



# Informācija par Revīzijas iestādes auditos un revīzijās konstatētiem trūkumiem un izdarītajiem secinājumiem

2013.gada 21.marts



- **Gada kontroles ziņojums (GKZ) 2012**
- **Sertificēto izdevumu revīziju rezultāti**
- **ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditu rezultāti**



## Revīzijas iestādes apjoms GKZ 2012:

- 16 sistēmu auditi, aptverot visas ES fondu administrēšanā iesaistītās institūcijas
- 4 horizontālie sistēmu auditi:
  - informāciju tehnoloģiju sistēmu efektivitāte un drošība
  - komercdarbības atbalsta kontroles sistēma
  - publiskā iepirkuma kontroles sistēma
  - finanšu instrumentu kontroles sistēma.
- 2 regulārās darbību revīzijas, kurās pārbaudāmās vienības (projektu maksājuma pieprasījumi) tika atlasītas pēc statistikas teorijas pamatprincipiem
- 3 papildu revīzijas:
  - izlases reprezentativitātes nodrošināšanai
  - paaugstināta riska projektiem
  - EK deklarēto avansu uzraudzība

# ES fondu vadības un kontroles sistēmas novērtējums



EK tika iesniegts **Atzinums bez iebildēm**, jo Revīzijas iestāde secināja, ka:

- izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma ir vērtējama **2.kategorijā** (sistēma darbojas, taču tajā ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi);
- Iespējamā kļūda 2011.gadā EK deklarētajos izdevumos ir **0,86%** (kļūdas līmenis izlasē ir **1,26%**).

Sistēmu auditu novērtējums	Sertificēto izdevumu revīziju kļūdu līmenis		Sistēmiska kļūda, kurai nevar novērtēt finanšu ietekmi	
	Zem būtiskuma līmeņa (< 2%)	Virs būtiskuma līmeņa (> 2%)	Būtiska, bet ne visaptveroša	Būtiska un visaptveroša
2	Atzinums bez iebildēm	N/a	N/a	N/a

# Revīzijās pārbaudītie izdevumi:

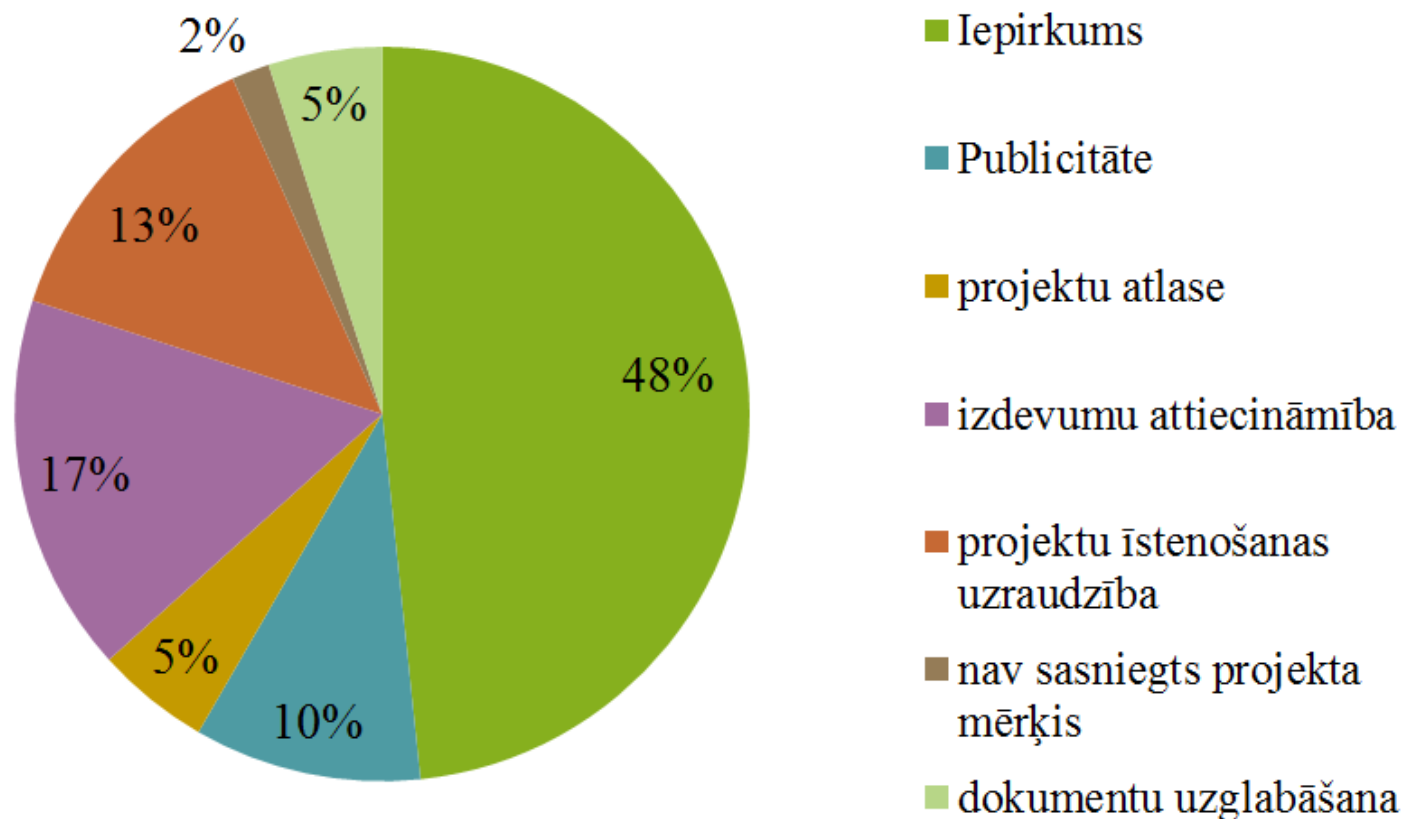


- **Regulāro revīziju apjoms – 141** (no 4779) maksājuma pieprasījumi par summu **115,26milj. LVL** (no 515,25 milj. LVL) => **22,4%**
- **Papildu revīziju apjoms – 62** maksājuma pieprasījumi par summu **6,32 milj. LVL**

# Revīzijās konstatētie trūkumi (1):



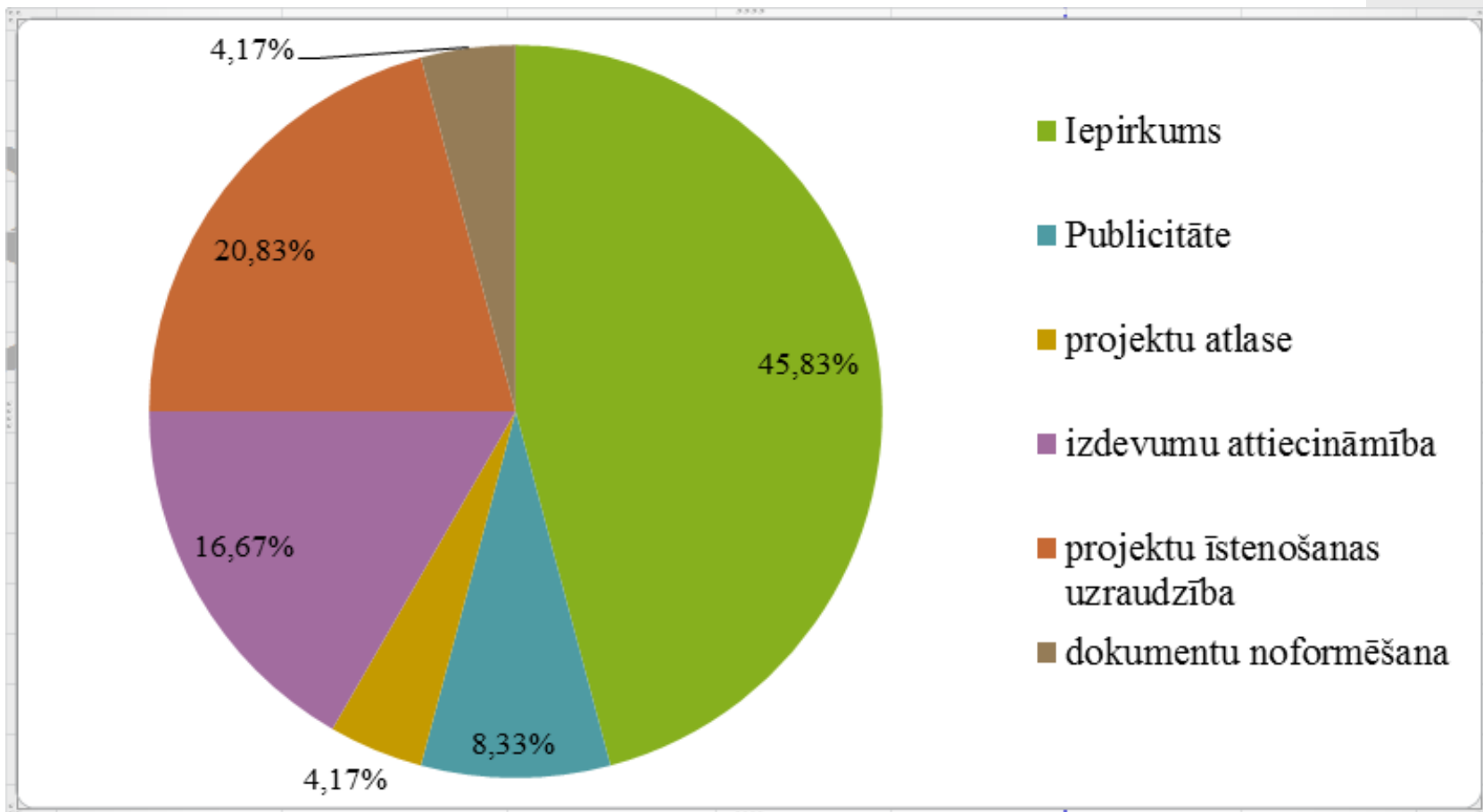
Regulāro revīziju ietvaros konstatētie trūkumu sadalījumā pa jomām



# Revīzijās konstatētie trūkumi (2):



Papildu revīziju ietvaros konstatētie trūkumu sadalījumā pa jomām



# Revīzijās konstatētie trūkumi (3):



## ✓ Iepirkumu jomā (**40 gadījumi**):

- ✓ Pārkāpumi iepirkuma procedūrā (neatbilstoši īsi/saīsināti piedāvājumu iesniegšanas termiņi/neatbilstoša vērtēšana) = **7 gadījumi**;
- ✓ Diskriminējošas un/vai pārāk augstas prasības iespējamajiem pretendentiem = **8 gadījumi**;
- ✓ Iepirkuma komisijas locekļa interešu konflikts attiecībā uz pretendentu = **2 gadījumi**;
- ✓ Būtiski līgumu grozījumi (izmaiņas apjomos, izpildes termiņos, izpildes nosacījumos, norēķinu kārtībā) = **16 gadījumi**;
- ✓ Papildu darbi, kas radušies nepietiekamas/nekvalitatīvas plānošanas (t.sk. apsekošana, izpēte, laika plānošana u.t.t.) rezultātā = **5 gadījumi**;
- ✓ Iegāde ārpus iepirkuma procedūras rezultātā noslēgtā līguma = **2 gadījumi**.



# Revīzijās konstatētie trūkumi (4):



- ✓ Publicitātes jomā – nav ievērotas minimālās publicitātes un vizuālās identitātes prasības = 8 gadījumi



VAI



VAI



UN



UN

IEGULDĪJUMS TAVĀ NĀKOTNĒ

# Revīzijās konstatētie trūkumi (5):



- ✓ Izdevumu attiecināmības jomā:
  - ✓ Maksājuma pieprasījumā iekļauti neattiecināmie izdevumi (izdevumi par aktivitātēm, kas nav paredzētas projekta iesniegumā/projekta realizāciju reglamentējošajos normatīvajos aktos);
  - ✓ Kļūdas/neprecizitātes aprēķinos;
  - ✓ Pārsniegtas iepirkuma rezultātā noteiktās preču vienības izmaksas
  - ✓ Gūti **ieņēmumi projekta ietvaros** (piemēram, komisijas maksas par **iepirkuma dokumentāciju** = 2 gadījumi, % par **noguldījumiem** depozīta kontos (ja projekta ietvaros saņemts avanss) 2 gadījumi) ,
  - ✓ U.c.

# Trūkumu novēršana



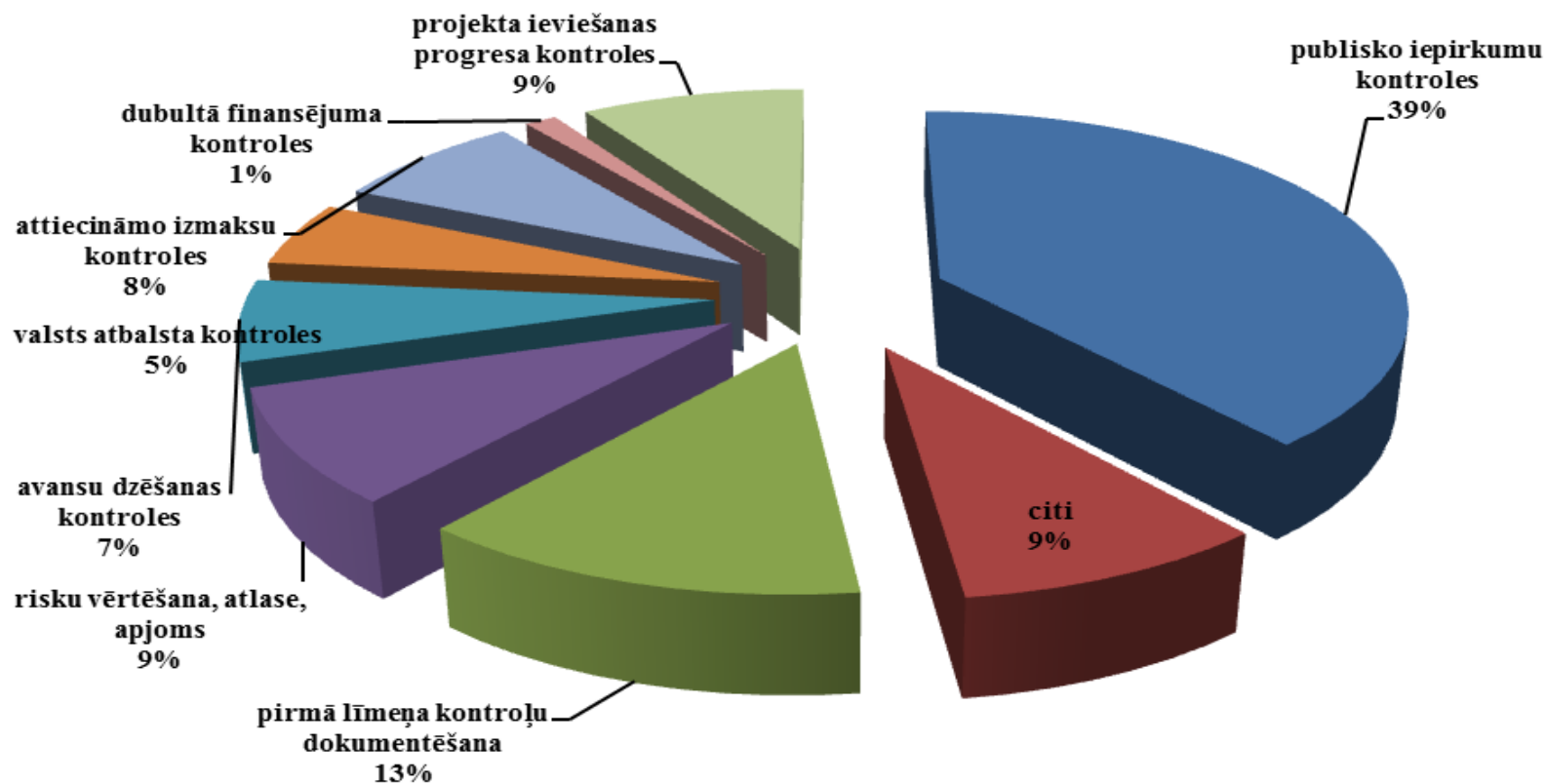
## RI 2013.gada martā veiktās trūkumu (neatbilstoši veikto izdevumu) novēršanas inventarizācijas dati

	Gadījumu skaits	LVL
RI piemērotās finanšu korekcijas	57	5 413 498,35
Novērstie trūkumi (atgūtie maksājumi)	43	3 458 029,85
Lēmumi pieņemti, tiek sagaidīta faktiskā atmaksa	7	134 448,45
Lēmumi pieņemti, tiks ieturēts no nākamā maksājuma pieprasījuma	2	12 498,71
<b>Lēmumi par neatbilstību nav pieņemti un/vai RI nav saņemta informācija par ieteikumu ieviešanu</b>	<b>5</b>	<b>1 808 521,34</b>

# ES fondu vadības un kontroles sistēmu auditu rezultāti (1)



## Nepilnības ES fondu kontrolēs pa jomām



# ES fondu vadības un kontroles sistēmu auditu rezultāti (2)



- No Revīzijas iestādes konstatētajiem trūkumiem ES fondu administrēšanā iesaistītajās institūcijās **69,6 %** ir saistīti ar nepilnībām **pirmā līmeņa kontrolēs**, tai skaitā, nepietiekamā apjomā un kvalitātē veiktajām pārbaudēm projektu īstenošanas vietā.
- Analizējot atklātos trūkumus pa jomām, Revīzijas iestāde konstatēja, ka **uzlabojumi** ES fondu vadības un kontroles sistēmā **visvairāk ir nepieciešami attiecībā uz:**
  - publiskā **iepirkuma kontrolēm**;
  - pirmā līmeņa **kontroļu dokumentēšanu**;
  - **pārbaužu** projekta īstenošanas vietā **apjoma palielināšanu**.



# Paldies par uzmanību!

**Agnese Abula**  
Finanšu ministrijas  
ES fondu revīzijas departaments  
[Agnese.Abula@fm.gov.lv](mailto:Agnese.Abula@fm.gov.lv)  
Tel.Nr.67095580