

# PĒTĪJUMS „STRUKTŪRFONDU UN KOHĒZIJAS FONDA KONTROĻU VEIKŠANAS IZMAKSAS”

## ZIŅOJUMS PAR EIROPAS SOCIĀLĀ FONDA KONTROĻU IZMAKSĀM



Rīga, 2008. GADA 25. FEBRUĀRIS

## ZIŅOJUMS PAR ESF

<b>1. IEVADS</b> .....	<b>3</b>
1.1. KONTROĻU PASĀKUMI UN TAJOS IESAISTĪTĀS IESTĀDES.....	3
1.2. PĒTĪJUMA VEIKŠANĀ IZMANTOTIE DOKUMENTI.....	6
1.3. PĒTĪJUMA PASŪTĪTĀJS UN VEICĒJS.....	7
<b>2. INFORMĀCIJA PAR PĒTĪJUMA VEICĒJIEM</b> .....	<b>8</b>
<b>3. METODOĻĪJAS UN PĒTĪJUMA GAITAS APRAKSTS</b> .....	<b>10</b>
3.1. PĒTĪJUMA METODOĻĪJAS KOPSAVILKUMS .....	10
3.2. PĒTĪJUMA GAITA .....	10
3.2.1. <i>Normatīvo aktu un citu dokumentu izpēte</i> .....	10
3.2.2. <i>Pētījumā iekļaujamo iestāžu un aktivitāšu identificēšana</i> .....	10
3.2.3. <i>Datu apkopošanas anketu izveide</i> .....	11
3.2.4. <i>Datu ievākšanas process</i> .....	11
3.2.5. <i>Datu sākotnējā analīze un precizēšana</i> .....	11
3.2.6. <i>Datu kvalitātes aspekti</i> .....	12
3.2.7. <i>Datu kopsavilkums un analīze</i> .....	13
<b>4. RĀDĪTĀJU APKOPOJUMA TABULAS KATRAM ESF KONTROĻU PASĀKUMAM</b> ..	<b>14</b>
<b>5. ESF KONTROĻU PASĀKUMU RĀDĪTĀJU APKOPOJUMS</b> .....	<b>18</b>
<b>6. ANALĪZE UN SECINĀJUMI</b> .....	<b>19</b>
<b>7. KOPSAVILKUMS</b> .....	<b>24</b>
<b>8. SUMMARY</b> .....	<b>25</b>
<b>1. PIELIKUMS – ESF KONTROĻU VEIKŠANĀ IESAISTĪTĀS INSTITŪCIJAS UN TO STRUKTŪRVIENTĪBAS</b> .....	<b>26</b>
<b>2. PIELIKUMS – PAVADVĒSTULES, ANKETAS, INSTRUKCIJA</b> .....	<b>26</b>
<b>2. PIELIKUMS – PAVADVĒSTULES, ANKETAS, INSTRUKCIJA</b> .....	<b>27</b>
<b>2. PIELIKUMS – PAVADVĒSTULES, ANKETAS, INSTRUKCIJA</b> .....	<b>28</b>
<b>3. PIELIKUMS – KONTROĻU PASĀKUMOS IETILPSTOŠO AKTIVITĀŠU SARAKSTS</b> ...	<b>37</b>
<b>4. PIELIKUMS – KONTROLĒS IESAISTĪTĀS IESTĀDES, TO NODAĻAS UN VEIKTO AKTIVITĀŠU UZSKAITĪJUMS</b> .....	<b>42</b>
<b>5. PIELIKUMS – IESTĀDES KOPĒJĀS IZMAKSĀS IEKĻAUJAMĀS IZMAKSU POZĪCIJAS</b> .....	<b>43</b>

## 1. Ievads

Šajā ziņojumā iekļauti pētījuma rezultāti par Eiropas sociālā fonda (turpmāk - ESF) 2006. gada kontroļu izmaksām.

Ziņojums „Eiropas sociālā fonda kontroļu izmaksas” ir izstrādāts pētījuma „Struktūrfondu un Kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas” ietvaros, kur pirmajā posmā tika sagatavots ziņojums par ERAF kontroļu izmaksām.

### 1.1. Kontroļu pasākumi un tajos iesaistītās iestādes

Pētījums aptver **četrus kontroļu pasākumus**, kas noteikti regulā EK 438/2001 un kas tiek piemēroti ESF administrēšanas procesā. Tie ir:

- 1. līmeņa vadības pārbaudes (EK 438/2001 4. pants);
- Izdevumu sertificēšana (EK 438/2001 9. pants);
- Sistēmu auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes (EK 438/2001 10. - 14. pants);
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes (EK 438/2001 15.-17. pants).

Šo kontroļu pasākumu veikšanā ESF ir iesaistītas **sekojošas Eiropas Savienības** (turpmāk – ES) fondus **pārvaldošās institūcijas un to funkciju veicēji**:

<b>Vadošā iestāde (VI):</b>	LR Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu departaments  LR Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments
<b>Maksājumu iestāde (MI):</b>	Valsts kase
<b>2. līmeņa starpniekinstitūcijas (SI2):</b>	Nodarbinātības valsts aģentūra Valsts izglītības attīstības aģentūra
<b>1. līmeņa starpniekinstitūcija (SI1):</b>	LR Ekonomikas ministrija
<b>Grantu shēmu apsaimniekotāji (GA):</b>	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra Sociālo pakalpojumu pārvalde Sabiedrības integrācijas fonds
<b>Neatkarīgā iestāde:</b>	LR Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments

### ***Institūciju iesaistīšanās kontroļu pasākumos:<sup>1</sup>***

**Pirmā līmeņa vadības pārbaudes**, turpmāk tekstā arī kā 4.panta kontroles (**EK 438/2001 4. pants**):

- LR Finanšu ministrijas (FM) ES fondu departamenta Kontroles un attīstības nodaļā ir notikusi vadlīniju izstrāde un pārbaudīto ziņojumu vērtēšana.
- Nodarbinātības Valsts aģentūras (NVA) kontroļu pasākumos ir iesaistījušās ESF departamenta Analīzes un kontroles nodaļa, Pārraudzības nodaļa, kā arī

<sup>1</sup> ESF kontrolēs iesaistīto institūciju un to struktūrvienību organizatorisko shēmu skatīt 1. pielikumā

reģionālās nodaļas. Ir veiktas dokumentu pārbaudes, un pārbaudes projektu izpildes vietās.

- Valsts Izglītības attīstības aģentūras (VIAA) kontroļu pasākumos ir iesaistījušās ESF ieviešanas daļas Projektu uzraudzības nodaļa un Finanšu un grāmatvedības nodaļa. Ir veiktas dokumentu pārbaudes, un pārbaudes projektu izpildes vietās.
- Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras (LIAA) kontroļu pasākumos ir iesaistījušies Finanšu departaments, Projektu kontroles departaments. Ir veiktas pārbaudes projektu izpildes vietās un dokumentu pārbaudes.
- Sociālo pakalpojumu pārvaldes (SOCPP) ES struktūrfondu grantu shēmas apsaimniekošanas daļa un Finanšu kontroles daļa ir veikušas dokumentu pārbaudes un pārbaudes projektu izpildes vietās.
- Sabiedrības integrācijas fondā (SIF) kontrolēs ir iesaistījušās ir Uzraudzības nodaļa un Finanšu kontroles nodaļa, ir veiktas pārbaudes projektu izpildes vietās un dokumentu pārbaudes.

**Izdevumu sertificēšana**, turpmāk tekstā arī kā 9.panta kontroles (**EK 438/2001 9. pants**):

- Valsts kasē (VK) izdevumu sertificēšanas procesos ir iesaistīti Eiropas lietu departaments, Iekšējā audita departaments un Kvalitātes un risku vadības departaments. Valsts kase veic vadlīniju izstrādi un izdevumu sertificēšanu. Kā redzams organizatoriskajā struktūrā – šīs funkcijas ir izvietotas tiešā Valsts kases pārvaldnieka pakļautībā, kas nodrošina funkciju veikšanu neatkarīgi no pārējās iestādes darbības.

**Sistēmu auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes**, turpmāk tekstā arī kā 10.-14.panta kontroles (**EK 438/2001 10. - 14. pants**):

*Šos kontroles pasākumus realizē sekojošo institūciju iekšējā audita struktūrvienības:*

- LR Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa ir veikusi vadlīniju sagatavošanu, iestāžu audita struktūrvienību audita plānu apkopošanu un konsolidētā audita plāna nosūtīšanu Eiropas Komisijai, kā arī regulāru konsolidētā plāna aktualizāciju, atbilstoši institūciju iekšējā audita struktūrvienību iesniegtajām izmaiņām, paralēli sekojot konsolidētā plāna izpildei, informējot par to Eiropas komisiju. Nodaļa ir izvērtējusi un sniegusi viedokli Vadošai iestādei, Maksājumu iestādei un Finanšu kontroles departamentam par 2.līmeņa starpniekinstitūciju iekšējā audita struktūrvienību saņemtajiem izlases veida pārbažu ziņojumiem, kā arī Sistēmauditu ziņojumiem, informējot par tiem arī Eiropas komisiju. Bez tam nodaļa ir veikusi starpniekinstitūciju, maksājumu iestādes un arī grantu shēmu apsaimniekotāju iekšējā audita struktūrvienību pārraudzību un sagatavojusi un iesniegusi Eiropas Komisijai Vadības un kontroles sistēmas ziņojumu. Nodarbinātības Valsts aģentūras Audita nodaļa ir veikusi sistēmu auditus un izlases veida pārbaudes.
- Nodarbinātības Valsts aģentūras Audita nodaļa ir veikusi sistēmu auditus.
- Valsts izglītības attīstības aģentūras Iekšējā audita departamenta Struktūrfondu auditu nodaļa ir veikusi sistēmu auditus.
- LR Ekonomikas ministrijas (EM) Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments ir veicis sistēmu auditu, departaments atrodas tiešā valsts sekretāra pakļautībā.
- Sabiedrības integrācijas fonda Audita nodaļa ir veikusi sistēmu auditus. Šī nodaļa atrodas tiešā sekretariāta direktora pakļautībā.
- Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa ir veikusi sistēmu auditu. Nodaļa atrodas tiešā LIAA direktora pakļautībā.

- Sociālo pakalpojumu pārvaldes lekšējā audita daļa ir veikusi sistēmu auditu, tā atrodas tiešā SOCPP direktora pakļautībā.

**Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes**, turpmāk tekstā arī kā 15.-17.panta kontroles (**EK 438/2001 15.-17. pants**):

- LR Finanšu ministrijā 2006.gada laikā notika organizatoriskas izmaiņas. Sākotnēji (no 01.10.2006 līdz 30.07.2006) kontroles funkcijas pildīja Finanšu kontroles departaments, 01.08.2006. departamentā tika izveidotas nodaļas un no minētā datuma līdz gada beigām kontroles funkcijas veica Finanšu kontroles departamenta (FKD) ES struktūrfondu finanšu kontroles nodaļa. Šīs kontroles ietvaros ir veikta metodikas sagatavošana, informācijas uzkrāšana un analīze, noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaūžu un starpposmu vadības un kontroles sistēmas pārbaūžu plānošana. Šis departaments organizatoriski ir tiešā valsts sekretāra pakļautībā.

4.pielikumā ir atrodams detalizēts apraksts par iesaistītajām iestādēm, to nodaļām un nodaļu lomu kontroles pasākumos.

## 1.2. Pētījuma veikšanā izmantotie dokumenti

Pētījuma gaitā tika izmantoti zemāk norādītie ES un Latvijas Republikas normatīvie akti 2004. – 2006.gada plānošanas periodam.

ERAF un ESF ieviešanas saistošie dokumenti:

- Eiropas Parlamenta un Padomes 1999. gada 12. jūlija Regula (EK) Nr. 1784/1999 par Eiropas Sociālo fondu;
- 1999.gada 21.jūnija Padomes Regula (EK) Nr.1260/1999, kas nosaka vispārīgus noteikumus par struktūrfondu;
- 2001.gada 2.marta Komisijas Regula (EK) Nr.438/2001, kas reglamentē Padomes Regulas (EK) Nr.1260/1999 izpildi attiecībā uz vadības un kontroles sistēmām, ko piemēro no struktūrfondu piešķirtajai palīdzībai;
- 2004.gada 10.marta Komisijas Regula (EK) Nr.448/2004, ar ko groza Regulu (EK) Nr. 1685/2000, kas nosaka sīki izstrādātus īstenošanas noteikumus Padomes Regulai (EK) Nr.1260/1999 attiecībā uz izdevumu piemērotību Struktūrfondu līdzfinansētās darbībās, un atceļ Regulu (EK) Nr. 1145/2003;
- 2005.gada 22.decembra Eiropas Savienības struktūrfondu vadības likums un citi no likuma izrietošie Ministru kabineta apstiprinātie normatīvie akti;
- 2002.gada 25.jūnija Padomes Regula (EK) Nr.1605/2002 par Finanšu regulu, kas piemērojama Eiropas Kopienu vispārējam budžetam;
- Eiropas Savienības struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas apraksts;
- 4.1.5. Pirmā līmeņa starpniekinstitūciju, otrā līmeņa starpniekinstitūciju un maksājumu iestādes uzraudzības ziņojumi par struktūrfondu finansēto aktivitāšu izpildes gaitu, struktūrfondu finansēto projektu ieviešanas gaitu;

Pētījumā tika izmantota Eiropas Komisijas sagatavotā metodoloģija kontroļu izmaksu noteikšanai Eiropas Reģionālās attīstības fondam: „Kontroles izmaksas Eiropas Reģionālās attīstības fonda vajadzībām. Metodika.”, sagatavojis Eiropas Komisijas Reģionālās Politikas ģenerāldirektorāts.

Pētījumā tika izmantots pētījums par ERAF kontroļu pasākumu izmaksām Ungārijā, Lielbritānijā, Portugālē un Vācijā: „Conference on risk of error in Community programmes, 9 october 2007”, tas atrodams: [http://ec.europa.eu/budget/library/documents/implement\\_control/conf\\_risk\\_1007/cost\\_benefits\\_pp\\_risk\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/budget/library/documents/implement_control/conf_risk_1007/cost_benefits_pp_risk_en.pdf).

### **1.3. Pētījuma pasūtītājs un veicējs**

Pētījums tika uzsākts 2007.gada 29.oktobrī. Ziņojums par ESF tika sagatavots 22.02.2008. Pētījums tika veikts saskaņā ar 2007. gada 29. oktobra līgumu. Pētījuma pasūtītājs ir LR Finanšu Ministrija. Pētījumu veic PricewaterhouseCoopers SIA. Darba procesā tika organizētas regulāras tikšanās starp pētījuma pasūtītāju un veicēju ar mērķi sekot pētījuma procesam, precizēt turpmāko rīcību un pārrunāt jautājumus un komentārus par sniedzamajiem nodevumiem.

## 2. Informācija par pētījuma veicējiem

PricewaterhouseCoopers SIA darbojas Latvijā kopš 1993. gada un ir viens no vadošajiem revīzijas un konsultāciju pakalpojumu sniedzējiem. Uzņēmums nodrošina pilnu konsultatīvo pakalpojumu klāstu dažādās nozarēs vadošajiem vietējiem un starptautiskiem uzņēmumiem, kā arī valsts institūcijām. Pakalpojumi ietver tādas jomas kā revīziju un nodokļu konsultācijas, darījumu un finanšu konsultācijas, uzņēmuma darbības efektivitātes uzlabošanas risinājumus, tai skaitā risinājumus organizāciju risku vadības, finanšu efektivitātes un IT efektivitātes uzlabošanai, dažādu regulējošo prasību ieviešanas atbalstam.

PricewaterhouseCoopers SIA ir ilggadēja projektu pieredze sadarbībai ar valsts institūcijām, kā arī pieredze projektu realizēšanā ES pārvaldības jomā. Daži projektu piemēri ir: „Lauku atbalsta dienesta kā Eiropas Savienības Eiropas Lauksaimniecības virzības un garantiju fonda garantijas izdevumu daļas maksājumu aģentūras sertifikācija par 2006. gadu” LR Zemkopības ministrijā 2007.gadā; „Otrā līmeņa starpniekinstitūciju pārbaude un ziņojuma sniegšana vadošās iestādes vadītājam par pārbaudes rezultātiem” LR Finanšu ministrijā 2004.gadā, „Latvijā esošās situācijas publiskajā pārvaldē izpēte informācijas un komunikāciju tehnoloģiju (IKT) jomā un attīstības stratēģijas 2007.-2013.gadam izstrāde” Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariātam 2007.gadā.

### **Projektā iesaistītie PricewaterhouseCoopers SIA darbinieki:**

Pētījumu vadītājs ir valdes loceklis Juris Lapše. Menedžere Iveta Zosēna bija atbildīga par projekta ikdienas koordināciju un vadīšanu. Projekta grupā darbojās konsultants Ingars Zustrups. Projekta pārraudzībā un specifisku ES fondu jautājumu risināšanā piedalījās menedžeris Mārtiņš Krieviņš, menedžeris Maksims Leščinskis un vecākā menedžere Baiba Apine.

### Pētījuma vadītājs Juris Lapše: valdes loceklis, zvērināts revidents

Jurim ir vairāk kā 14 gadu projektu vadības pieredze. Juris ir vadījis daudzus ar EK finansēto programmu revīziju saistītus projektus, vadījis ES Lauksaimniecības virzības un garantiju fonda garantijas izdevumu daļas maksājumu aģentūras sertifikāciju par 2004., 2005., un 2006.gadu, Lauku atbalsta dienesta kā ES lauksaimniecības virzības un garantiju fonda garantijas izdevumu daļas maksājumu aģentūras akreditāciju, kā arī otrā līmeņa starpniekinstitūciju pārbaudi.

### Projekta speciāliste Iveta Zosēna: menedžere

PricewaterhouseCoopers Rīgas biroja Efektivitātes uzlabošanas risinājumu nodaļas menedžere ar pieredzi darbinieku vadības jomā darbā vairākos atbildīgos posteņos ražošanas un celtniecības uzņēmumos, kā arī veicot rezultātu un finanšu rādītāju izvērtējumu privātajā sektorā.

### Projekta speciālists Mārtiņš Krieviņš: menedžeris

Mārtiņš ir specializējies projektu izstrādē publiskajā sektorā Latvijā, vadījis vairākus projektus attiecībā uz funkcionālā audita veikšanu, procedūru izstrādi valsts pārvaldes institūcijās, ar ES fondiem saistītus projektus. Starp Mārtiņa klientiem minami Nodarbinātības valsts aģentūra, Zemkopības ministrija, Zāļu valsts aģentūra, Rīgas Austrumu slimnīca, Vides ministrija, Rīgas Tehniskā universitāte.



Projekta speciālists Maksims Leščinskis: menedžeris

Maksimam ir vairāk kā 7 gadu pieredze finanšu vadības un uzskaites jomā. Maksims ir bijis atbildīgs par Lauku atbalsta dienesta kā Maksājumu aģentūras sertifikācijas audita veikšanu, kā arī par Kohēzijas fonda un ERAF līdzfinansēto projektu īstenošanā iesaistīto pašvaldību administratīvo spēju izvērtējumu.

Projekta speciāliste Baiba Apine: vecākā menedžere:

Baibai ir ilggadēja pieredze projektu īstenošanā publiskajā sektorā Latvijā. Starp Baibas klientiem ir VAS Latvijas Valsts Meži, Lauku atbalsta dienests, Valsts sociālās apdrošināšanas aģentūra, Iepirkumu uzraudzības birojs, LR Labklājības ministrija u.c.

Projekta speciālists Ingars Zustrups: konsultants

Ingars ir jaunākais konsultants PricewaterhouseCoopers SIA Rīgas biroja Efektivitātes uzlabošanas risinājumu nodaļā. Ingaram ir pieredze ražošanas uzņēmuma vadības grāmatvedības izveidē, kā arī dažādu ražošanas procesu analīzē.

### 3. Metodoloģijas un pētījuma gaitas apraksts

**Pakalpojuma pamatmērķis** – kontroļu izmaksu apzināšana un apkopošana Eiropas Sociālajam fondam Latvijā.

**Pakalpojuma specifiskais mērķis** – apzināt un apkopot 2006.gada kontroļu izmaksas institūcijās/struktūrvienībās, kas iesaistītas ESF kontroļu pasākumos.

#### 3.1. Pētījuma metodoloģijas kopsavilkums

Kontroļu pasākumiem piederīgās aktivitātes un iesaistītās institūcijas un to struktūrvienības tika apzinātas, veicot dokumentu un normatīvo aktu (ziņojuma 6.nodaļa) izpēti, pārrunājot šos jautājumus pētījuma pasūtītāja un veicēja sanāsmēs, kā arī, ar kontrolēs iesaistīto iestāžu pārstāvjiem par viņu institūciju darbu un saistību ar citām institūcijām attiecībā uz kontrolēm.

Pētījuma datu ievākšanas izvēlētā pieeja bija iesaistīto institūciju aptaujāšana (elektronisku anketu un elektronisku informācijas pieprasījumu izmantošana).

Izmaksu novērtējums tika veikts sekojoši:

- Tika aplēsta ESF kontrolēs iesaistīto darbinieku noslodze un tā tika izteikta pilna laika ekvivalentos (turpmāk - PLE)<sup>2</sup>.
- Tika ievākti dati par iestādes 2006. gada faktiskajām izmaksām un vidējo darbinieku skaitu. Iestādes faktiskās izmaksas tika definētas kā visas iestādes patērēto resursu izmaksas 2006. gadā<sup>3</sup>. Iekļautās izmaksas skatīt 5. pielikumā.
- Kontroles izmaksas aptaujājamajā iestādē tika noteiktas tādā pašā proporcijā no iestādes faktiskajām izmaksām kā aplēstā kontrolē iesaistīto darbinieku noslodze pret kopējo iestādes darbinieku skaitu<sup>4</sup>.

#### 3.2. Pētījuma gaita

##### 3.2.1. Normatīvo aktu un citu dokumentu izpēte

Sākotnēji tika veikta saistošo dokumentu izpēte ar mērķi iepazīties un izprast pētāmo kontroļu saturu un ar tām saistītās aktivitātes, apzināt kontroļu veicējas - institūcijas, kā arī iepazīties ar Eiropas Komisijas (turpmāk – EK) sagatavotajām vadlīnijām pētījumā izmantojamās metodikas piemērošanai.

##### 3.2.2. Pētījumā iekļaujamo iestāžu un aktivitāšu identificēšana

Balstoties uz normatīvo aktu izpētē iegūto informāciju, pētījuma veicējs sastādīja pie pārbaudītu aktivitātēm pieskaitāmo un pētījumā iekļaujamo aktivitāšu sarakstu, kā arī apzināja pārbaudēs iesaistītās iestādes.

<sup>2</sup> PLE ir vienība, kas atbilst 1 pilna laika darbinieka slodzei gada garumā. Savukārt, pilna slodze gada garumā atbilst 48 darba nedēļām gadā x 5 darba dienām nedēļā x 8 darba stundām dienā. PLE novērtējumam atsevišķos gadījumos tika pielietots pieņēmums, ka 1 darbinieks 2006. gadā ir strādājis 231 dienu (251 darba dienas bez svētku dienām brīvdienām mīnus 20 atvaļinājuma dienas).

<sup>3</sup> Tika iekļauti visi valsts iestāžu 'kārtējie izdevumi', izņemot kapitālos ieguldījumus, jo tie tiek grāmatoti iegādes gadā par pilnu to iegādes vērtību kā izdevumi un var neobjektīvi palielināt izmaksas intensīvu kapitālo ieguldījumu gadījumos

<sup>4</sup> Aprēķina formula: Pārbaudes izmaksas iestādes ietvaros = PLE \* Kopējās iestādes izmaksas/kopējais iestādes darbinieku skaits.

Sastādot šo sarakstu, pētījuma veicējs centās ievērot principu, ka iekļaujamas ir visas aktivitātes, bez kuru veikšanas konkrētā pārbaude nevarētu pilnvērtīgi notikt. Tādējādi, papildus pašām pārbažu aktivitātēm, pētījumā tika iekļautas arī tādas atbalsta aktivitātes kā pārbažu veikšanas vadlīniju izstrāde, iekšējo procedūru izstrāde, pārbaudēs iesaistīto darbinieku kvalifikācijas celšana, kā arī dalība ar pārbaudēm saistītās darba grupās un sanāksmēs.

Aktivitāšu saraksts tika saskaņots pētījuma pasūtītāja un veicēja sanāksmē, kā arī tika precizēts pēc pirmajām sarunām ar iestāžu pārstāvjiem, kurās tie izteica savu viedokli par pētījumā iekļaujamajām aktivitātēm, par sadarbību ar citām valsts institūcijām šo kontroļu kontekstā un to lomu pārbažu veikšanā. Aktivitāšu saraksts atrodams 3. pielikumā.

### 3.2.3. Datu apkopošanas anketu izveide

Šī ESF pētījuma anketa tika izveidota, pielāgojot anketu, kas tika izveidota pētījuma pirmajā posmā - par ERAF kontroļu izmaksām. Šis pirmais posms par ERAF kontroļu izmaksām pēc struktūras un principiem bija līdzvērtīgs.

ERAF anketa izstrādes procesā tika izveidota, balstoties uz pētījumā prasīto datu apkopojumu (nodevuma standarta formu), papildus detalizējot noslodžu aplēšu sadaļu (nodaļa, funkciju apraksts, noslodzes apjoms funkcijai) un iestādes/struktūrvienību izmaksu un darbinieku skaita sadaļu (iestādes izmaksas un darbinieku skaits, kā arī attiecīgās struktūrvienības izmaksas un darbinieku skaits). Datu ievākšanas anketa pirms izsūtīšanas iestādēm tika saskaņota ar pētījuma pasūtītājiem.

Rezultātā tika izveidota anketa, ievērojot dažādu iestāžu datu aizpildīšanas iespējas (pavadvēstule, anketas, instrukcija apskatāmi 2. pielikumā).

### 3.2.4. Datu ievākšanas process

Pirms pētījuma veicējs kontaktējās ar pētījumā iekļautajām iestādēm un izsūtīja anketas, pētījuma pasūtītājs (LR Finanšu ministrija) izsūtīja vēstules visām iesaistītajām institūcijām, informējot par pētījumu un par nepieciešamību sniegt datus pētījuma veicējam.

Pavadvēstule, anketa un instrukcijas ar piemēriem (skat. pielikumu Nr. 2) tika nosūtītas visām iesaistītajām iestādēm ar e-pasta starpniecību.

Pēc vēstuļu izsūtīšanas pētījuma veicēji sazinājās ar aptaujājamām iestādēm telefoniski un pārliecinājās, ka e-pasti ar pievienotajiem dokumentiem ir saņemti, izskaidroja pētījuma būtību un sasniedzamos rezultātus un atbildēja uz jautājumiem. Institūciju pārstāvjiem anketu aizpildīšanā tika nodrošināts arī atbalsts pa telefonu un ar e-pasta starpniecību.

### 3.2.5. Datu sākotnējā analīze un precizēšana

Pēc datu saņemšanas tika veikta primārā datu analīze, lai identificētu un vēlāk precizētu neloģiskus un nesakrītīgus datus.

Iestādes faktiskās izmaksas un kopējais darbinieku skaits tika izmantots aprēķinā, iegūstot izmaksas uz vienu darbinieku rādītāju. Līdz ar to bija iespēja identificēt būtiski atšķirīgus un, iespējams, nekorektus iestādes izmaksu datus.

Noslodzes aplēses tika pārbaudītas, salīdzinot datus iestādes ietvaros starp nodaļām, kā arī, interpretējot iesniegtos datus kopskatā ar vienas nodaļas datiem. Atklājot datu neloģiku un kļūdas, pētījuma veicēji kontaktējās ar datu iesniedzējām – iestādēm, un precizēja datu atbilstību reālajai situācijai.

### 3.2.6. Datu kvalitātes aspekti

Mēs neesam veikuši pētījuma rezultātā iegūto datu revīziju, pārbaudi vai saskaņošanu ar jebkādu institūciju uzskaites datiem.

Ievāktu datu kvalitāti un pētījuma rezultātus būtiski ietekmē 3 galvenās datu komponentes:

- iestādes faktiskās izmaksas;
- kopējais darbinieku skaits;
- fonda kontrolēs iesaistīto pilna laika darbinieku skaits.

Ievāktie dati pēc to patiesuma, atbilstības un objektivitātes tika pārbaudīti daļēji, tikai konkrētu analīzes iespēju ietvaros.

Iestādes faktiskās izmaksas un vidējais darbinieku skaits netika pārbaudīti pret iestādes grāmatvedību, kā arī netika analizēti padziļināti ar mērķi analizēt izmaksu raksturu, atbilstību prasītajam periodam vai iestādes funkciju veikšanas nodrošināšanai. Pētījuma veicēji pilnībā paļaujas uz iestāžu sniegto datu atbilstību instrukcijā paskaidrotajam visu izmaksu jēdzienam, kā arī paļaujas, ka šie dati atbilst iestādes grāmatvedības ierakstiem. Tomēr, kā jau minēts iepriekš, lai nodrošinātu vienotu pieeju un datu ticamību, finanšu dati no iestādēm tika pieprasīti, balstoties uz vienotu finanšu informācijas izvērsumu – iestādes kopējās izmaksās iekļaujamās izmaksu pozīcijas, kas iekļauts 5.pielikumā.

No iestādēm saņemtie dati par PLE tika analizēti, salīdzinot datus katras anketas ietvaros, kā arī starp institūcijām. Tika analizēts, vai informācija ir loģiska un vai tā atspoguļo saiknes starp dažādām iestādēm. Identificēto kļūdu gadījumā pētījuma veicēji datus precizēja ar anketu aizpildītājiem, uzdodot jautājums ar mērķi atrast nesakritības.

Laika uzskaites sistēmas tiek lietotas tikai iestādēs, kuras veic 10.-14. panta kontroles, t.i. sistēmu auditus un izdevumu pārbaudes, un kuras veic iestāžu iekšējā audita departamenti, līdz ar to iestādēs un nodaļās, kurās laika uzskaitē netiek veikta, kontroļu izmaksas ir pakļautas lielākam riskam būt neprecīzām, kas izriet no subjektīva noslodžu vērtējuma.

### 3.2.7. Datu kopsavilkums un analīze

#### Noslodžu datu apkopošana

Pētījuma veicēji pētījuma procesā izmantoja iestāžu sniegto informāciju par kontrolēm veiktā darbinieku skaitu izteiktu PLE. Informācija par noslodzēm tika apkopota no attiecīgo nodaļu vadītājiem ar pieņemumu, ka viņi vislabāk pārzina nodaļu darbu, darbinieku veiktās aktivitātes pētījuma kontekstā, spēj sniegt objektīvu un līdzsvarotu viedokli par nodaļas darbu kopumā. Gadījumos, kad iestāžu pārstāvji izteica vēlmi sniegt informāciju par darbinieku noslodzi pārbaužu aktivitātēs citādi, kā izteiktu PLE, informācijas apkopošanas formāts tika pielāgots, ja vien sniegtie dati ļāva aprēķināt PLE. Iepriekšminētajos gadījumos, kad noslodze tika sniegta absolūtos skaitļos (piem. cilvēkdienas, cilvēkstundas, kā arī cilvēkstundas uz darba vienību un darba vienību skaits), tika pieņemts, ka 1 darbinieks 2006. gadā strādājis 231 dienu (251 darba dienas mīnus 20 atvaļinājuma dienas).

Datu apkopojuma rezultātus skatīt šī ziņojuma 4. nodaļā „Rādītāju apkopojuma tabulas katram ESF kontroļu pasākumam”.

#### Finanšu datu apkopošana

Ņemot vērā to, ka lielākajā daļā iestāžu mazākā struktūrvienība, kurai tiek uzskaitītas pilnīgi visas izmaksas, ir pati iestāde, pētījuma veicēji nolēma izmantot visas aptaujājamās iestādes (piemēram, ministrija vai aģentūra) izmaksas. Šis lēmums balstīts uz EK izstrādātās kontroļu izmaksu novērtējuma metodikas<sup>5</sup> norādījumiem par visām iekļaujamajām izmaksām – „2006. gada budžets var ietvert šādu subjekta izdevumu nepilnīgu sarakstu: algas, darba devēja iemaksas, ceļa izdevumi, mācību izdevumi, ekspluatācijas izmaksas, ēku uzturēšanas izmaksas (īre, elektrība, tīrīšana, apkure un dzesēšana), izmaksas, par ko izrakstījuši rēķinu privāti uzņēmumi, piemēram, par revīzijas ārpakalpojumiem, un citas ar subjektu saistītu aktivitāšu izmaksas, piem., fonda aktivitātēm lietoto automašīnu, iekārtu un ēku amortizācijas izmaksas vai IT programmatūras amortizācijas izmaksas”.

Papildus visas institūcijas izmaksu analīzei, pētījuma veicēji ievāca datus par nodaļu izmaksām, kurās iekļautas darbinieku algas, nodokļi u.c. tieši ar darbiniekiem saistītas izmaksas. Tādējādi tika iegūtas izmaksas, kas daudz tiešāk saistītas ar konkrētajām pārbaužu aktivitātēm. Šīs izmaksas precīzāk atbilst izmaksu rašanās principam, t.i. jebkādi lēmumi par veicamo funkciju un to veicēju apjomu vispirms ietekmē tieši darbinieku algu izmaksas.

Datu apkopojuma rezultātus skatīt šī ziņojuma 4.nodaļā „ESF kontroļu pasākumu rādītāju apkopojums”.

<sup>5</sup> „Kontroles izmaksas Eiropas Reģionālās attīstības fonda vajadzībām. Metodika.”, sagatavojis Eiropas Komisijas Reģionālās Politikas ģenerāldirektorāts, nodaļa 5.4.„Budžets”

#### 4. Rādītāju apkopojuma tabulas katram ESF kontroļu pasākumam

Kontrole 1. līmeņa vadības pārbaudes  
Fonds ESF  
Gads 2006  
Valsts Latvija

Instiācijas klasifikācija (VL, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (estāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžeta (kopējais faktiskās izmaksas) institūcijai/struktūrvienībai (LVL)	Plāna laika darbinieku kopējais skaits 2006. gadā	Funkcijas veikšanā iesaistīto plāna laika darbinieku skaits 2006. gadā	Fondu kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto finansējuma pieprasījumu skaits	2006. gadā pārbaudīto dokumentu projektu skaits	2006. gadā veikto pārbaudīto projektu stenošanas veid skaits	Novērojumi/ Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu, %	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto finansējuma pieprasījumu skaitu, LVL	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu, LVL
1	2	3	4	5	6	7	8	9*	10	11	12	13	14	9/10	9/11	9/(12+13)
SI2	Nodarbinātības valsts aģentūra	Valdis Linde	7021798	Valdis.Linde@nva.gov.lv	7,410,304	771	9.66	92,869	23,262,747	290	125	80	*NVA veic pārbaudes visiem grantu shēmu projektiem. Līdz ar to tikai NVA un VIAA pārbaudīto izdevumu summas skaitītas pie kopējās pārbaudīto izdevumu summas. Līdzīgi, NVA pārbaudīto projektu skaitam atņemtas grantu shēmas, kur katrā tiek uzskaitīta kā viens projekts, tomēr to patiesais projektu skaits tiek uzskaitīts pie grantu shēmu apsaimniekotājiem *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 50 833LVL	0.40%	320	453
SI2	Valsts izglītības attīstības aģentūra	Līga Lejiņa	67814324	liga.lejina@viaa.gov.lv	842,247	55	12.33	188,740	5,946,378	353	320	210	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 141 722 LVL	3.17%	535	356
GA	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	Zanda Bērziņa	67039611	Zanda.Berzina@liaa.gov.lv	1,413,667	95	4.30	63,987	342,436	33	33	196	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 41 043 LVL	18.69%	1939	279
GA	Sociālo pakalpojumu pārvalde	Gunita Kozuliņa	67114649	gunita.kozulina@socpp.gov.lv	624,159	52	0.69	8,234	660,007	304	36	21	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 5 206 LVL	1.25%	27	144
GA	Sabiedrības integrācijas fonds	Gunta Rūse	7078181	gunta.ruse@isif.lv	1,049,903	49	12.03	257,762	2,353,238	509	223	82	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 131 545 LVL	10.95%	506	845
VI	LR Finanšu Ministrija, ES fondu departaments	Baiba Kanišauska	67 09 55 36	baiba.kanisauska@fm.gov.lv	5,860,051	374	0.36	5,630	n/a	n/a	n/a	n/a	*VI veic pārbaudīto ziņojumu izvērtēšanu kā arī izstrādā vadlīnijas pārbaudīto veikšanai, tomēr pašas pārbaudes tā neveic *Tā kā atsevišķas VI funkcijas nav iespējams objektīvi novērtēt katram fondam atsevišķi, tad aprēķini konkrētajam fondam (ESF) veikti daļot kopējo noslodzi aktīviem ar fondu skaitu *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 4 465LVL	n/a	n/a	n/a
<b>Kontroles kopējie rādītāji:</b>								<b>39.36</b>	<b>617,222</b>	<b>29,209,125</b>	<b>1,489</b>	<b>737</b>	<b>589</b>	<b>2.11%</b>	<b>415</b>	<b>465</b>

\* Aprēķina formula 9.kolonnas datiem: 6.kolonna / 7.kolonna \* 8.kolonna

n/a = neattiecas

Pētījums „Struktūrfondu un kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”  
ZIŅOJUMS PAR ESF KONTROĻU IZMAKSĀM

Kontrole Izdevumu sertificēšana  
Fonds ESF  
Gads 2006  
Valsts Latvija

Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (iestāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžets (kopējās faktiskās izmaksas) institūcijai/struktūrvienībai (LVL)	Pilna laika darbinieku kopējais skaits 2006. gadā	Funkcijas veikšanā iesaistīto pilna laika darbinieku skaits 2006. gadā	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	Sertificēto izdevumu summa 2006. gadā (LVL)**	2006. gadā pārbaudīto un EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaits	Novērojumi / Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret sertificēto izdevumu summu, %	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaitu, LVL
1	2	3	4	5	6	7	8	9*	10	11	12	9/10	9/11
MI	Valsts kase	Santa Ananiča	7094395	<a href="mailto:santa.ananica@kase.gov.lv">santa.ananica@kase.gov.lv</a>	3,849,602	246	1.03	16,170	23,568,911	4	*Maksājama iestādē izdevumu sertificēšana tiek veikta visiem struktūrfondu (ERAF, ESF, ELVGF, ZVFI), KF un EQUAL vienā struktūrvienībā, līdz ar to objektīvs nosaukums par katra fonda relatīvo svaru kopējā noslodzē nav iespējams. Noslodze ERAF noteikta, kopējo slodzi dalot ar 5. *Uzrādītā noslodze un izmaksas ietver arī Valsts Kases iekšējā audita departamenta sniegto atbalstu pārliedzības gūšanai izskatot 4. un 10. panta kontroļu ziņojumus. Šī slodze sastāda 0.067 PLE *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 14 505 LVL.	0.07%	4,043
MI	Valsts kase	Santa Ananiča	7094395	<a href="mailto:santa.ananica@kase.gov.lv">santa.ananica@kase.gov.lv</a>	3,849,602	246	0.01	130			*Šajā rindā atsevišķi uzskaitītas izmaksas, kas saistītas ar ziņošanu par neatbilstībām. Tā kā tā nav izdevumu sertifikācija tās 9. panta izpratnē sastāvdaļa, tad tā ir izdalāma atsevišķi, tomēr tā ir iekļaujama pie kopējām sertifikācijas izmaksām atbilstoši EK izstrādātajai metodikai. *Kopējā uzrādītā noslodze ziņošanai par neatbilstībām dalīta ar 5 (līdzīgi kā augstāk minētajā gadījumā), lai iegūtu noslodzi ESF *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 79 LVL.	n/a	n/a
<b>Kontroles kopējie rādītāji:</b>							<b>1.04</b>	<b>16,301</b>	<b>23,568,911</b>	<b>4</b>		<b>0.07%</b>	<b>4,075</b>

\* Aprēķina formula 9.kolonnas datiem: 6.kolonna / 7.kolonna \* 8.kolonna

\*\* Summa no EUR pārrēķināta pēc Latvijas bankas noteiktā kursa

n/a = neattiecas

Pētījums „Struktūrfondu un kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”  
ZIŅOJUMS PAR ESF KONTROĻU IZMAKSĀM

Kontrole Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes  
Fonds ESF  
Gads 2006  
Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8	9***	10	11	12	13	9/10	9/11	9/12	
FM IAD	LR Finanšu ministrija, Iekšējā audita departaments	Olita Janberga	67095581	<a href="mailto:olita.janberga@fm.gov.lv">olita.janberga@fm.gov.lv</a>	5,860,051	374	1.09	17,127	0	0	0	*Tā kā atsevišķas FM IAD funkcijas nav iespējams objektīvi novērtēt katram fondam atsevišķi, tad aprēķini konkrētajam fondam (ESF) veikti dalot kopējo noslodzi aktivitātei ar fondu skaitu *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 13 759 LVL	n/a	n/a	n/a	
SI2	Nodarbinātības valsts aģentūra, Iekšējā audita departaments	Gita Sirmā	67331026	<a href="mailto:gita.sirma@nva.lv">gita.sirma@nva.lv</a>	7410304	771	2.8	26,912	981,440	9	4	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 14 730 LVL	9.07%	9,886	6,728	
SI2	Valsts izglītības attīstības aģentūra, Iekšējā audita departaments	A.Vaišle	7824341	<a href="mailto:andzela.vaisle@viaa.gov.lv">andzela.vaisle@viaa.gov.lv</a>	842247	55	2	30,627	1,031,122	10	2	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 17 274 LVL	8.63%	8,898	15,314	
VI	LR Finanšu ministrija, ES fondu departaments	Baiba Kanišauska	67095581	<a href="mailto:baiba.kanisauska@fm.gov.lv">baiba.kanisauska@fm.gov.lv</a>	5,860,051	374	0.16	2,476	n/a	n/a	n/a	*Tā kā atsevišķas VI funkcijas nav iespējams objektīvi novērtēt katram fondam atsevišķi, tad aprēķini konkrētajam fondam (ESF) veikti dalot kopējo noslodzi aktivitātei ar fondu skaitu *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 1 963 LVL	n/a	n/a	n/a	
SI1	LR Ekonomikas Ministrija, Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments	Velta Feodorova	7013217	<a href="mailto:Velta.Feodorova@em.gov.lv">Velta.Feodorova@em.gov.lv</a>	3,082,623	233	0.08	1,002	0	0	1	*Audits tika veikts ERAF un ESF, tā kā nav iespējams izšķirt kādas noslodzes vēltās katram fondam atsevišķi, tad kopējā noslodze tiek dalīta ar 2	n/a	n/a	1,002	
GA	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra, Iekšējā audita nodaļa	Elita Grante	7039437	<a href="mailto:elita.grante@liaa.gov.lv">elita.grante@liaa.gov.lv</a>	1,413,667	95	0.13	1,900	0	0	1	*Audits tika veikts ERAF un ESF, tā kā nav iespējams izšķirt kādas noslodzes vēltās katram fondam atsevišķi, tad kopējā noslodze tiek dalīta ar 2	n/a	n/a	1,900	
GA	Sociālo pakalpojumu pārvalde, Iekšējā audita daļa	Laila Stabulniece	7114631	<a href="mailto:laila.stabulniece@socp.gov.lv">laila.stabulniece@socp.gov.lv</a>	638,319	52	0.09	1,143	0	0	1	*Audits tika veikts ERAF un ESF, tā kā nav iespējams izšķirt kādas noslodzes vēltās katram fondam atsevišķi, tad kopējā noslodze tiek dalīta ar 2	n/a	n/a	1,143	
GA	Sabiedrības integrācijas fonds	Karīna Griņale	7078229	<a href="mailto:karina.grinale@isif.lv">karina.grinale@isif.lv</a>	1,049,903	49	0.36	7,791	0	0	2		n/a	n/a	3,896	
<b>Kontroles kopējie rādītāji:</b>								<b>6.71</b>	<b>88,978</b>	<b>2,012,563</b>	<b>19</b>	<b>11</b>		<b>4.42%</b>	<b>4,683</b>	<b>8,089</b>

\* Aprēķina formula 9. kolonnas datiem: 6.kolonna / 7.kolonna \* 8.kolonna

n/a = neattiecas



Pētījums „Struktūrfondu un kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”  
ZIŅOJUMS PAR ESF KONTROĻU IZMAKSĀM

Kontrole Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes  
Fonds ESF  
Gads 2006  
Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	9/10	9/11	9/(12+13)
Institūcijas klasifikācija (VLMI utml.)	Institūcijas nosaukums (iesāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžeta kopējais faktiskās izmaksas) institūcijai/struktūrvienībai (LVL)	Pilna laika darbinieku kopējais skaits 2006. gadā	Funkcijas veikšana (iesaistīto pilna laika darbinieku skaits 2006. gadā)	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā EK deklarēto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits	2006. gadā EK nosūtīto noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu atzinumu skaits	Novērojumi / Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret deklarēto izdevumu summu	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret nosūtīto noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu atzinumu skaitu
Neatkarīgā iestāde	LR Finanšu ministrija, Finanšu kontroles departaments	Laura Buivida	67095538	Laura.Buivida@fm.gov.lv	5,860,051	374	0.80	12,551	0	0	0	0	*FKD 2006. gadā tika uzsākts darbs pie ESF - notika iekšējo procedūru izstrāde, informācijas uzkrāšana (ziņojumu vērtēšana, papildus informācijas pieprasījumu sūtīšana), datu bāzes pilnveidošana. 2006. gadā FKD ESF sakarā neveica nevienu noslēguma ziņojumu pārbaudi, nevienu sistēmas auditu, kā arī netika sagatavots neviens starpziņojums *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 6 685 LVL. Jāpiebilst, ka FKD 2006. gadā bijis salīdzinoši liels darbinieku apgrozījums, līdz ar to vidējās izmaksas uz darbinieku šajā struktūrvienībā bijušas ievērojami zemākas, kā vidēji FM. Tas nozīmē, ka kontroļu izmaksu novērtējums balstīts uz struktūrvienības izmaksām nākamajos gados varētu augt relatīvi pret kontroļu izmaksām, kā vērtētas balstoties uz visas iestādes izmaksām.	n/a	n/a	n/a
<b>Kontroles kopējie rādītāji:</b>								<b>0.80</b>	<b>12,551</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Aprēķina formula 9. kolonna datiem : 6.kolonna / 7.kolonna \* 8.kolonna

n/a = neattiecas

## 5. ESF kontroļu pasākumu rādītāju apkopojums

1. Ii meņa vadības pārbaudes	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruņa numurs	E-pasta adrese	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto finansējuma pieprasījumu skaits	2006. gadā pārbaudīto (dokumentu pārbaude) projektu skaits	2006. gadā veikto pārbažu projektu īstenošanas vietā skaits	Novērojumi/ Komentāri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Laura Buivida	67095538	<a href="mailto:Laura.Buivida@fm.gov.lv">Laura.Buivida@fm.gov.lv</a>	617,222	29,209,125	1,489	737	589	
Izdevumu sertificēšana	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruņa numurs	E-pasta adrese	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	Sertificēto izdevumu summa 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto un EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaits	Novērojumi/ Komentāri		
1	2	3	4	5	6	7	8		
	Laura Buivida	67095538	<a href="mailto:Laura.Buivida@fm.gov.lv">Laura.Buivida@fm.gov.lv</a>	16,301	23,568,911	4			
Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruņa numurs	E-pasta adrese	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto projektu skaits	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits	Novērojumi/ Komentāri	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Laura Buivida	67095538	<a href="mailto:Laura.Buivida@fm.gov.lv">Laura.Buivida@fm.gov.lv</a>	88,978	2,012,563	19	11		
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruņa numurs	E-pasta adrese	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā EK deklarēto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits	2006. gadā EK nosūtīto noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu atzinumu skaits	Novērojumi/ Komentāri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Laura Buivida	67095538	<a href="mailto:Laura.Buivida@fm.gov.lv">Laura.Buivida@fm.gov.lv</a>	12,551	0	0	0	0	

Fonda kopējās kontroļu izmaksas, LVL:	735,052
Fonda ietvaros apstiprināto projektu skaits:	2,216
ESF fonda finansējums 2006. gadā (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa), LVL	20,986,386

## 6. Analīze un secinājumi

Kopējās 2006.gada ESF kontroļu veikšanas izmaksas bija 735,052 LVL, kas sadalās:

- Pirmā līmeņa vadības pārbažu izmaksas 617,222 LVL;
- Izdevumu sertificēšanas izmaksas 16,301 LVL;
- Sistēmu auditu un izdevumu izlases veida pārbažu izmaksas 88,978 LVL;
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu izmaksas bija 12,551 LVL.

2006.gadā ESF ietvaros tika apstiprināti 2,216 projekti. Kopējais ESF finansējums (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa) bija 20,986,386 LVL.

### **Kontroļu rādītāju izvērtējums**

Pirmā līmeņa vadības pārbaudēs bija iesaistīta LR Finanšu ministrija, Nodarbinātības Valsts aģentūra, Valsts izglītība un attīstības aģentūra, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra, Sociālo pakalpojumu pārvalde, Sabiedrības integrācijas Fonds. Kontrolēs iesaistītās nodaļas un to funkcijas detalizēti var skatīt 4.pielikumā.

Pārbažu ietvaros pārbaudīto izdevumu summa ir 29,209,125 LVL. Tika pārbaudīti 1489 finansējuma pieprasījumi, veiktas dokumentu pārbaudes 737 projektiem un veiktas 589 pārbaudes projektu īstenošanas vietās.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu bija 2.11%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudāmo finansējuma pieprasījumu skaitu bija 415 LVL;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu bija 465 LVL.

Izdevumu sertificēšanu veica Valsts kase. Iesaistītās nodaļas un to funkcijas ir detalizēti aprakstītas 4.pielikumā.

Šīs kontroles ietvaros Valsts kase bija sertificējusi izdevumus 23,568,911 LVL apjomā, bija pārbaudītas un EK nosūtītas 4 izdevumu deklarācijas.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret sertificēto izdevumu summu bija 0.07%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaitu bija 4,075 LVL.

Sistēmas auditu un izdevumu izlases veida pārbaudes veica LR Finanšu ministrija, Nodarbinātības Valsts aģentūra, Valsts izglītības attīstības aģentūra, Valsts kase, LR Ekonomikas ministrija, Latvijas investīciju un attīstības aģentūra, Sociālo pakalpojumu pārvalde, kā arī Sabiedrības integrācijas fonds. Kontroles veica iestāžu iekšējo auditu struktūrvienībās, kas atrodas iestāžu direktora vai ministriju valsts sekretāra tiešā pakļautībā. Detalizēts iestāžu, nodaļu un veikto aktivitāšu izvērsums ir skatāms 4. pielikumā.

Kontroles ietvaros bija pārbaudīti izdevumi par summu 2,012,563 LVL, bija veiktas 19 projektu pārbaudes, 11 sistēmu auditi.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu bija 4,42%;

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu bija 4,683 LVL;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret veikto sistēmas auditu skaitu bija 8,089 LVL.

Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes veica LR Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamenta ES struktūrfondu finanšu kontroles nodaļa. Finanšu kontroles departaments ir neatkarīga struktūrvienība, kas atrodas tiešā valsts sekretāra pakļautībā. Detalizētu aprakstu skatīt 4.pielikumā.

2006.gadā šīs kontroles ietvaros netika veiktas noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes. Kontroļu izmaksas iekļauj sagatavošanās procesa izmaksas, kā datu bāžu sagatavošanu, metodiku izstrādi u.c.

### Vispārēju rādītāju analīze attiecībā uz kontrolēm

2006.gada ESF finansējums (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa) bija 20,986,386 LVL. Kopējās kontroles pasākumu izmaksas attiecībā pret finansējuma apjomu sastāda 3.5% (skatīt 1.tabulu).

Salīdzinājumam var minēt Latvijā veikto ERAF kontroļu izmaksu pētījumu, kurš parādīja, ka ERAF kontroļu izmaksas sastādīja 2.68% no ERAF finansējuma 2006.gadā.

ERAF kontroļu izmaksu pētījums tika veikts arī Ungārijā, Lielbritānijā, Portugālē un Vācijā<sup>6</sup>. Tas parādīja, ka minētajās valstīs kopējās kontroļu izmaksas 2000.gadā sastādīja 0.55% un 2005.gadā 3.55% no ERAF finansējuma.

ESF kontroļu izmaksu līmenis pret finansējumu 2006.gadā ir salīdzināts ar ERAF pētījumu rezultātiem 1.tabulā.

1. tabula – Kontroļu izmaksas, to attiecība pret finansējumu un īpatsvars pret kopējām izmaksām ESF un ERAF fondiem 2006.gadā Latvijā:

	ESF kontroļu izmaksas, LVL	ESF kontroļu izmaksu attiecība pret kopējām kontroļu izmaksām, %	Kontroļu izmaksu attiecība pret ESF finansējumu, %	ERAF kontroļu izmaksas, LVL	ERAF kontroļu izmaksu attiecība pret kopējām kontroļu izmaksām, %	Kontroļu izmaksu attiecība pret ERAF finansējumu, %
1.līmeņa vadības pārbaudes	617,222	83.97%	2.94%	957,473	90.05%	2.41%
Izdevumu sertificēšana	16,301	2.22%	0.08%	16,301	1.53%	0.04%
Sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes	88,978	12.10%	0.42%	69,740	6.56%	0.18%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	12,551	1.71%	0.06%	19,758	1.86%	0.05%
<b>Kontroles kopā:</b>	<b>735,052</b>	<b>100.00%</b>	<b>3.50%</b>	<b>1,063,272</b>	<b>100.00%</b>	<b>2.68%</b>

ESF kontroļu pasākumu kopējo izmaksu lielāko daļu – 83.97% – sastāda 1.līmeņa vadības pārbaudes izmaksas. Nākamie pēc apjoma seko sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes, kas sastāda 12.1%, izdevumu sertificēšana 2.22% un noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes 1.71% (skatīt 1.tabulu). Šis rezultāts parāda līdzīgu tendenci ar 2006.gada ERAF pētījumu Latvijā, kur lielāko izmaksu daļu sastāda 1.līmeņa vadības pārbaudes, tām seko sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes, un vismazāko izmaksu daļu sastāda izdevumu sertificēšana un noslēgumu izdevumu deklarāciju pārbaudes (skat.1.tabulu).

Kopējais ESF kontroļu pasākumiem patērēto PLE skaits 2006.gadā bija 47.92 PLE, no kuriem lielākā daļa – 82.1% attiecas uz 1. līmeņa vadības pārbaudēm (skatīt 2.tabulu).

<sup>6</sup> Datu avots: Conference on risk of error in Community programmes, 9 october 2007, [http://ec.europa.eu/budget/library/documents/implement\\_control/conf\\_risk\\_1007/cost\\_benefits\\_pp\\_risk\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/budget/library/documents/implement_control/conf_risk_1007/cost_benefits_pp_risk_en.pdf), pētījums par Ungāriju, Lielbritāniju, Portugāli un Vāciju

2. tabula – ESF kontrolēm patērēto PLE skaits 2006.gadā Latvijā:

	PLE	%
1.līmeņa vadības pārbaudes	39.36	82.1%
Izdevumu sertificēšana	1.04	2.2%
Sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes	6.71	14.0%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	0.80	1.7%
<b>Kontroles kopā:</b>	<b>47.92</b>	<b>100.0%</b>

Kontrolēs iesaistīto iestāžu izmaksas uz vienu darbinieku sastāda vidēji 14,723 LVL (vidējā rādītāja aprēķins ir veikts, ņemot katras iestādes vidējo rādītāju). Vislielākās izmaksas tika aplēstas Sabiedrības integrācijas fondā, viszemākās Nodarbinātības valsts aģentūrā, detalizētu informāciju – skatīt 3.tabulā zemāk.

3. tabula – ESF kontroļu pasākumos iesaistīto iestāžu kopējās izmaksas uz vienu darbinieku latos 2006.gadā Latvijā:

	Iestāžu izmaksas uz vienu darbinieku, LVL
NVA	9,611
VIAA	15,314
LIAA	14,881
SPP	12,003
SIF	21,427
FM	15,669
VK	15,649
EM	13,230
<b>Vidēji:</b>	<b>14,723</b>

Projekta gaitā tika apkopota informācija par kontroļu izmaksām iestādēs, balstoties uz darbinieku izmaksām (darbinieku algu izmaksas). 4.tabulā ir apkopota informācija par kontroļu izmaksām, balstoties uz kopējām iestādes izmaksām un balstoties uz darbinieku izmaksām, kā arī darbinieku izmaksu attiecība pret kopējām izmaksām.

4.tabula – ESF kontroļu pasākumu izmaksas iestādēs 2006.gadā Latvijā:

Iestāde	Kontroles izmaksas LVL:		Darbinieku izmaksas pret kopējām izmaksām, %
	balstoties uz visām iestādes izmaksām	balstoties uz darbinieku izmaksām	
<b>1. līmeņa vadības pārbaude</b>			
Nodarbinātības valsts aģentūra	92,869	50,833	55%
Valsts izglītības attīstības aģentūra	188,740	141,722	75%
Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	63,987	41,043	64%
Sociālo pakalpojumu pārvalde	8,234	5,206	63%
Sabiedrības integrācijas fonds	257,762	131,545	51%
LR Finanšu Ministrija	5,630	4,465	79%
<b>Izdevumu sertificēšana</b>			
Valsts kase	16,301	14,505	89%
<b>Sistēmu auditi un izdevumu pārbaudes</b>			
LR Finanšu ministrija, iekšējā audita departaments	17,127	13,759	80%
Nodarbinātības valsts aģentūra, iekšējā audita departaments	26,912	14,730	55%
Valsts izglītības attīstības aģentūra, iekšējā audita	30,627	17,274	56%
LR Finanšu ministrija, ES Fondu departaments	2,476	1,963	79%
<b>Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes</b>			
LR Finanšu ministrija, Finanšu kontroles departaments	12,551	6,685	53%

Darbinieku izmaksu attiecība pret kopējām izmaksām svārstās no 53% līdz 89%.

## 7. Kopsavilkums

Šis pētījums par 2006.gada ESF kontroļu veikšanas izmaksām tika veikts no 29.10.2007. līdz 22.02.2008. Pētījumu veica PricewaterhouseCoopers SIA pārstāvji.

Pētījums tika veikts, apkopojot visu nepieciešamo informāciju no iestādēm ar anketu palīdzību.

Kontroļu izmaksas tika noteiktas, lietojot pilna laika ekvivalentus (PLE), kas veltīti kontrolēm katrā iestādē. PLE tika lietots, to reizinot ar viena darbinieka izmaksām attiecīgajā iestādē. Iestādes viena darbinieka izmaksas tika iegūtas, dalot iestādes kopējās izmaksas ar tās darbinieku skaitu.

Pētījums aptver četrus kontroļu pasākumus, kas noteikti regulā EK 438/2001 un kas tiek piemēroti ESF administrēšanas procesā, to 2006.gada izmaksas ir:

- Pirmā līmeņa vadības pārbažu (EK 438/2001 4. pants) izmaksas ir 617,222 LVL;
- Izdevumu sertificēšanas (EK 438/2001 9. pants) izmaksas ir 16,301 LVL;
- Sistēmu auditu un izdevumu izlases veida pārbažu (EK 438/2001 10. - 14. pants) izmaksas ir 88,978 LVL;
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu (EK 438/2001 15.-17. pants) izmaksas ir 12,551 LVL.

Kopējās 2006.gada ESF kontroļu veikšanas izmaksas ir 735,052 LVL. Kopējās kontroļu izmaksas sastāda 3.50% pret 2006.gada ESF finansējumu (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa). 83,97% no kontroļu izmaksām sastāda pirmā līmeņa vadības pārbažu izmaksas.



## 8. Summary

A survey of ESF cost of controls for year 2006 was carried out from 29.10.2007 till 22.02.2008. The research was done by PricewaterhouseCoopers SIA.

The survey was carried out by collecting all necessary information from institutions with help of electronic questionnaires.

The estimated cost of controls was determined through estimation of institutions' full time equivalents (FTEs) devoted to the functions constituting the controls. The FTE's served as drivers for cost estimation by multiplying them with the cost of an employee in the institutions, which in turn was determined by dividing the institution's full costs of year 2006 by the institution's total number of employees.

The research covers four control functions, prescribed by EC regulation No. 438/2001, the following controls are conducted under the administration of ESF, and the control costs are:

- The first level management checks (EC 438/2001 Article 4), cost of 617,222 LVL;
- Certification of expenditure (EC 438/2001 Article 9), cost of 16,301 LVL;
- System audits and sample checks (EC 438/2001 Articles 10-14), cost of 88,978 LVL;
- Declaration at winding-up of the assistance (EC 438/2001 Articles 15-17), cost of 12,551 LVL.

Total control costs of ESF for year 2006 are 735,052 LVL. Total control costs amount to 3.50% of total ESF financing (paid to final beneficiaries) for year 2006. The first level management checks represent 83.97% of total control costs.

## 1. pielikums – ESF kontroļu veikšanā iesaistītās institūcijas un to struktūrvienības

1 līmeņa vadības pārbaudes	Izdevumu sertificēšana	Sistēmas auditi un izdevumu pārbaudes	Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes
<p><b>Nodarbinātības valsts aģentūra</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ESF departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Analīzes un kontroles nodaļa</li> </ul> </li> <li>• ESF departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Pārraudzības nodaļa</li> </ul> </li> <li>• NVA Reģionālās nodaļas</li> </ul>	<p><b>Valsts kase</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eiropas lietu departaments</li> <li>• Iekšējā audita departaments</li> <li>• Norēķinu departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Eiropas Savienības maksājumu daļa</li> </ul> </li> <li>• Kvalitātes un risku vadības departaments</li> </ul>	<p><b>LR Finanšu ministrija</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iekšējā audita departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa</li> </ul> </li> </ul>	<p><b>LR Finanšu ministrija</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Finanšu kontroles departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ ES struktūrfondu finanšu kontroles nodaļa</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Valsts izglītības aģentūra</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ESF ieviešanas daļa                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Projektu uzraudzības nodaļa</li> </ul> </li> <li>• Finanšu un grāmatvedības nodaļa</li> <li>• Administratīvā nodaļa</li> </ul>		<p><b>LR Finanšu ministrija</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ES fondu departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Kontroles un attīstības nodaļa</li> </ul> </li> </ul>	
<p><b>Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Finanšu departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Kontroles un maksāšanas nodaļa</li> </ul> </li> <li>• Projektu kontroles departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Projektu atbilstības kontroles nodaļa</li> </ul> </li> <li>• Projektu kontroles departaments                             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Projektu fiziskās kontroles un uzraudzības nodaļa</li> </ul> </li> </ul>		<p><b>Nodarbinātības valsts aģentūra</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Audita nodaļa</li> </ul>	
		<p><b>Valsts Izglītības attīstības aģentūra</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Struktūrfondu audita nodaļa</li> </ul>	
		<p><b>Sabiedrības integrācijas fonds</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Audita nodaļa</li> </ul>	
		<p><b>Sociālo pakalpojumu pārvalde</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iekšējā audita daļa</li> </ul>	
		<p><b>Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iekšējā audita nodaļa</li> </ul>	
<p><b>Sabiedrības integrācijas fonds</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uzraudzības nodaļa</li> <li>• Finanšu kontroles nodaļa</li> </ul>		<p><b>LR Ekonomikas ministrija</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments</li> </ul>	
<p><b>Sociālo pakalpojumu pārvalde</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ES struktūrfondu grantu shēmas apsaimniekošanas daļa</li> <li>• Finanšu kontroles daļa</li> </ul>			

**LR Finanšu ministrija**

- ES fondu departaments
  - Kontroles un attīstības nodala

## 2.pielikums – Pavadvēstules, anketas, instrukcija

Pavadvēstules piemērs:



Nodarbinātības valsts aģentūra  
Analīzes un kontroles nodaļas vecākajai projektu vadītājai  
Inai Boltānei

PricewaterhouseCoopers SIA  
PVN - LV40003142793  
Kr. Valdemāra iela 19  
Rīga LV-1010  
Latvija  
www.pwc.lv

Tālrunis +371 67094400  
Fakss +371 67830055  
pwc.riga@lv.pwc.com

13.12.2007

Atsaucoties uz Finanšu ministrijas š.g. 13.novembrī sūtīto vēstuli Nr. 21-8-09/2409 par atsaucību pētījuma „Struktūrfondu un Kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas” (turpmāk – pētījums) veikšanā, aicinām sniegt informāciju par kontroļu izmaksām Jūsu pārstāvētajā institūcijā, aizpildot pielikumā pievienoto anketu, kas sastāv no 3 tabulām.

Informējam, ka, lai noteiktu kopējās kontroļu izmaksas, anketā tiek iekļautas tādi lauki kā „Struktūrvienības izmaksas”, „Struktūrvienības darbinieku skaits”, „Kontroļu aktivitātēs iesaistīto darbinieku skaits un viņu noslodze, veicot konkrētās aktivitātes”, „Daži rādītāji attiecībā uz kontrolēm” un „Fonda ietvaros apstiprināto projektu skaits pa prioritātēm”. Pētījuma mērķis ir apzināt un apkopot 2006.gada kontroļu izmaksas institūcijās, kas iesaistītas ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanas kontroļu pasākumos, un mērķa sasniegšanai ir izvēlēta darbinieku noslodzes noteikšanas pieeja, t.i. tiek noteikts, cik liels pilna laika ekvivalents (PLE) skaits katrā institūcijā ir iesaistīts kontroļu veikšanā un ar tām saistītajās aktivitātēs, tādējādi, balstoties uz noskaidroto informāciju, iestādes/struktūrvienības izmaksas tiek proporcionāli pielāgotas, lai noteiktu gan katras aktivitātes, gan visas kontroles veikšanas izmaksas.

Ja anketas aizpildīšanas gaitā rodas kādas neskaidrības, esam gatavi palīdzēt tās aizpildīšanā (tel. 6709 4400, e-pasts [ingars.zustrups@lv.pwc.com](mailto:ingars.zustrups@lv.pwc.com) vai [iveta.zosena@lv.pwc.com](mailto:iveta.zosena@lv.pwc.com)).

Ar cieņu,  
PricewaterhouseCoopers SIA vārdā,  
Ingars Zustrups

PricewaterhouseCoopers (www.pwc.com) sniedz nevārtīgas pakalpojumus, nodotību, finanšu un uzņēmējdarbības konsultācijas ar mērķi palielināt klientu uzņēmumu vērtību, veicināt investīciju pieešanu un uzlabot valsts pārvaldes efektivitāti. Apliecinot vairāk nekā 148,000 cilvēku talantus un pieredzi 150 valstīs, mēs palīdzam izstrādāt jaunus iespējas un nodrošinām praktiskus padomus.

©2007 PricewaterhouseCoopers. "PricewaterhouseCoopers" ir starptautiskā firma (kita PricewaterhouseCoopers International Limited daļiņka), kurā katrai dalīborganizācijai ir atbilstoša un neatkarīga juridiskā personas statusa.

**Anketa vispārējās informācijas apkopošanai 1.līmeņa vadības pārbaudēm:**

Kontrole 1. līmeņa vadības pārbaudes  
 Fonds ESF  
 Gads 2006  
 Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (iestāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto finansējuma pieprasījumu skaits	2006. gadā pārbaudīto (dokumentu pārbaude) projektu skaits	2006. gadā veikto pārbažu projektu īstenošanas vietā skaits

**Anketa vispārējās informācijas apkopošanai izdevumu sertificēšanai:**

Kontrole Izdevumu sertificēšana  
 Fonds ESF  
 Gads 2006  
 Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7
Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (iestāde/struktūrvienība)	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruņa numurs	E-pasta adrese	Sertificēto izdevumu summa 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto un EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaits

**Anketa vispārējās informācijas apkopošanai sistēmas auditiem un izdevumu izlases veida pārbaudēm:**

Kontrole Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes  
 Fonds ESF  
 Gads 2006  
 Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8
Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (iestāde/struktūrvienība)	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruņa numurs	E-pasta adrese	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto projektu skaits	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits

**Anketa vispārējās informācijas apkopošanai noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudēm:**

Kontrole Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes  
 Fonds ESF  
 Gads 2006  
 Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (iestāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruņa numurs	E-pasta adrese	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto finansējuma pieprasījumu skaits	2006. gadā pārbaudīto (dokumentu pārbaude) projektu skaits	2006. gadā veikto pārbažu projektu īstenošanas vietā skaits



**Anketa PLE informācijas apkopošanai:**

Iestādes nosaukums

Iestādes klasifikācija

Kontrole Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes

Fonds ESF

Gads 2006

Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7
Nodaļa	Funkciju apraksts	PLE	darbinieku skaits	noslodze gada griezumā	noslodze dienas griezumā	Piezīmes
		0				
		0				
		0				
		0				
		0				
<b>Kopā</b>		0				

Izdevumi 3. personām/expertiem	
Kopsumma	
Kopskaits	

**Anketa izmaksu un darbinieku skaita informācijas apkopošanai:**

Iestādes nosaukums  
 Iestādes klasifikācija  
 Kontrole Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes  
 Fonds ESF  
 Gads 2006  
 Valsts Latvija

1	2	3	4	5
Iesaistītās struktūrvienības	Nodaļu faktiskās izmaksas 2006. gadā	Nodaļu vidējais darbinieku skaits 2006. gadā	Iestādes faktiskās izmaksas 2006. gadā	Iestādes vidējais darbinieku skaits 2006. gadā
<b>Kopā</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

## Instrukcija anketas aizpildīšanai:

### Instrukcija

#### **1. Tabula šķirklī 'Vispārēja informācija' – aizpilda iestādes kontaktpersona**

Šajā tabulā jāievada vispārēja informācija par Jūsu iestādi, kā arī daži veiktā darba apjomu raksturojoši rādītāji (6.-9. kolonna). Lūdzu ņemiet vērā, ka šie apjoma rādītāji jāraksta tikai pārbaudēm, kas veiktas ESF projektiem.

#### **2. Tabula šķirklī 'PLE' (nodaļas un to funkcijas) – aizpilda iestādes kontaktpersona vai nodaļu vadītāji**

Kreisās kolonnas (1. kolonna) rindās jāuzskaita visas nodaļas (mazākās struktūrvienības), kas iesaistītas EK regulas Nr. 438/2001 4. pantā noteiktajās pārbaudēs un ar tām saistītajās aktivitātēs. Savukārt 2. kolonnā jāsniedz īss veikto funkciju apraksts/uzskaitījums. Priekšstatam par to, kādas aktivitātes būtu iekļaujamas pētījumā, esam sagatavojuši aktivitāšu sarakstu, kurā esam uzskaitījuši mūsdiā pie kontrolēm piederīgās aktivitātes. Aktivitāšu saraksts ir pievienots informatīvos nolūkos tikai, lai parādītu ietvertu aktivitāšu mērogu un būtību un pēc tā vadītos domājot par aktivitātēm Jūsu iestādē, kas iekļaujamas pētījumā. Konkrēts sadalījums nav svarīgs un nav jāveic aktivitāšu saraksta labošana vai papildinājumi atbilstoši Jūsu iestādes praksei.

#### **3. Tabula šķirklī 'PLE' (PLE) – aizpilda nodaļu vadītāji**

Tabulas 3. kolonnā jāieraksta uzskaitīto nodaļu noslodze pārbaudu aktivitāšu veikšanā izteikta pilna laika ekvivalentos (PLE). Pilna laika ekvivalents - vērtība 1 nozīmē, ka attiecīgās funkcijas veikšanā ir iesaistīts viens darbinieks un viņš šīs funkcijas veikšanai velta visu savu darba laiku (nepilda citas funkcijas) gada griezumā. Attiecīgi mainoties iesaistīto darbinieku skaitam un iesaistīto darbinieku noslodzei konkrētās funkcijas veikšanā, PLE jāpielāgo proporcionāli šim izmaiņām. Nodaļām, kur darbinieku darba laiks netiek uzskaitīts laika lapās, pastāv vairākas iespējas, kā noteikt nodaļas noslodzi konkrēto aktivitāšu veikšanā. Iespējams intuitīvi vērtēt katra nodaļas darbinieka noslodzi individuāli un kopējo noslodzi iegūt tās saskaitot, tāpat ir iespējams vērtēt nodaļas noslodzi kopumā, neizšķirot pa atsevišķiem darbiniekiem, t.i. izvērtēt, cik lielu daļu no nodaļas kopējā darba apjoma/pienākumiem aizņemt pārbaudu aktivitātes un tad, šo aplēsi reizinot ar kopējo darbinieku skaitu nodaļā, iespējams iegūt PLE. Iespējama arī cita pieeja PLE noteikšanai – nodaļas vadītājam/atbildīgajai personai jāizvērtē, kādā veidā iespējams pēc iespējas objektīvāk izvērtēt nodaļas noslodzi

*Piemērs! Iestāde, kurā pārbaudu aktivitātēs ir iesaistītas 3 dažādas nodaļas, kur katrā strādā 5 darbinieki. 1. nodaļa visu savu darba laiku velta kontroļu aktivitātēm konkrētajam fondam, tās noslodze aprēķināma sekojoši:  $5 \times 1 = 5$  PLE, 2. nodaļa 1/2 sava darba laika velta kontroļu aktivitātēm, aprēķins:  $1/3 \times 5 = 2.5$  PLE, savukārt 3. nodaļā tikai 3 darbinieki ir nodarbināti ar kontroļu aktivitātēm, katrs tam velta 1/3 sava laika, aprēķins:  $1/3 \times 3 = 1$  PLE. Kopā iestādei aprēķins ir sekojošs:  $5 + 2.5 + 1 = 8.5$  PLE.*

Ir gadījumi, kad vienā nodaļā strādā darbinieki, kas nav vienādi iesaistīti pārbaudu aktivitātēs (veic dažādas funkcijas, veic tās pašas funkcijas mazākā apjomā utt.), līdz ar to aprēķini par nodaļas noslodzi izteiktu PLE kļūst sarežģītāki. Lai atvieglotu noslodžu aprēķinu šajā gadījumā, esam papildinājuši 'PLE' šķirklī atrodamo tabulu ar 3 kolonnām, no kurām **pirmajā** (4.) ieraksta darbinieku skaitu, kas pēc iesaistes aktivitātēs ir vienādi, **otrajā** (5.) darbinieku noslodzi gada griezumā, t.i. cik mēnešus

gadā ( $x/12$ ) darbinieki principā ir iesaistīti pārbaužu aktivitātēs un trešajā (6.) ieraksta darbinieku noslodzi šajā aktivitātēs ikdienā papildus citām viņu pildītajām funkcijām. Šajā un citos gadījumos 1. kolonnā, kas domāta iesaistīto nodaļu noslodzei droši var rakstīt vienu un to pašu nodaļu vairākas reizes pēc kārtas, lai uzskaitītu visus ‘darbinieku veidus pēc noslodzes’

*Piemērs! Nodaļa, kurā strādā 10 darbinieki, no kuriem 2 ir iesaistīti pārbaudēs visu cauru gadu un pārbaužu veikšana aizņem aptuveni pusi viņu darba laika ( $2 \cdot 1 \cdot 0.5 = 1$  PLE), 4 cilvēki ir iesaistīti pārbaudēs tikai gada pirmajā pusē – 3 mēnešus no janvāra līdz martam un viņi šīm aktivitātēm velta  $\frac{3}{4}$  sava laika ( $4 \cdot 0.25 \cdot 0.75 = 0.75$  PLE) un atlikušie 4 cilvēki ir iesaistīti pārbaudēs 6 mēnešus no jūlija līdz decembrim un velta šīm pārbaudēm  $\frac{1}{3}$  sava darba laika ( $4 \cdot 0.5 \cdot \frac{1}{3} = 0.66$  PLE). Tātad šajā gadījumā konkrētā nodaļa tiks uzskaitīta trīs reizes un katram ‘darbinieku veidam pēc iesaistes pārbaudēs’ tiks veikts savs PLE aprēķins. (Šis piemērs ir pievienots papildu dokumentā ESF\_pirma limena vadības parbaudes\_piemers.xls, kurā šis konkrētais gadījums ir ievadīts PLE tabulā.*

#### **4. Šķirklis PLE’ – cita informācija**

Jebkādām citām piezīmēm par PLE aprēķinu, kas nav darbinieku funkciju apraksts iespējams ierīkot 4. kolonnā šķirklī ‘PLE’ atrodamajai tabulai. Konkrēta forma šajā gadījumā nav svarīga, pierakstus var veikt arī citur šai pat šķirklī.

Zem galvenās tabulas ir atrodama forma, kura paredzēta izdevumu 3. personām uzskaitīšanai, t.i. jebkādi maksājumi ekspertiem pārbaužu sakarā (ja tādi ir) būtu jāuzskaita šajā sadaļā.

#### **5. Tabula šķirklī ‘Budžeta izmaksas’ – aizpilda iestādes grāmatvedības pārstāvis**

Vēlams, ka šo tabulu aizpilda iestādes grāmatvedības darbinieks balstoties uz iestādes grāmatvedības datiem. Tabulas 1. kolonnā tiks uzskaitītas pārbaužu aktivitātes iesaistītās nodaļas, kurām pretī tabulas 2. kolonnā jāieraksta šim uz šīm nodaļām attiecināmie 2006. gada faktiskie budžeta izdevumi. Šajā kolonnā jāuzskaita tikai tieši uz struktūrvienībām attiecināmas izmaksas (darbinieku algas un citas izmaksas nodaļas darbiniekiem – 1100,1200 un 1300 izdevumu grupa). Trešajā kolonnā jāieraksta minēto nodaļu vidējais darbinieku skaits 2006. gadā. Savukārt, 4. un 5. kolonnā jāieraksta attiecīgi visas iestādes faktiskās budžeta izmaksas 2006. gadā (1000 – 1600 grupas) un vidējais iestādes darbinieku skaits 2006. gadā. Visas izmaksas jāuzrāda pēc uzkrāšanas principa.

### 3. pielikums – Kontroļu pasākumos ietilpstošo aktivitāšu saraksts

#### 1. līmeņa vadības pārbaudes

<b>aktivitāte</b>	<b>sīkāks apraksts</b>	<b>institūcija (VI, MI, SI2, GA, NI)</b>
Pārbaužu vadlīniju sagatavošana	Šī aktivitāte ietver: - pārbaužu aktivitātes reglamentējošo MK noteikumu izstrādi - jebkuru citu ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu (metodika, ziņošanas mehānismi) izstrādi vadošās iestādes līmenī	VI
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: - jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbaužu veicošās institūcijas vadības līmenī	SI2, GA
Pārbaužu koordinēšana pirms to veikšanas	Aktivitāte ietver jebkādas darbības, kas saistītas ar informācijas iegūvi, apstrādi, pārbaužu plānošanu, ko veic citu (ne to, kuras veic pārbaudi) struktūrvienību darbinieks/i	SI2, GA
Projektu realizācijas kvalitātes un atbilstības EK noteikumiem, kā arī finansējamo izmaksu patiesuma un atbilstības pārbaudes projektu realizācijas vietās (fiziskās pārbaudes)	Kontroļu aktivitātes, ko paredz EK 438/2001 4. pants un EK 1386/2002 4. pants. Tai skaitā: - Nepieciešamās informācijas apkopošanu - Risku novērtēšanu; - Pārbaužu plānošanu; - Pārbaužu veikšanu (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana); - Ieteikumu ieviešanas uzraudzību; - Ar pārbaudēm saistītu ziņošanu VI un SI1	SI2, GA
Sagatavoto pārbaužu pārskatu apkopošana, vērtēšana SI2 līmenī	Šī aktivitāte ietver jebkuru ar 4. panta pārbaudēm saistītu ziņojumu: - apkopošanu - vērtēšanu - apstrādi tālākai ziņošanai pārbaudi veicošās institūcijas ietvaros	SI2

Pētījums „Struktūrfondu un kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”  
ZIŅOJUMS PAR ESF KONTROĻU IZMAKSĀM

Sagatavoto pārbažu pārskatu apkopošana, vērtēšana VI līmenī	Šī aktivitāte ietver jebkuru ar 4. panta pārbaudēm saistītu ziņojumu: -apkopošanu -vērtēšanu -apstrādi tālākai ziņošanai -pārbažu vispārējo rezultātu vērtēšanu VI ietvaros	VI
Ziņošana par neatbilstībām	Šī aktivitāte ietver jebkādas ar ziņošanu par neatbilstībām saistītas darbības: papildus pārbažu veikšana, ziņojumu sagatavošana, papildus ziņojumu sagatavošana pēc VI pieprasījuma	SI2, GA
Papildus pārbaudes	Šīs aktivitātes ietver jebkādas darbības, kuras nepieciešams veikt, lai pārliecinātos par šīs kontroles ietvaros sniegto ziņu un ziņojumu patiesumu. Papildus pārbaudes veic vai nu VI vai MI	VI, MI
Izdevumi 3. personām	Kopējām ar kontroles veikšanu saistītajām izmaksām ir pieskaitāmas jebkuras 3. personām izmaksātas summas, par ekspertīzes pakalpojumiem kontroļu ietvaros [ierakstiet izmaksu summu latos]	SI2, GA
Darbinieku papildu slodze	Šī aktivitāte ietver kontrolēs iesaistīto darbinieku papildus slodzi piedaloties ar pārbaudēm saistītu darba grupu sanāsmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītos papildus pienākumus	
<b>Izdevumu Sertificēšana</b>		
Pārbažu vadlīniju sagatavošana	Šī aktivitāte ietver: - pārbažu aktivitātes reglamentējošo MK noteikumu izstrādi -jebkuru citu ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu (metodika, ziņošanas mehānismi) izstrādi vadošās iestādes līmenī	VI
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: -jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbažu veicošās institūcijas vadības līmenī	MI

**Pētījums „Struktūrfondu un kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”  
ZIŅOJUMS PAR ESF KONTROĻU IZMAKSĀM**

Ziņošana par pastāvošajām procedūrām	Aktivitāte, ko paredz EK 438/2001 9. panta 3. daļa un EK 1386/2002 8. panta 3. daļa. Tā ietver jebkādas darbības (ziņojumu sagatavošana, ziņošana) VI, SI2, vai GA, kas nepieciešamas, lai VI spētu ziņot MI par pastāvošajām procedūrām SI2 un GA	VI, SI2, GA
Izdevumu sertifikāta, deklarācijas un maksājuma pieteikuma sagatavošana un nosūtīšana EK	Aktivitāte, ko paredz EK 438/2001 9. pants un EK 1386/2002 8. pants. Tai skaitā: -informācijas no VI apkopošana un izvērtēšana -pārbaudes pirms sertificēšanas pārliedības gūšanai -sagatavoto izdevumu deklarāciju un atzinumu ziņošana EK	MI
Darbinieku saistītā slodze	Šī aktivitāte ietver kontrolēs iesaistīto darbinieku papildus slodzi piedaloties ar pārbaudēm saistītu darba grupu sanāksmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus	

**Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes**

Pārbauzu vadlīniju sagatavošana	Šī aktivitāte ietver: - pārbauzu aktivitātes reglamentējošo MK noteikumu izstrādi -jebkuru citu ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu (metodika, ziņošanas mehānismi) izstrādi vadošās iestādes līmenī	VI IAD
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: -jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbauzu veicošās institūcijas vadības līmenī	SI2 IAD
Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes	Aktivitātes, ko paredz EK 438/2001 10.-14. pants un EK 1386/2002 9.-12. pants un ietver: -fondu vadības sistēmu atbilstības un efektivitātes pārbaudes -vadības sistēmu risku izvērtēšanu un nepieciešamo uzlabojumu izstrādi -uz riska analīzi balstītu izdevumu izlases veida pārbauzu veikšana -ziņošana augstāk stāvošam IAD	SI2 IAD, VI IAD

Pētījums „Struktūrfondu un kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”  
**ZIŅOJUMS PAR ESF KONTROĻU IZMAKSĀM**

SI2 IAD pārraudzība	Šo aktivitāti veic VI IAD un tā ietver pārbaudes, lai pārliecinātos par izvirzīto kontroles SI2stēmu prasību izpildi, ieteikumus un citas darbības, kas saistītas ar VI IAD pārraudzību pār SI2 IAD	VI IAD
Pārskatu par pārbažu plāna izpildi sagatavošana un iesniegšana VI	Aktivitāte ietver: -pārskata sagatavošanu un iesniegšanu, t.s. Nepieciešamās informācijas ievākšanu un apstrādi	SI2 IAD
Ziņošana par neatbilstībām	Šī aktivitāte ietver jebkādas ar ziņošanu par neatbilstībām saistītas darbības: papildus pārbažu veikšana, ziņojumu sagatavošana, papildus ziņojumu sagatavošana pēc VI pieprasījuma	SI2 IAD, VI IAD
Ziņošana par šo kontroļu piemērošanu, kā arī vadības un kontroļu sistēmu aprakstu aktualizācija EK	Aktivitātes, ko paredz EK 438/2001 13. pants un EK 1386/2002 12. pants un ietver: -ziņojuma sagatavošanu un iesniegšanu -ziņojuma sagatavošanai nepieciešamās informācijas sagatavošanu un apkopošanu	SI2 IAD, VI IAD
Darbinieku saistītā slodze	Šī aktivitāte ietver kontrolēs iesaistīto darbinieku papildus slodzi piedaloties ar pārbaudēm saistītu darba grupu sanāksmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus	
<b>Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes</b>		
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: -jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbažu veicošās institūcijas vadības līmenī	Neatkarīgā iestāde
Informācijas sniegšana noslēguma ziņojuma sagatavošanai	Aktivitāte ietver jebkādas darbības, kas saistītas ar informācijas sniegšanu, kas nepieciešama Neatkarīgās iestādes pārbažu veikšanai pirms starp un gala ziņojumu sagatavošanas	VI, MI, SI2, GA



Pētījums „Struktūrfondu un kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”  
**ZIŅOJUMS PAR ESF KONTROĻU IZMAKSĀM**

<p>Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes un gala revīzijas ziņojuma sagatavošana</p>	<p>Aktivitātes, ko nosaka EK 438/2001 15.-17. pants un EK 1386/2002 13.-15. pants. Šī kontroles aktivitāte paredz jebkādu revīzijas darbību veikšanu, lai revidējošā struktūra gūtu pilnu pārliecību par deklarēto gala izdevumu patiesumu un spētu sniegt atzinumu par gala ziņojuma patiesumu. Kontroles aktivitāte ietver:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Informācijas par iepriekš veiktajām pārbaudēm apkopošana, uzkrāšana un analīze (Informācijas sistēmas);</li> <li>- Risku novērtēšana;</li> <li>- Pārbažu plānošana;</li> <li>- Starpposma pārbažu veikšana (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana);</li> <li>- Ieteikumu ieviešanas uzraudzība;</li> <li>- Noslēguma pārbažu veikšana (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana);</li> <li>- Pārskatu par pārbažu plāna izpildi sagatavošana</li> </ul>	<p>Neatkarīgā iestāde</p>
<p>Darbinieku saistītā slodze</p>	<p>Šī aktivitāte ietver kontrolēs iesaistīto darbinieku papildus slodzi piedaloties ar pārbaudēm saistītu darba grupu sanāsmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus</p>	<p>Neatkarīgā iestāde</p>
<p><b>Ziņošana par neatbilstībām</b></p>		
<p><b>Ziņošana par neatbilstībām</b></p>	<p>Šī aktivitāte ietver jebkādas darbības, ko veic VI vai MI EK 438/2001 8. panta un 1386/2002 7. panta ietvaros, tai skaitā informācijas par atgūstamajiem maksājumiem apkopošana un uzturēšana, ziņošanu sagatavošana OLAF u.c. EK institūcijām</p>	<p>VI, MI</p>

#### 4. pielikums – Kontrolēs iesaistītās iestādes, to nodaļas un veikto aktivitāšu uzskaitījums

Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums	Struktūrvienības nosaukums	Funkcijas
<b>1.līmeņa vadības pārbaudes</b>			
SI2	Nodarbinātības Valsts aģentūra	ESF departaments/ Analīzes un kontroles nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās
		ESF departaments/ Pārraudzības nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes
		NVA Reģionālās nodaļas	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās
SI2	Valsts Izglītības attīstības aģentūra	ESF ieviešanas daļa/ Projektu uzraudzības nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās
		Finanšu un grāmatvedības nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes
		Administratīvā daļa	Veic korespondenci
GA	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	Finanšu departaments / Kontroles un maksāšanas nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes
		Projektu kontroles departaments / Projektu atbilstības kontroles nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās
		Projektu kontroles departaments / Projektu fiziskās kontroles un uzraudzības nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās
GA	Sabiedrības integrācijas fonds	Uzraudzības nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās
		Finanšu kontroles nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās
GA	Sociālo pakalpojumu pārvalde	ES struktūrfondu grantu shēmas apsaimniekošanas daļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās
		Finanšu kontroles daļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās
VI	LR Finanšu ministrija	ES fondu departaments / Kontroles un attīstības nodaļa	Vadlīniju izstrāde, pārbažu ziņojumu izskatīšana
<b>Izdevumu sertificēšana</b>			
MI	Valsts Kase	Eiropas lietu departaments	Vadlīniju izstrāde, iekšējo procedūru izstrāde, Izdevumu sertificēšana
		Iekšējā audita departaments	4. panta un 10. panta kontroļu ziņojumu izskatīšana
		Norēķinu departaments / Eiropas Savienības maksājumu daļa	Informācijas par atgūstamajiem maksājumiem apkopošana un uzturēšana (ERAF 2006. gadā nav noticis)
		Kvalitātes un risku vadības departaments	Ziņošana par neatbilstībām
<b>Sistēmu auditi un izdevumu pārbaudes</b>			
VI IAD	LR Finanšu ministrija	Iekšējā audita departaments / ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa	Vadlīniju izstrāde, izdevumu pārbažu veikšana, starpniekinstitūciju IAD pārraudzība
VI	LR Finanšu ministrija	ES fondu departaments / Kontroles un attīstības nodaļa	Pārbažu/audita ziņojumu izskatīšana
SI2 IAD	Nodarbinātības Valsts aģentūra	Audita nodaļa	Sistēmu auditu veikšana
SI2 IAD	Valsts Izglītības attīstības aģentūra	Struktūrfondu auditu nodaļa	Sistēmu auditu veikšana
MI IAD	Valsts Kase	Iekšējā audita departaments	Sistēmu auditu veikšana
SI1 IAD	LR Ekonomikas ministrija	Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments	Sistēmu auditu veikšana
GA IAD	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	Iekšējā audita nodaļa	Sistēmu auditu veikšana
GA IAD	Sociālo pakalpojumu pārvalde	Iekšējā audita daļa	Sistēmu auditu veikšana
GA IAD	Sabiedrības integrācijas fonds	Audita nodaļa	Sistēmu auditu veikšana
<b>Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes</b>			
Neatkarīgā iestāde	LR Finanšu ministrija / Finanšu kontroles departaments	Finanšu kontroles departaments / ES struktūrfondu finanšu kontroles nodaļa	Metodikas sagatavošana, informācijas uzkrāšana un analīze, vadības un kontroles sistēmas plānošana, procedūru izstrāde

## 5. pielikums – Iestādes kopējās izmaksās iekļaujamās izmaksu pozīcijas

<b>EKK</b>	<b>Izdevumi – kopā *</b>
<b>1000</b>	<b>Kārtējie izdevumi</b>
1100	Atalgojumi
1200	Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas
1300	Komandējumu un dienesta braucienu izdevumi
1400	Pakalpojumu samaksa, <i>tai skaitā:</i>
1410	<i>Pasta, telefona un citu sakaru pakalpojumu samaksa</i>
1420	<i>Darba devēja samaksātie veselības, dzīvības apdrošināšanas un izglītības izdevumi</i>
1440	<i>Ar administrācijas darbības nodrošināšanu saistīto pakalpojumu samaksa</i>
1450	<i>Remontdarbu un iestāžu uzturēšanas pakalpojumu samaksa (izņemot ēku, būvju un ceļu kapitālo remontu)</i>
1460	<i>Informācijas tehnoloģiju pakalpojumu samaksa</i>
1470	<i>Telpu, ilgtermiņa ieguldījumu, pamatlīdzekļu, transportlīdzekļu, inventāra īre un noma</i>
1480	<i>Citi pakalpojumi</i>
1510	Kancelejas preces un inventārs
1520	Izdevumi apkurei, apgaismošanai un enerģētisko materiālu iegādei
1550	Kārtējā remonta un iestāžu uzturēšanas materiāli