**Revīzijas iestādes veiktie ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditiun Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta**

**veiktie auditi un iestāžu veikto auditu izvērtējumi**

*Tabula Nr. 1*Revīzijas iestādes veiktie ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditi

| **Nr. p.k.** | **Atsauce (KIK numurs)** | **Audita iestāde** | **Audita veikšanas periods** | **Audita Nr., ziņojuma datums, auditētās institūcijas** | **Galvenie secinājumi** | **Izteiktie ieteikumi** | **Vadošās iestādes rīcība sistēmas pilnveidošanai** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Horizontālais sistēmu audits “ES fondu administrējošo iestāžu gatavība 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanai”** | | | | | | | |
| 1. 1. | 1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002) | Revīzijas iestāde (RI) | 07.01.2015 – 15.01.2016.[[1]](#footnote-1) | SLEG-AI/SAI-15/2  15.01.2016.  Pamatprasības: 1.2.,3.,4.,5.,6.,7.  Visas ES fondu administrēšanā iesaistītajās institūcijās | Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi, tai skaitā tiks nodrošināta kvalitatīva slēgšanas dokumentu sagatavošana iesniegšanai Eiropas Komisijā un savlaicīga 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšana atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.  Tika uzvērts, ka Vadošai iestādei nepieciešams pievērst pastiprinātu uzmanību tam, vai LIAA ir pietiekama kapacitāte maksājumu pieprasījumu pārbaužu un PPĪV savlaicīgai un kvalitatīvai veikšanai līdz MK noteikumu Nr.1041[[2]](#footnote-2) 30.2.punktā noteiktajam termiņam. | Ziņojuma projektā tika izteikti 33 ieteikumi  (A-13, V-13, t.sk.4 ieteikumi attiecas uz 2014-2020 plānošanas periodu, Z-7). | Atbilstoši vadošajai iestādei izteiktajiem ieteikumiem tika veikts LIAA un SM papildu risku novērtējums, kura rezultātā secināts, ka vērojami uzlabojumi maksājumu pieprasījumu pārbaužu termiņu ievērošanā.  Kopumā vadošā iestāde nodrošina 2007.-2013.gada plānošanas perioda slēgšanas procesa koordinēšanu saskaņā ar izstrādāto perioda slēgšanas laika grafiku.  Lai 2014.–2020.gada plānošanas periodā novērstu audita ietvaros konstatētos trūkumus, tiks veikti grozījumi vadošās iestādes iekšējās procedūrās, kā arī tiks nodrošināta vadošās iestādes veikto pārbaužu efektivitāte un pārbaužu rezultātu izsekojamība. |
| **Horizontālais sistēmu audits par Maksājumu pieprasījumu pārbaužu kvalitāti** | | | | | | | |
| 2. | 1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002) | Revīzijas iestāde | 20.04.2015. 06.11.2015. | MPK-AI/SI-15/7  06.11.2015.  Pamatprasība: 4  Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā,  Valsts reģionālās attīstības aģentūrā,  Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrā,  Valsts izglītības attīstības aģentūrā,  Nodarbinātības valsts aģentūrā,  Sabiedrības integrācijas fondā | Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma nodrošina kvalitatīvas maksājumu pieprasījumu pārbaudes plānošanas perioda noslēguma posmā, tai skaitā pārbaudes projektu īstenošanas vietās.  Neizsakot ieteikumu, tika norādīts, ka Vadošai iestādei nepieciešams pievērst pastiprinātu uzmanību tam, vai VRAA un LIAA ir pietiekama kapacitāte maksājumu pieprasījumu un PPĪV savlaicīgai un kvalitatīvai veikšanai līdz pat 2007. – 2013. plānošanas perioda noslēgumam. | - | Lai gan ieteikums vadošajai iestādei netika izteikts, ņemot vērā audita ziņojumā ietverto norādi, vadošā iestāde ir veikusi attiecīgās darbības, lai izvērtētu un nepieciešamības gadījumā stiprinātu norādīto iestāžu kapacitāti maksājumu pieprasījumu pārbaužu un PPĪV veikšanā, tai skaitā rīcība tiek nodrošināta arī citos auditos izteiktu ieteikumu ietvaros (t.sk. lūdzam skatīt 1.punktā norādīto vadošās iestādes rīcību). |
| 3. | 1.+2. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001) un Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) | Revīzijas iestāde | 08.03.2016. – 16.08.2016. | SIST-FEI-16/4 Starpziņojums 01.12.2016.  VI, EM, LIAA, ALTUM  Projekts Nr.1DP/1.3.1.2.0/09/IPIA/LIAA/001 | Audita rezultātā ir gūta pārliecība, ka 1.3.1.2.aktivitāte “Atbalsts pašnodarbinātības un uzņēmējdarbības uzsākšanai” un 2.2.1.3. aktivitātes “Garantijas komersantu konkurētspējas uzlabošanai” projekti ir īstenoti atbilstoši EK un LR normatīvo aktu prasībām. Aktivitāšu ietvaros EK deklarētais izdevumu apjoms ir izlietots atbilstoši paredzētajiem mērķiem.  Kā arī ir gūta pārliecība, ka finanšu inženierijas instrumentu ieviešanā iesaistītās institūcijas ir veikušas visus nepieciešamos sagatavošanās darbus attiecīgo FEI aktivitāšu slēgšanai. | Izteikts 1 vidējas prioritātes ieteikums | Ieteikums vadošajai iestādei netika izteikts, tomēr EM nepieciešams izstrādāt metodiku (aprakstu) par atmaksāto līdzekļu un procentu ienākumu aprites procesu, t.sk. atkārtotu izmantošanu un, saskaņojot ar VI, veikt nepieciešamās izmaiņas normatīvajos aktos. Ieteikuma ieviešanas termiņš: līdz 01.06.2017. (ieteikums attiecas 2014. ̶ 2020. gada plānošanas periodu). |

*Tabula Nr.2*Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta (IAD) veiktie auditi un iestāžu veikto auditu izvērtējumi

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nr. p.k.** | **Audita nosaukums** | **Darbības programma (ja izdalīta), audita Nr. un ziņojuma/izvērt. kopsav. datums** | **Būtiskākie secinājumi/piezīmes** | **Vadošās iestādes veiktā vai plānotā rīcība  sistēmas pilnveidošanai** |
| 1. | FM IAD audits “ES fondu plānošanas dokumentos noteikto mērķu un rezultātu sasniegšanas nodrošināšana” | H-SF-2014/7  09.02.2015. | Audita rezultātā secināts, ka iekšējā kontroles sistēma (IKS) darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. Konstatēts, ka AI daļēji nav izprotama uzraudzības ziņojumu sagatavošanas būtība, kā arī apkopotas atsevišķas atziņas par uzraudzības ziņojumu sagatavošanu, tai skaitā par ziņojumu sagatavošanas biežumu un iekļaujamās informācijas detalizāciju.  Līdz ar to IAD, neizsakot ieteikumu, aicina vadošo iestādi saskaņot MK noteikumos un vadlīnijās ietvertās prasības attiecībā uz atbildīgo iestāžu gatavojamo informāciju par aktivitāšu ieviešanu, gatavojot normatīvos aktus 2014.–2020.gada plānošanas periodam. | Auditējamās iestādes izstrādājušas trūkumu novēršanas plānu ieteikumu ieviešanai.  VI ņēmusi vērā audita rezultātā izteiktos konstatējumus, izstrādājot Ministru kabineta 2015.gada 24.februāra noteikumus Nr.108 "Kārtība, kādā uzrauga un izvērtē Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanu, kā arī izveido un izmanto Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēmu 2014.–2020.gadam", attiecīgi ieviešot audita rezultātā VI izteiktos ieteikumus. |
| 2. | FM IAD veiktais VIAA iekšējā audita “Projektu progresa pārbaudes” ziņojuma izvērtējuma kopsavilkums | 7-3/12.2/14/6  30.01.2015. | IKS darbojas, bet nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi: konstatēti atsevišķi, specifisku kontroļu trūkumi, kuriem ir vidēja/maznozīmīga ietekme uz ES fondu/ārvalstu finanšu palīdzības vadības un kontroles sistēmas darbību. Audita ietvaros izteikti pieci ieteikumi VIAA. Auditētā iestāde ir izstrādājusi pasākumu plānu ieteikumu ieviešanai. | VI ir ņēmusi vērā audita konstatējumus, nodrošinot regulāros uzraudzības pasākumus. Papildus tika organizēta sanāksme ar IAD, lai pārrunātu sniegto vērtējumu. Konstatētās būtiskās problēmas nerada ietekmi uz izdevumu attiecināmību. |
| 3. | FM IAD veiktais VIAA iekšējā audita ''Finanšu korekcijas piemērošana'' ziņojuma izvērtējuma kopsavilkums | 7-3/12.10/15/5  28.10.2015. | IKS darbojas, bet nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi: konstatēti atsevišķi, specifisku kontroļu trūkumi, kuriem ir vidēja/maznozīmīga ietekme uz ES fondu/ārvalstu finanšu palīdzības vadības un kontroles sistēmas darbību. Audita ietvaros izteikti ieteikumi VIAA veikt atkārtotas pārbaudes par atsevišķiem finanšu korekciju piemērošanas gadījumiem un precizēt iekšējās procedūras. Auditētā iestāde ir izstrādājusi pasākumu plānu ieteikumu ieviešanai. | VI ņēmusi vērā audita rezultātā izteiktos konstatējumus un ieteikumus, pastāvīgi nodrošinot uzraudzības pasākumus. |
| 4. | FM IAD veiktais VIAA iekšējā audita "Neatbilstību identificēšanas un uzskaites sistēma" izvērtējuma kopsavilkums | 7-3/12.5/15/4  04.09.2015. | IKS darbojas, bet nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi: konstatēti atsevišķi, specifisku kontroļu trūkumi, kuriem ir vidēja/maznozīmīga ietekme uz ES fondu/ārvalstu finanšu palīdzības vadības un kontroles sistēmas darbību. Audita rezultātā VIAA izteikti divi ieteikumi. Auditētā iestāde ir izstrādājusi pasākumu plānu ieteikumu ieviešanai. | VI ņēmusi vērā audita rezultātā izteiktos konstatējumus un ieteikumus, pastāvīgi nodrošinot uzraudzības pasākumus. |
| 5. | IAD veiktais VARAM iekšējā audita "2007.-2013.gada plānošanas perioda Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansēto projektu pēcieviešanas uzraudzības īstenošana" izvērtējuma kopsavilkums | 27-2014/31/ES  27.08.2015. | IKS darbojas, bet nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi: konstatēti atsevišķi, specifisku kontroļu trūkumi, kuriem ir vidēja/maznozīmīga ietekme uz ES fondu/ārvalstu finanšu palīdzības vadības un kontroles sistēmas darbību. Ieteikumi saistīti galvenokārt ar iekšējo procedūru precizēšanu, amata aprakstu aktualizēšanu, informācijas ievadi ES fondu vadības informācijas sistēmā, kā arī izteikts ieteikums nodrošināt pēcieviešanas pārbaužu plānošanas procesa izsekojamību. Auditētā iestāde ir izstrādājusi pasākumu plānu ieteikumu ieviešanai. | VI ņēmusi vērā audita rezultātā izteiktos konstatējumus un ieteikumus, pastāvīgi nodrošinot uzraudzības pasākumus. |
| 6 | IAD audits “Pēcuzraudzības nodrošināšana 2007.-2013.gada plānošanas perioda projektiem” | 15-2-04/214  04.02.2016. | Audits veikts CFLA, VIAA un LIAA un galvenais secinājums par visām iestādēm ir vienāds: Iekšējās kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi – konstatēti atsevišķu, specifiku kontroļu trūkumi, tomēr kopumā novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti (mazināti) un iestādes/ sistēmas mērķis tiks sasniegts. Audita ietvaros tika izteikti kopumā 8 ieteikumi, no kuriem trīs ieteikumi tika ieviesti ziņojuma saskaņošanas laikā. CFLA ieteikts uzlabot pēcuzraudzības pārbaužu procesu, savukārt LIAA ieteikts pilnveidot pārbaužu plānošanu un īstenošanu, kā arī veikt precizējumus iekšējos normatīvajos aktos. Ieteikumu ieviešanai izstrādāts pasākumu plāns. | VI ņēmusi vērā audita rezultātā izteiktos konstatējumus un ieteikumus, pastāvīgi nodrošinot uzraudzības pasākumus. |

1. Audita ziņojums apstiprināts pēc Gada kontroles ziņojuma nosūtīšanas, līdz ar to rezultāti Gada kontroles ziņojumā iekļauti audita ziņojuma projektā iekļautie rezultāti [↑](#footnote-ref-1)
2. Ministru kabineta 09.11.2010. noteikumi Nr.1041 “Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība” [↑](#footnote-ref-2)