



MINISTRY
OF FINANCE
REPUBLIC
OF LATVIA

ES FONDU REVĪZIJAS DEPARTAMENTS

2013.gada 24.oktobris



EIROPAS SOCIĀLAIS
FONDS



EIROPAS REĢIONĀLĀS
ATTĪSTĪBAS FONDS



KOHĒZIJAS FONDS



EIROPAS SAVIENĪBA

IEGULDĪJUMS TAVĀ NĀKOTNĒ

Saturs



1. GKZ 2013 apjoms un GKZ 2014 plāni
2. 2012.gada izdevumu revīziju rezultāti un galvenie identificētie riski
3. Revīzijas iestādes aptaujas rezultāti

GKZ 2013 apjoms



GKZ Gads	Audita veids	Pieeja
<u>2013</u>	Sistēmu auditi	<ul style="list-style-type: none"> – pārskatītas visas pamatprasības visās auditējamās iestādēs. Auditētas pamatprasības ar augstāku risku – ieteikumu ieviešanas pēcuzraudzības auditi
	Horizontālie sistēmu auditi	<ul style="list-style-type: none"> – vienlīdzīgas iespējas – publicitātes prasības – vides aizsardzības prasības
	Papildus darbību revīzijas	<ul style="list-style-type: none"> - Individuāli nozīmīgās vienības 21 projekts (9 pilna apjoma audits), par kuriem ir saņemtas sūdzības un to ietvaros veiktie izdevumi ir deklarēti Eiropas Komisijai laika posmā līdz 31.12.2012. - Avansu uzraudzība iepriekš veikto regulāro revīziju izlasē iekļautajiem Eiropas Komisijai deklarētajiem (7) avansa maksājumiem - Riskantās jomas 9 projekti (15 MP), pašvaldību un veselības jomā īstenotie projekti
	Regulārās darbību revīzija	

Kopa (2012 gadā deklarētie izdevumi)		Izlase			Pārbaudītais apjoms		
vienības	LVL	vienības	LVL	%	vienības	LVL	%
5 314	580 886 618,37	76	80 141 919,75	13,80	76	75 271 699,15	12,96

Regulāro darbību revīziju indikatīvie rezultāti



	Deklarētie izdevumi (LVL)	Kopa (vienības)	Auditētais apjoms (LVL)	Neatbilstību apjoms*	Kļūda izlasē*
2012 gadā deklarētie izdevumi	580 886 618,37	5 314	75 271 699,15	487 336,06	0,65%

**notiek vēl saskaņošanas procedūra*

Jomas, kurās visvairāk konstatētas kļūdas:

- Iepirkumi – 45%
- Projekta īstenošana– 30%
- Neatbilstoši veikti izdevumi– 13%

GKZ 2014 plāni

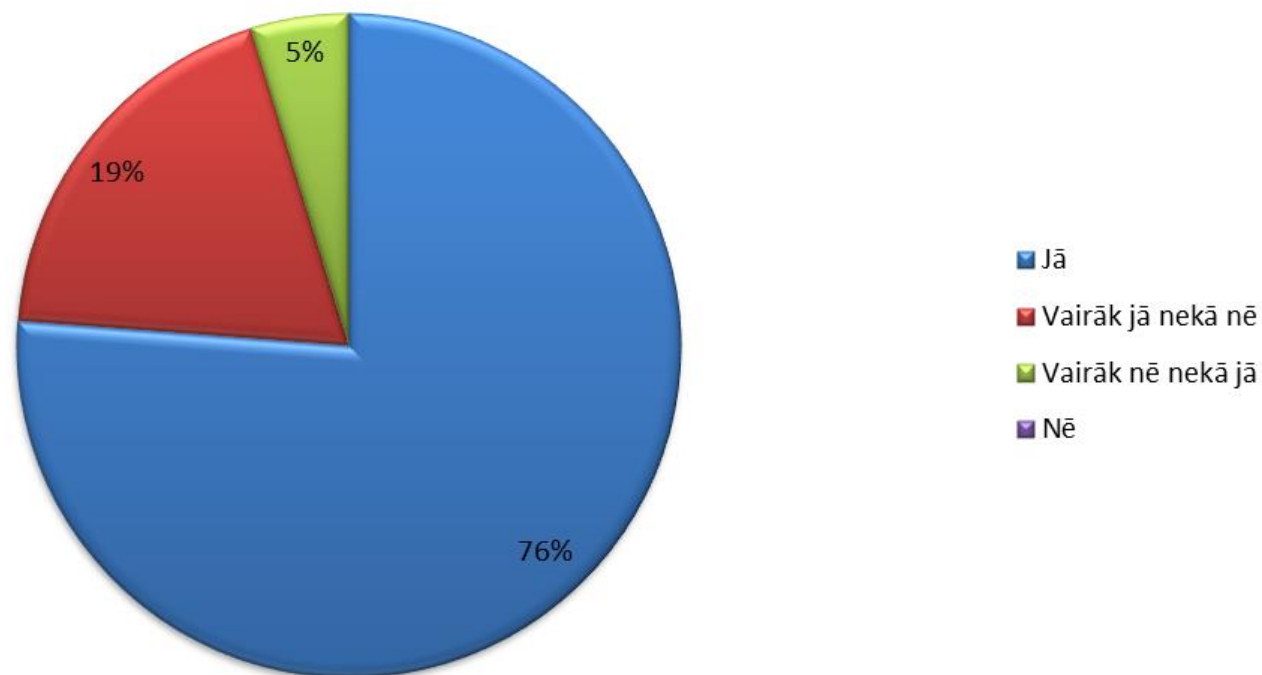


GKZ Gads	Audita veids	Pieeja
2014	Sistēmu auditi	– pārskatītas visas pamatprasības visās auditējamās iestādēs. Auditētas pamatprasības ar augstāku risku – AI tikai ieteikumu ieviešanas pēcuzraudzības auditus
	Horizontālie sistēmu auditi	– neatbilstību administrēšana t.sk. debitoru uzskaite – Finanšu inženierija
	Regulārās darbību revīzija	– pārbaudāmā vienība būs projekts, nevis MP kā līdz šim
	Papildus darbību revīzijas	– ņemot vērā RI sistēmu auditu un regulāro revīziju rezultātus

Auditējamo institūciju vērtējums par revīzijas iestādi (1)



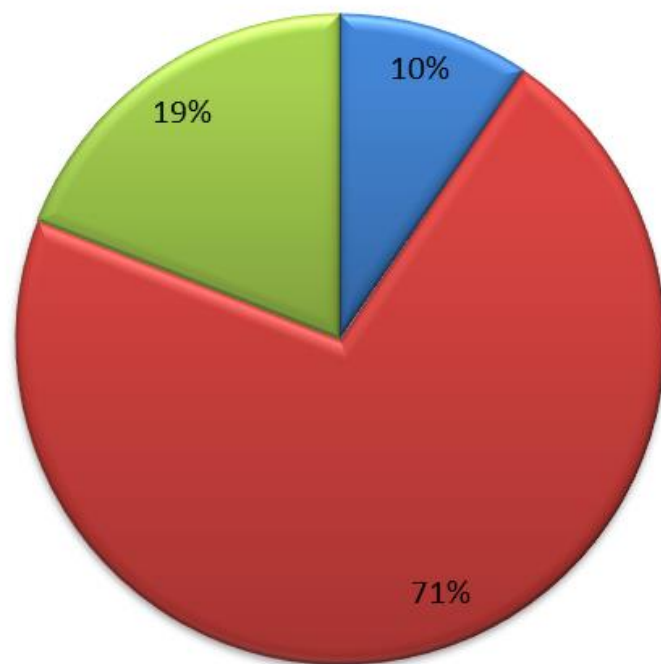
Mums ir bijusi iespēja komentēt Revīzijas iestādes ziņojumus un saņemt skaidrojumu par audita rezultātiem



Auditējamo institūciju vērtējums par revīzijas iestādi (2)



**Revīzijas iestādes konstatējumi un secinājumi ir skaidri un saprotami
argumentēti**

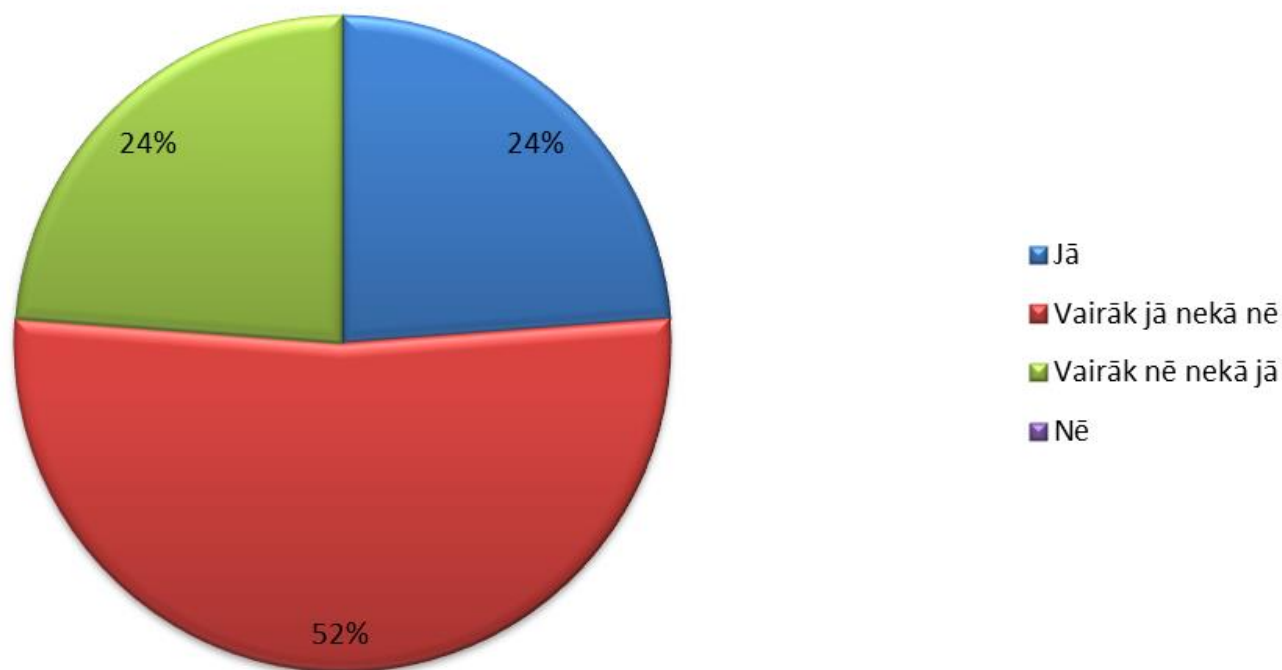


- Jā
- Vairāk jā nekā nē
- Vairāk nē nekā jā
- Nē

Auditējamo institūciju vērtējums par revīzijas iestādi (3)



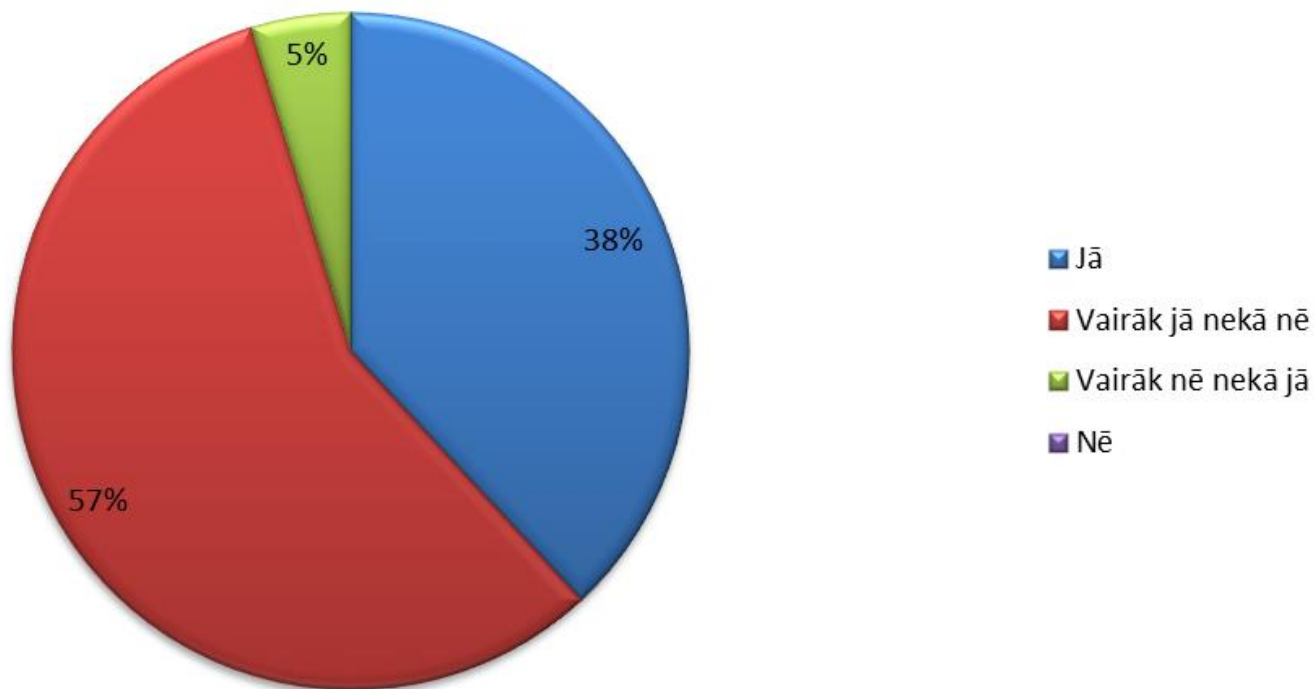
Revīzijas iestādes auditu ieteikumi ir bijuši noderīgi iestādes vadības un kontroles sistēmas efektivitātes uzlabošanā



Auditējamo institūciju vērtējums par revīzijas iestādi (4)



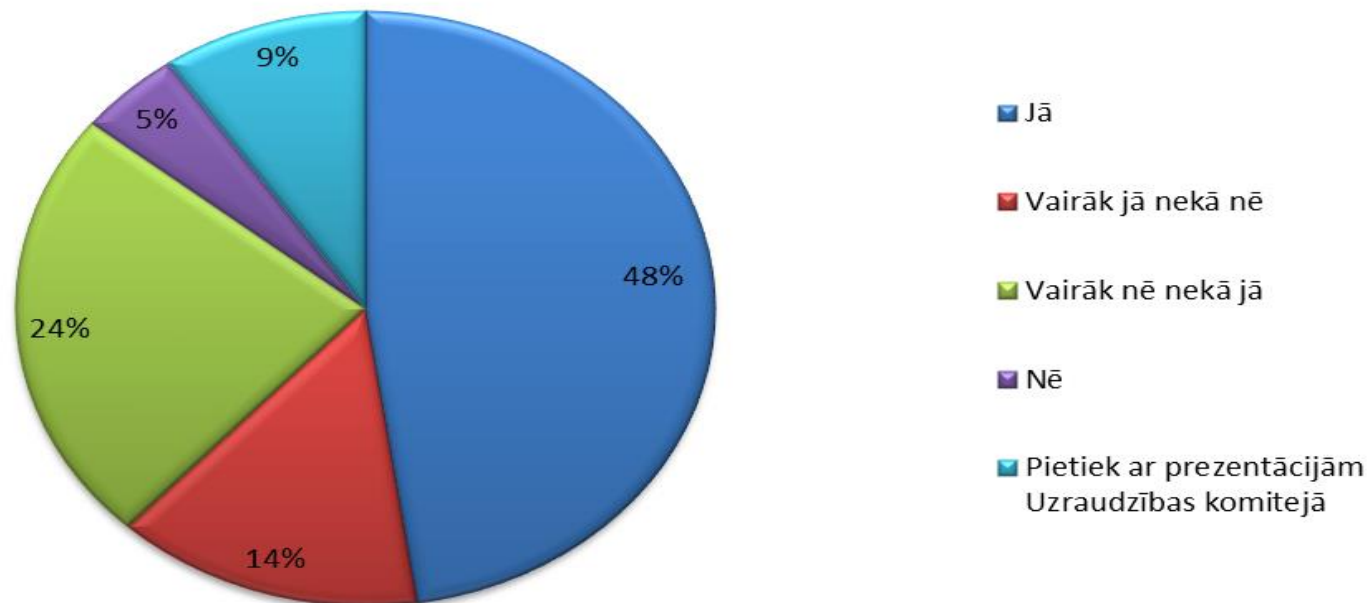
Revīzijas iestādes auditori ir atvērti sadarbībai



Auditējamo institūciju vērtējums par revīzijas iestādi (5)



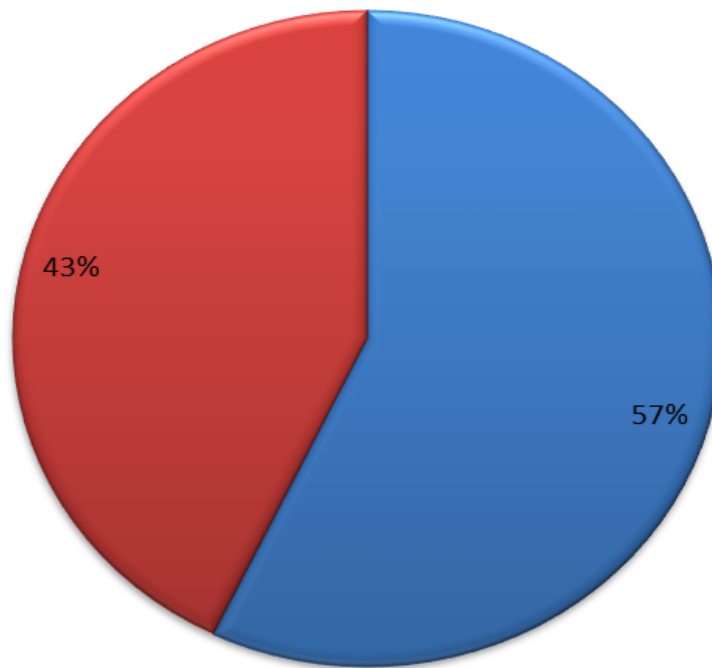
Mūsu iestādei būtu interese noklausīties Revīzijas iestādes prezentāciju par tēmu, kas ir Revīzijas iestādes kompetencē



Auditējamo institūciju vērtējums par revīzijas iestādi (6)



Mēs esam lasījuši Revīzijas iestādes sagatavoto Gada kontroles ziņojumu:



■ Jā

■ Nē, lasu tikai audita ziņojumus, kas attiecas uz manu iestādi

■ Nē, jo mani tas neinteresē

■ Nē, jo nezinu kur to atrast

Auditējamo institūciju komentāri (1)



Pārbauzu koordinācija:

- Sadarbība ar citām iestādēm, kas jau veikušas auditus par tēmu, kuru pārbauda Revīzijas iestāde, lai nebūtu pārklāšanās
- Nepieprasīt dokumentāciju, kura jau pārbaudīta iepriekšējā auditā
- Dažreiz Revīzijas iestādes un Vadošās iestādes pārbaudes pārklājas un tiek pārbaudītas vienas un tas pašas lietas dažādu auditu laikā

Komunikācija un sadarbība:

- Mazāk formālas pieejas, vairāk vērsta uz sadarbību
- Tā kā SI nākas pieņemt lēmumus, kas balstīti uz RI konstatējumiem - arī tajos gadījumos, kad SI šiem konstatējumiem arī pēc izdiskutēšanas ar RI nevar piekrist, RI būtu aktīvi jāiesaistās šo lēmumu izskaidrošanā FS-iem, kā arī pārsūdzību risināšanā
- Atsevišķos gadījumos, kad nesakrīt viedokļi, uzklautu detalizētāku, juridiski pamatotu skaidrojumu
- Turpināt praksi, rīkojot tikšanās par problēmjasautājumiem
- Organizēt seminārus par Revīzijas iestādes darbu arī finansējuma saņēmējiem (SIF)

Auditējamo institūciju komentāri (2)



Finanšu korekciju piemērošana un konstatējumu būtiskums:

- Finanšu korekciju lēmumu pamatošana
- Izpratne par finanšu korekciju samērīgumu pret pārkāpumu
- Aicinām sagatavot finanšu korekcijas lēmumu pietiekami izvērsti, lai būtu iespējama piedziņa uz šī lēmuma pamata, lai būtu atsauces uz normatīvajiem aktiem, skaidrota doma, kā nonākts pie secinājuma pietiek.detal.pakāpē, kas ļauj tiesā pamatot
- Skatīt jautājumus pēc būtības, nevis pēc burta
- Konstatējumu gadījumā sniegt atsauci uz konkrētu likumdošanas normu pārkāpumu, nepamatot pārkāpumus ar saņēmēja slikto plānošanu, kā arī vairāk vērtēt nodarītā pārkāpuma būtiskumu, samērību un ietekmi, uzklaut saņēmēja viedokli
- Samērīgums
- Vērtēt iespējamo pārkāpumu būtiskumu attiecībā pret iespējamo risku

Auditējamo institūciju komentāri (3)



Konstatējumu, secinājumu un ieteikumu pamatotība:

- Vienota pieeja dažādiem jautājumiem
- Skaidrot kāda ir pieeja, vērtējot būvniecības līgumos izslēgtos/ieslēgtos darbus
- Neizteikt ieteikumus par normatīvajos aktos nenoteiktām prasībām, vai šādu ieteikumu gadījumā vērsties ar priekšlikumiem attiecīgajā iestādē ierosinot konkrētus normatīvo aktu grozīt
- Vērtējot iepriekšējo periodu izdevumus skatīties ar "tā brīža" skatu - t.i. nepārnest šā brīža izpratni uz pagātņi
- Uzsvaru likt uz konstatējumiem un rekomendācijām, bet ne uz revīzijas procesu aprakstiem. Rezultātā samazinot administratīvo slogu
- Norādīt ziņojumos konkrētos iepirkumus, kuri pārbaužu ietvaros tika pārbaudīti



Paldies par uzmanību!

Nata Lasmane,
Revīzijas iestādes vadītāja
ES fondu revīzijas departamenta direktore
Tālrunis: +371 67095669
Nata.Lasmane@fm.gov.lv