)		0,021845	0,021845
Sample size determination (period 1)	Weighted sum of variances of the error rates	0,000477		
	Confidence level	70%		
	z	1,036		
	Expected error rate	1,50%		
	Anticipated error	10 038 478,55 €		
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%		
	Tolerable error (TE)	13 384 638,07 €		
	Total		1	2
	Planned sample size ($n_h = n * (BV_h / BV)$)	30	29	1
Sample size - first period*	16	15	1	
Sample size - second period*	14	14	-	
Sample results at the end of period 1	Cut-off		23 281 705,74 €	4 906 842,89 €
	Number of sampling units with BV larger than cut-off		-	1
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off		- €	4 906 842,89 €
	Book value of the remaining population (BV_s)		349 225 586,03 €	- €
	Number of remaining sampling units to be selected (n_s)**		15	-
	Sampling interval***		23 281 705,74 €	- €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off		- €	- €
	Sum of sample error rates		0,066994	-
Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off		0,012232	-	
	Standard deviation of error rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)		0,021845	-

Population characteristics and sample results of period 2	Total book value (declared expenditure in the reference year) - positive population	550 951 695,66 €	546 044 852,77 €	4 906 842,89 €
	Book value for period 2 (declared expenditure)	196 819 266,74 €	196 819 266,74 €	- €
	Size of population at end of period 2 (number of sampling units)	652	652	-
	Expected error rate	1,50%		
	Anticipated error	8 264 275,43 €		
	Materiality level (maximum 2%)	2,00%		
	Tolerable error (TE)	11 019 033,91 €		
	Total		1	2
	Recalculated sample size - period 2 ($n_{h2}=n2*(BV_{h2}/BV2)$)	14	14	-
	Cut-off		14 058 519,05 €	- €
	Number of sampling units with BV larger than cut-off		-	-
	Book value of sampling units with BV larger than cut-off		- €	- €
	Book value of the remaining population (BV_s)		196 819 266,74 €	- €
	Number of remaining sampling units to be selected (n_s)		14	-
	Sampling interval		14 058 519,05 €	- €
	Sum of errors in sampling units with BV larger than cut-off		-	-
	Sum of sample error rates		0,158482	-
Standard deviation of error rates for sampling units with BV smaller than cut-off		0,027114	-	
Projection and precision	Precision	1 867 870,39 €		
	Projected error	3 787 753,49 €		
	Upper limit of error	5 655 623,88 €		
	Projected error rate (%)	0,69%		
	Upper limit of the projected error rate	1,03%		

10.4. Nejaušās izlases rezultātā atlasītās vienības⁵⁷

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	3.4.1.0/16/I/001	Tiesu administrācija	jā	19 20	902 980,06	456 531,52	0,00	0,00
2	ESF	8.3.4.0/16/I/001	Izglītības kvalitātes valsts dienests	jā	9 10 11	3 215 299,37	1 176 607,30	1 909,76*	0,00
3	ESF	9.2.4.2/16/I/085	Jelgavas pilsētas dome	jā	6 7	100 431,55	31 496,13	0,00	0,00
4	ESF	3.4.2.0/15/I/001	Valsts administrācijas skola	jā	16	329 879,19	129 852,74	3 360,87	26 383,80
5	ESF	9.1.1.2/15/I/001	Nodarbinātības valsts aģentūra	jā	16 17	639 346,16	124 843,90	6 756,30	194 757,62
ESF kopā, EUR						5 187 936,33	1 919 331,59	12 026,93	221 141,42
6	ERAF	1.1.1.1/16/A/256	Latvijas Universitāte	jā	8	77 474,44	43 730,00	0,00	0,00
7	ERAF	1.1.1.4/17/I/015	Latvijas Universitāte	jā	8 9	12 999 669,42	10 969 165,66	0,00	0,00
8	ERAF	1.2.1.4/18/A/014	"NewFuels" Rēzeknes specialās ekonomiskās zonas SIA	nē	2	285 644,51	285 644,51	0,00	0,00
9	ERAF	3.2.1.2/16/I/001	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	jā	5 12 13	3 470 765,16	671 250,44	0,00	0,00
10	ERAF	4.2.2.0/17/I/061	Jelgavas pilsētas dome	nē	1 2 3	580 120,33	580 120,33	0,00	0,00
11	ERAF	5.6.2.0/16/I/008	Līvānu novada dome	nē	7	510 757,05	510 757,05	7 885,41	27 645,70
12	ERAF	6.3.1.0/17/I/008	Satiksmes ministrija	nē	5	1 245 271,06	1 245 271,06	0,00	0,00
13	ERAF	8.1.2.0/17/I/016	Dobeles novada pašvaldība	nē	6 7	2 044 358,95	2 044 358,95	0,00	0,00
14	ERAF	8.1.3.0/16/I/004	Rēzeknes tehnikums	jā	10 11	532 751,31	531 843,89	25 401,82	94 011,88
15	ERAF	1.1.1.1/16/A/131	Rīgas Tehniskā universitāte	nē	10	85 462,91	85 462,91	0,00	0,00
16	ERAF	1.2.1.4/18/A/009	SIA "EKO OSTA"	nē	AM 1	406 000,00	406 000,00	0,00	0,00
17	ERAF	2.1.1.0/16/I/001	VAS "Latvijas Valsts radio un televīzijas centrs"	jā	10 11 12	5 803 498,60	4 227 639,96	2 281,14*	760,38
18	ERAF	5.5.1.0/17/I/010	Jūrmalas pilsētas dome	nē	4	1 587 862,95	1 587 862,95	149 079,31	624 998,55

⁵⁷ 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
19	ERAF	5.6.2.0/18/I/012	Alūksnes novada pašvaldība	nē	3	1 381 314,88	1 381 314,88	1 730,95	0,00
20	ERAF	6.3.1.0/17/I/007	Satiksmes ministrija	nē	6	1 435 683,10	1 435 683,10	0,00	0,00
21	ERAF	6.3.1.0/19/I/002	Satiksmes ministrija	nē	1	3 462 511,06	3 462 511,06	0,00	0,00
22	ERAF	8.1.2.0/17/I/029	Jelgavas pilsētas dome	nē	6	1 296 559,01	1 296 559,01	0,00	0,00
23	ERAF	8.1.3.0/16/I/013	Rīgas Mākslas un mediju tehnikums	nē	11	1 157 296,22	1 157 296,22	0,00	0,00
Finanšu instrumenti									
24	ERAF	4.2.1.1/16/FI/001	Akciju sabiedrība "Attīstības finanšu institūcija Altum"	-	-	4 906 842,89	4 906 842,89	0,00	0,00
FI kopā, EUR						4 906 842,89	4 906 842,89	0,00	0,00
ERAF kopā, EUR						43 269 843,85	36 829 314,87	186 378,63	747 416,51
25	KF	4.3.1.0/17/A/061	SIA "Salaspils Siltums"	nē	4	3 971 845,96	3 971 845,96	1 132,76	956,94
					5				
					6				
26	KF	5.3.1.0/17/I/019	SIA "Saulkrastu komunālserviss"	nē	9	1 323 904,85	1 323 904,85	0,00	0,00
					10				
					11				
					12				
					13				
					14				
27	KF	6.1.1.0/17/I/005	Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	nē	4	12 904 187,36	12 904 187,36	0,00	0,00
					5				
					6				
					7				
28	KF	4.3.1.0/17/A/067	SIA "Madonas Siltums"	nē	10	112 107,03	112 107,03	0,00	0,00
29	KF	5.2.1.2/18/A/008	SIA "Getliņi EKO"	nē	4	3 489 733,15	3 489 733,15	0,00	0,00
					5				
30	KF	6.1.1.0/17/I/005	Liepājas speciālās ekonomiskās zonas pārvalde	nē	8	1 190 616,48	1 190 616,48	0,00	5 473,54
KF kopā, EUR						22 992 394,83	22 992 394,83	1 132,76	6 430,48
Kopā, EUR						71 450 175,01	61 741 041,29	199 538,32	974 988,41

* SI/ finansējuma saņēmēja konstatētās neatbilstības, kuras pirms revīzijas izlases veikšanas vēl nebija koriģētas, līdz ar to neatbilstoši veiktie izdevumi kopā 3 745,94 EUR apmērā (2.punkts, projekts Nr.8.3.4.0/16/I/001 – 1 464,80 EUR un 17.punkts, projekts Nr.2.1.1.0/16/I/001 – 2 281,14 EUR) ir iekļauti kopējās kļūdas aprēķinā.