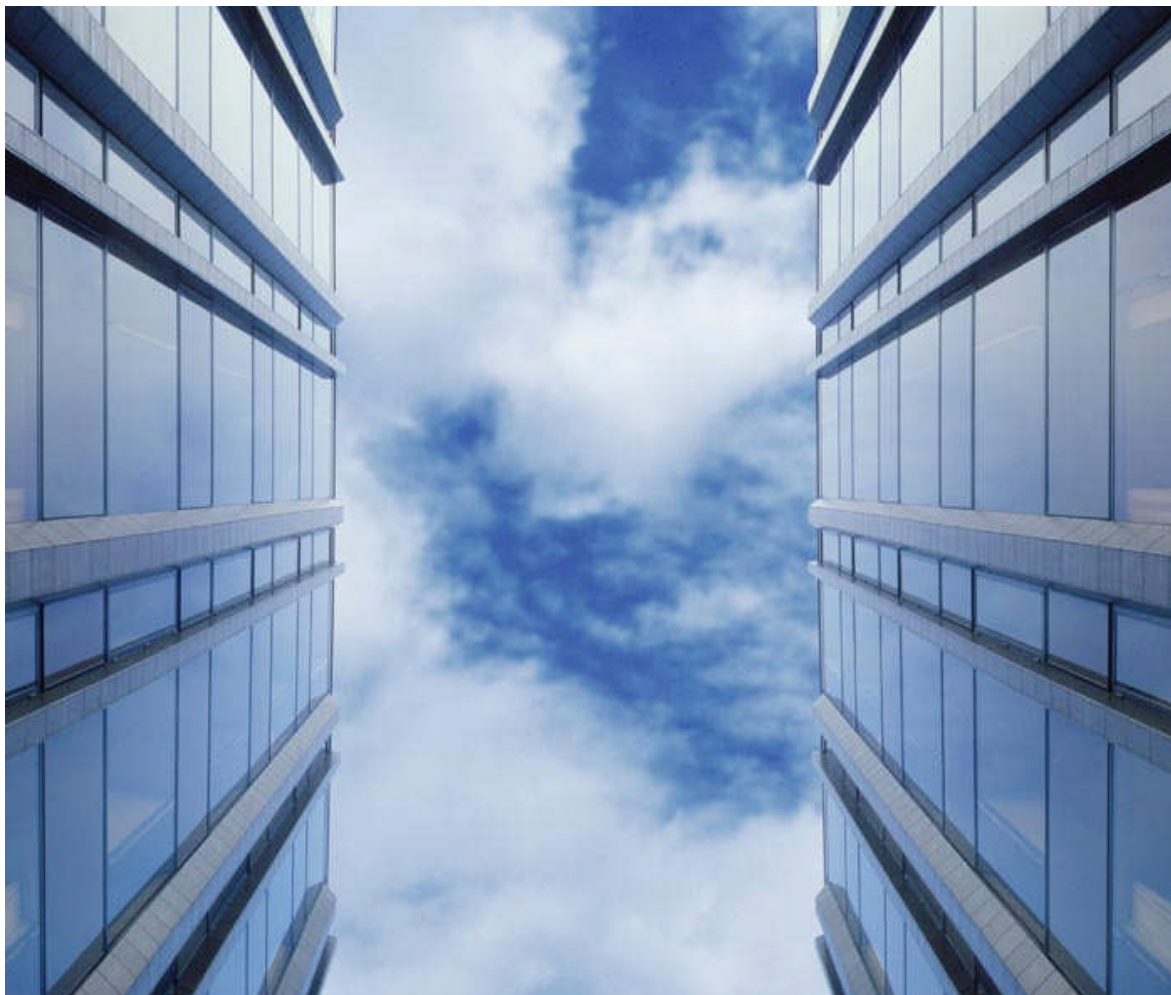


PĒTĪJUMS „STRUKTŪRFONDU UN KOHĒZIJAS FONDA KONTROĻU VEIKŠANAS IZMAKSAS”

ZIŅOJUMS PAR EIROPAS REĢIONĀLĀS ATTĪSTĪBAS FONDA KONTROĻU IZMAKSĀM



Rīga, 2008. GADA 25. FEBRUĀRIS

ZIŅOJUMS PAR ERAF

1. IEVADS	3
1.1. PĒTĪJUMA PASŪTĪTĀJS UN VEICĒJS	6
2. INFORMĀCIJA PAR PĒTĪJUMA VEICĒJIEM	7
3. METODOLOĢIJAS UN PĒTĪJUMA GAITAS APRAKSTS	9
3.1. PĒTĪJUMA METODOLOĢIJAS KOPSAVILKUMS	9
3.2. PĒTĪJUMA GAITA.....	9
3.2.1. <i>Normatīvo aktu un citu dokumentu izpēte</i>	<i>9</i>
3.2.2. <i>Pētījumā iekļaujamo iestāžu un aktivitāšu identificēšana.....</i>	<i>9</i>
3.2.3. <i>Datu apkopošanas anketu izveide.....</i>	<i>10</i>
3.2.4. <i>Datu ievākšanas process.....</i>	<i>10</i>
3.2.5. <i>Datu sākotnējā analīze un precizēšana.....</i>	<i>11</i>
3.2.6. <i>Datu kopsavilkums un analīze.....</i>	<i>12</i>
4. RĀDĪTĀJU APKOPOJUMA TABULAS KATRAM ERAF KONTROĻU PASĀKUMAM. 13	13
5. ERAF KONTROĻU PASĀKUMU RĀDĪTĀJU APKOPOJUMS.....	17
6. ANALĪZE UN SECINĀJUMI	18
7. DOKUMENTI, KAS TIEK IZMANTOTI PĒTĪJUMA VEIKŠANAI.....	23
8. KOPSAVILKUMS	24
9. SUMMARY	25
PIELIKUMI.....	26

1. Ievads

Šajā ziņojumā iekļauti pētījuma par Eiropas reģionālās attīstības fonda (turpmāk - ERAF) 2006. gada kontroļu izmaksām rezultāti.

Ziņojums „Eiropas reģionālās attīstības fonda kontroļu izmaksas” ir izstrādāts pētījuma „Struktūrfondu un Kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas” ietvaros.

Pētījums aptver **četrus kontroļu pasākumus**, kas noteikti regulā EK 438/2001 un kas tiek piemēroti ERAF 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 ERAF ir iesaistītas sekojošas Eiropas Savienības (turpmāk – ES) fondus pārvaldošās institūcijas un to funkciju veicēji:

Vadošā iestāde (VI): LR Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu departaments

LR Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments

Maksājumu iestāde (MI): Valsts kase

2. līmeņa starpniekinstitūcija (SI2): Centrālā finanšu un līgumu aģentūra

1. līmeņa starpniekinstitūcijas (SI1): LR Vides ministrija
LR Ekonomikas ministrija
LR Veselības ministrija
LR Izglītības un zinātnes ministrija
LR Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija
LR Satiksmes ministrija

Grantu shēmu apsaimniekotāji (GA): Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra
Valsts reģionālās attīstības aģentūra
Sociālo pakalpojumu pārvalde

Neatkarīgā iestāde: LR Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments

Institūciju iesaistīšanās kontroļu pasākumos (ar norādēm uz pielikumiem, kuros atrodamas iestāžu ar kontrolēm saistīto nodaļu novietojums iestāžu organizatoriskajā struktūrā t.i., sašaurinātas organizatoriskās shēmas) :

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 pārbaužu ziņojumu vērtēšana. Organizatoriskā struktūra ir atrodama 1. pielikumā.

- Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā (CFLA) kontroļu pasākumos ir iesaistījušās Līgumu un projektu kontroles daļa, Konkurso un projektu pārskatu daļa, ERAF finanšu vadības un maksājumu daļa, Juridiskā nodaļa un reģionu nodaļas, ir veiktas dokumentu pārbaudes, un pārbaudes projektu izpildes vietās. Organizatoriskā struktūra atrodama 2. pielikumā.
- Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra (LIAA) kontroļu pasākumos ir iesaistījušies Finanšu departaments, Projektu kontroles departaments, ir veiktas pārbaudes projektu izpildes vietās un dokumentu pārbaudes. Organizatoriskā struktūra atrodama 3. pielikumā.
- Valsts reģionālās attīstības aģentūras (VRAA) Uzraudzības un kontroles nodaļa, kā arī maksājumu nodaļa ir veikuši pārbaudes. Organizatoriskā struktūra atrodama 6. pielikumā.
- Sociālo pakalpojumu pārvaldes (SOCP) ES struktūrfondu grantu shēmas apsaimniekošanas daļa un Finanšu kontroles daļa ir veikušas dokumentu pārbaudes un pārbaudes projektu izpildes vietās, organizatoriskā struktūra atrodama 5. pielikumā
- LR Satiksmes ministrijas (SM) Ceļu stratēģiskās plānošanas nodaļa un Investīciju politikas nodaļa ir veikušas pārbaudes projektu izpildes vietās (papildus ekspertīzes nodrošināšana 2. līmeņa starpniekinstitūciju veiktajās pārbaudēs projektu īstenošanas vietās), organizatoriskā struktūra atrodama 4. pielikumā

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. Organizatoriskā struktūra atrodama 7. pielikumā.

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 un projektu audita nodaļa ir veikuši vadlīniju sagatavošanu, audita plānu sastādīšanu, starpniekinstitūciju iekšējā audita struktūrvienību pārraudzību un izdevumu pārbaudes. Organizatoriskā shēma atrodama 1.pielikumā.
- LR Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta ES finansēto programmu un projektu sistēmu novērtējuma nodaļa pilda CFLA Iekšējā audita departamenta funkcijas. Šī departamenta ES finansēto programmu un projektu sistēmu novērtējuma nodaļa ir veikuši sistēmu audits. Organizatoriskā shēma atrodama 1.pielikumā.
- LR Vides ministrijas (VidM) Iekšējā audita departaments ir veicis sistēmu auditu. Iekšējā audita departaments organizatoriski ir tiešā valsts sekretāra pakļautībā, organizatoriskā struktūra atrodama 8. pielikumā.
- LR Ekonomikas ministrijas (EM) Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments ir veicis sistēmu auditu, departaments atrodas tiešā valsts sekretāra pakļautībā, organizatoriskā struktūra atrodama 9. pielikumā.
- LR Veselības ministrijas (VM) Iekšējā audita nodaļa ir veikuši sistēmu auditu, nodaļa ietilpst Revīzijas un Iekšējā audita departamentā, kas atrodas tiešā

valsts sekretāra pakļautībā. Organizatoriskā struktūra atrodama 10. pielikumā.

- LR Izglītības un zinātnes ministrijas (IZM) Iekšējā audita departaments ir veicis sistēmu auditu. Šis departaments atrodas tiešā valsts sekretāra pakļautībā, organizatoriskā struktūra atrodama 11. pielikumā.
- Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas (RAPLM) Audita departaments ir veicis sistēmu auditus. Šis departaments atrodas tiešā valsts sekretāra pakļautībā, organizatoriskā struktūra atrodama 12. pielikumā.
- Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa ir veikusi sistēmu auditu. Nodaļa atrodas tiešā LIAA direktora pakļautībā. Organizatoriskā struktūra atrodama 3.pielikumā.
- Sociālo pakalpojumu pārvaldes Iekšējā audita daļa ir veikusi sistēmu auditu, tā atrodas tiešā SOCPP direktora pakļautībā. Organizatoriskā shēma atrodama 5.pielikumā.
- Valsts kases Iekšējā audita departaments ir veicis sistēmu auditus. Nodaļa atrodas tiešā Valsts kases pārvaldnieka pakļautībā. Organizatoriskā struktūra atrodama 7.pielikumā.

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. Līdz ar to no 01.10.2006. līdz 30.07.2006. kontroles funkcijas veica Finanšu kontroles departaments, no 01.08.2006. līdz 31.12.2006. 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 pārbaudēm un starpposmu vadības un kontroles sistēmas pārbaužu plānošana. Šis departaments organizatoriski ir tiešā valsts sekretāra pakļautībā. Organizatoriskā shēma atrodama 1.pielikumā.

15.pielikumā ir atrodams detalizēts apraksts ar iesaistītajām iestādēm, to nodaļām un nodaļu loma kontroles pasākumos.

1.1. Pētījuma pasūtītājs un veicējs

Pētījums tika uzsākts 29.10.2007. Ziņojums par ERAF 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 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.

Projekta speciālists Mārtiņš Krieviņš: menedžeris

Mārtiņš ir specializējies arī 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.

3. Metodoloģijas un pētījuma gaitas apraksts

Pakalpojuma pamatmērķis – kontroļu izmaksu apzināšana un apkopošana Eiropas reģionālās attīstības fondam Latvijā.

Pakalpojuma specifiskais mērķis – apzināt un apkopot 2006.gada kontroļu izmaksas institūcijās/struktūrvienībās, kas iesaistītas ERAF 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 sanāksmēs, kā arī, intervējot daļu no kontrolēs iesaistīto iestāžu pārstāvjiem par viņu institūciju darbu un saistību ar citām institūcijām.

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

Izmaksu novērtējums tika veikts sekojoši:

- Tika aplēsta ERAF kontrolēs iesaistīto darbinieku noslodze un tā tika izteikta pilna laika ekvivalentos (turpmāk - PLE)¹.
- 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. gadā². Iekļautās izmaksas skatīt 16. pielikumā.
- Kontroles izmaksas aptaujājamajā iestādē tika noteiktas tādā pašā proporcijā no iestādes faktiskajām izmaksām kā aplēstā kontrolē iesaistīto darbinieku noslodze pret kopējo iestādes darbinieku skaitu³.

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 pārbaūžu aktivitātēm pieskaitāmo un pētījumā iekļaujamo aktivitāšu sarakstu, kā arī

¹ 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).

² 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

³ Aprēķina formula: Pārbaudes izmaksas iestādes ietvaros = PLE * Kopējās iestādes izmaksas/kopējais iestādes darbinieku skaits.

apzināja pārbaudēs iesaistītās iestādes. Sastādot šo sarakstu, pētījuma veicējs centās ievērot principu, ka iekļaujamas ir visas aktivitātes, bez kuru veikšanas konkrētā pārbaude nevarētu pilnvērtīgi notikt. Tādējādi, papildus pašām pārbaudzām aktivitātēm, pētījumā tika iekļautas arī tādas atbalsta aktivitātes kā pārbaudzām 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, kā arī saistītajām institūcijām un to lomu pārbaudzām veikšanā. Aktivitāšu saraksts atrodams 14. pielikumā.

3.2.3. Datu apkopošanas anketu izveide

Anketa 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, kā arī pārrunāta ar CFLA pārstāvi. CFLA tika izvēlēta divu iemeslu dēļ – pirmkārt, pirmā līmeņa vadības pārbaudes, kuras realizē CFLA, pēc apjoma un izmaksām ir vislielākās, līdz ar to tika nolemts, ka anketa jāpārbauda potenciāli sarežģītākajā posmā, otrkārt CFLA ir centrālā iestāde pirmā līmeņa vadības pārbaudēs ERAF, t.i. tur tiek veikta lielākā daļa šo pārbaudzām, jo tā ir vienīgā 2. līmeņa starpniekinstitūcija ERAF pārvaldē, kā arī attiecībā uz 4. panta pārbaudēm tās tiešā pakļautībā atrodas grantu apsaimniekotāji, kas veic 4. panta pārbaudes grantu shēmām.

Rezultātā, tika izveidota anketa, ievērojot dažādu iestāžu datu aizpildīšanas iespējas (pavadvēstule, anketas, instrukcija apskatāmi 13. pielikumā).

Nedaudz atšķirīga pieeja datu apkopošanā tika izmantota, aptaujājot 1. līmeņa starpniekinstitūcijas, kurās bija veikti sistēmu auditi. Pētījuma veicēji izsūtīja LR Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta sniegto informāciju par patērētajām cilvēkdienām sistēmu auditam no iesniegtā dokumenta „Audita stratēģijas izpilde”, kurā tika norādītas „Plānoto audita dienu skaits”. Institūcijām tika lūgts vai nu apstiprināt šo informāciju vai koriģēt, ja faktiskais patērēto cilvēkdienu skaits atšķīrās no augstākminētajā dokumentā norādītajam auditam plānotajām cilvēkdienām (pavadvēstule 13.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 (skat. pielikumu Nr.13) tika nosūtītas visām iesaistītajām iestādēm ar e-pasta starpniecību.

Dienu 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 tika nodrošināts arī atbalsts pa telefonu un ar e-pasta starpniecību. Papildus anketu izsūtīšanai tika veiktas intervijas ar CFLA, FM ES fondu departamenta kontroles un attīstības daļas, kā arī FM Finanšu kontroles departamenta pārstāvjiem ar mērķi saprast to lomu kontroļu aktivitātēs. CFLA tika izvēlēta, kā visapjomīgāko kontroļu aktivitāšu (4. panta kontroļu) centrālā iestāde, kā skaidrots jau iepriekš. Kontroles un attīstības daļa tika izvēlēta, jo tās loma 4.panta

pārbaudēs kā vadošajai iestādei nebija precīzi skaidra, jo pašās 4.panta pārbaudēs tā nav iesaistīta. Savukārt Finanšu kontroles departaments tika izvēlēts, lai saprastu tā lomu 15.-17. panta kontrolēs – tā kā neviena atbalsta programma ERAF ietvaros vēl nav noslēgusies - noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes šis departaments vēl neveic.

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.

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.

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 nesakrītības.

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, kas informācijas sniedzējiem (iestāžu pārstāvjiem) varēja sarežģīt precizētas un objektīvas informācijas iegūšanu par kontrolēm vēltajām darbinieku slodzēm.

3.2.6. 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 (piemēram, 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 ERAF 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 ERAF kontroļu izmaksu novērtējuma metodikas⁴ 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, piemēram, ERAF 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 5.nodaļā „ERAF kontroļu pasākumu rādītāju apkopojums”.

⁴ „Kontroles izmaksas Eiropas Reģionālās attīstības fonda vajadzībām. Metodika.”, sagatavojis Eiropas Komisijas Reģionālās Politikas ģenerāldirektorāts, nodaļa 5.4.„Budžets”

4. Rādītāju apkopojuma tabulas katram ERAF kontroļu pasākumam

Kontrole 1. līmeņa vadības pārbaudes
 Fonds ERAF
 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)	
Instīcijas identifikācija (V, M, umt.)	Instīcijas nosaukums (estāderestrucētuvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžeta (ceturks) faktiskais izpildes (maksas) īstenojums (struktūrvienība) (LVL)	Pilna laika darbinieku kopējais skaits 2006. gadā	Funkcijas veiksmi (sastāvot) pilna laika darbinieku skaits 2006. gadā	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu īstenojuma (maksas) īstenojums (LVL)	2006. gadā pārbaudīto dokumentu (dokumentu) skaits	2006. gadā veikto pārbaudīto projektu skaits	2006. gadā veikto pārbaudīto projektu izdevumu skaits	Novērojumi / Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu, %	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu, LVL	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu, LVL
SI2	Centrālā finanšu un tūrisma aģentūra	Solita Dombrovska	7853961	solita.dombrovska@cfla.gov.lv	1,639,317	116	35.56	592,023	161,830,231	904	269	309	*Papildus izmaksu novērtējumam, kurš balstīts uz noslodzes noteikšanu, kopējām izmaksām pievienojam arī summu, kas izmaksāta 3. personām par ekspertīzes pakalpojumiem. Šī summa sastāda 89 516 LVL. *Saru šis ar CFLA pārstāvjiem noskaidrojām, ka pārbaudām projektu īstenošanas vietās ir nodarbināts viens pilna laika šoferis. Tā kā metodoloģijā sniegtais vadītājs neparedz šo izmaksu iekļaušanu, tad tā s nav iekļautas aplēsē, taču piezīmējam, ka ja tā s tiktu iekļautas, tad noslodze palielinātos par 1 PLE un izmaksām līdz ar to nāktu klāt 114 903 LVL. *Sakarā ar to, ka katrā no institūcijām (CFLA, LIAA, VRAA, SOCCP), kurās tiek veiktas 4. panta pārbaudes, kā arī ba ir nedaudz atšķirīga, tad 15. kolonnā aprēķinātais rādītājs diemžēl nav pilnvērtīgi salīdzināms starp šīm institūcijām. Atskirības: CFLA katram projektam ir vairāki izdevumu pieprasījumi, LIAA katram projektam ir tikai viens izdevumu pieprasījums, VRAA izdevumu pieprasījumi ir mazāk kā projektu skaits jo lielākā daļa pārbaudu ir bijušas pirmstipuluma pārbaudes, SOCCP izdevumu pieprasījumi kalpo tikai kā apliecinājumi noteiktiem izdevumiem, atbalsta izmaksas tiek izmaksātas pret valsts budžeta pieprasījumiem, kuriem arī tiek veiktas pārbaudes, līdz ar to samazinot veicamo pārbaudu apjomu finansējuma pieprasījumu gadījumos. *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas un pieskaitot tām izdevumus 3. personām, kontroles izmaksas ir 399 786 LVL.	0.37%	655	1024	
GA	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	Zanda Bērziņa	67039461	zanda.berzina@liaa.gov.lv	1,413,667	95	19.70	293,150	30,103,776	208	208	385	*Papildus izmaksu novērtējumam, kurš balstīts uz noslodzes noteikšanu, kopējām izmaksām pievienojam arī summu, kas izmaksāta 3. personām par ekspertīzes pakalpojumiem. Šī summa sastāda 89 516 LVL. *Saru šis ar CFLA pārstāvjiem noskaidrojām, ka pārbaudām projektu īstenošanas vietās ir nodarbināts viens pilna laika šoferis. Tā kā metodoloģijā sniegtais vadītājs neparedz šo izmaksu iekļaušanu, tad tā s nav iekļautas aplēsē, taču piezīmējam, ka ja tā s tiktu iekļautas, tad noslodze palielinātos par 1 PLE un izmaksām līdz ar to nāktu klāt 114 903 LVL. *Sakarā ar to, ka katrā no institūcijām (CFLA, LIAA, VRAA, SOCCP), kurās tiek veiktas 4. panta pārbaudes, kā arī ba ir nedaudz atšķirīga, tad 15. kolonnā aprēķinātais rādītājs diemžēl nav pilnvērtīgi salīdzināms starp šīm institūcijām. Atskirības: CFLA katram projektam ir vairāki izdevumu pieprasījumi, LIAA katram projektam ir tikai viens izdevumu pieprasījums, VRAA izdevumu pieprasījumi ir mazāk kā projektu skaits jo lielākā daļa pārbaudu ir bijušas pirmstipuluma pārbaudes, SOCCP izdevumu pieprasījumi kalpo tikai kā apliecinājumi noteiktiem izdevumiem, atbalsta izmaksas tiek izmaksātas pret valsts budžeta pieprasījumiem, kuriem arī tiek veiktas pārbaudes, līdz ar to samazinot veicamo pārbaudu apjomu finansējuma pieprasījumu gadījumos. *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas un pieskaitot tām izdevumus 3. personām, kontroles izmaksas ir 399 786 LVL.	0.97%	1409	494	
GA	Valsts reģionālās attīstības aģentūra	Marika Pridāne	7079063	marika.pridane@vraa.gov.lv	972,820	63	3.43	52,887	4,277,039	43	123	156	*Sakarā ar to, ka katrā no institūcijām (CFLA, LIAA, VRAA, SOCCP), kurās tiek veiktas 4. panta pārbaudes, kā arī ba ir nedaudz atšķirīga, tad 15. kolonnā aprēķinātais rādītājs diemžēl nav pilnvērtīgi salīdzināms starp šīm institūcijām. Atskirības: CFLA katram projektam ir vairāki izdevumu pieprasījumi, LIAA katram projektam ir tikai viens izdevumu pieprasījums, VRAA izdevumu pieprasījumi ir mazāk kā projektu skaits jo lielākā daļa pārbaudu ir bijušas pirmstipuluma pārbaudes, SOCCP izdevumu pieprasījumi kalpo tikai kā apliecinājumi noteiktiem izdevumiem, atbalsta izmaksas tiek izmaksātas pret valsts budžeta pieprasījumiem, kuriem arī tiek veiktas pārbaudes, līdz ar to samazinot veicamo pārbaudu apjomu finansējuma pieprasījumu gadījumos. *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 33 100 LVL.	1.24%	1230	190	
GA	Sociālo pakalpojumu pārvalde	Gunita Kozulīņa	67114649	gunita.kozulina@socpp.gov.lv	624,159	52	1.07	12,843	1,142,691	53	16	16	*Sakarā ar to, ka katrā no institūcijām (CFLA, LIAA, VRAA, SOCCP), kurās tiek veiktas 4. panta pārbaudes, kā arī ba ir nedaudz atšķirīga, tad 15. kolonnā aprēķinātais rādītājs diemžēl nav pilnvērtīgi salīdzināms starp šīm institūcijām. Atskirības: CFLA katram projektam ir vairāki izdevumu pieprasījumi, LIAA katram projektam ir tikai viens izdevumu pieprasījums, VRAA izdevumu pieprasījumi ir mazāk kā projektu skaits jo lielākā daļa pārbaudu ir bijušas pirmstipuluma pārbaudes, SOCCP izdevumu pieprasījumi kalpo tikai kā apliecinājumi noteiktiem izdevumiem, atbalsta izmaksas tiek izmaksātas pret valsts budžeta pieprasījumiem, kuriem arī tiek veiktas pārbaudes, līdz ar to samazinot veicamo pārbaudu apjomu finansējuma pieprasījumu gadījumos. *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 8 120 LVL.	1.12%	242	401	
SI1	LR Satiksmes ministrija, Investīciju departaments	Normunds Gaigals	67028398	normunds.gaigals@sam.gov.lv	2,759,956	153	0.07	1,328	0	0	0	4	*SM veic pārbaudes projektu īstenošanas vietās nodrošinot ekspertīzi auto ceļu būves projektiem. Citas pārbaudes 4. panta izpratnē SM neveic.	n/a	n/a	332	
VI	LR Finanšu Ministrija, ES fondu departaments	Baiba Kanēauska	67095536	baiba.kanisauska@fm.gov.lv	5,860,051	374	0.33	5,241	0	0	0	0	*Finanšu ministrijas ES fondu departamenta kontroles un attīstības nodaļa veic VI funkcijas attiecībā uz 4. panta pārbaudēm, t.i. Izstrādā vadlīnijas un veic ziņojumu izskatīšanu, taču neveic pašas pārbaudes. *Šajā nodaļā ziņojumu pārbaude un vadlīniju izstrāde tiek veikta visiem struktūrvienībām (ERAF, ESF, ELVGF, ZVFI), līdz ar to objektīvs nošķirums par katru fonda relatīvo svaru kopējā noslodzē nav iespējams. Noslodze ERAF noteikta, kopējo slodzi dalot ar 4. *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 4 157 LVL.	n/a	n/a	n/a	
Kontroles kopējais rādītājs:								60.16	957.473	161.830.231	304	616	870	0.59%	1059	344	

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

n/a = neattiecas

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

Kontrole Izdevumu sertifikācija
 Fonds ERAF
 Gads 2006
 Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8	9*	10	11	12	9/10	9/11
MI	Valsts kase	Santa Ananiča	7094395	santa.ananica@kase.gov.lv	3,849,602	246	1.03	16,170	66,956,818		5	0.02%	3,234
MI	Valsts kase	Santa Ananiča	7094395	santa.ananica@kase.gov.lv	3,849,602	246	0.01	130	n/a	n/a		n/a	n/a
Kontroles kopējie rādītāji:							1.04	16.301	66.956.818	5		0.02%	3.260

* 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 ERAF KONTROĻU IZMAKSĀM

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

Izdevumu pārbaudes*:

Institūcijas klasifikācija (VI MI utml.)	Institūcijas nosaukums (testāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžets (kopējais faktiskais 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)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto projektu skaits	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits	Novērojumi/ Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu, %	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu, LVL	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret veikto sistēmas auditu skaitu, LVL
1	2	3	4	5	6	7	8	9***	10	11	12	13	9/10	9/11	9/12
SI2	LR Finanšu ministrija, Iekšējā audita departaments											*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 24 929 LVL	9/10	9/11	n/a
Kontroles kopējie rādītāji:					5,860,051	374	1,98	31,032	3,406,948	10	0		0.91%	3,103	n/a
Kontroles kopējie rādītāji:					5,860,051	374	1,98	31,032	3,406,948	10	0		0.91%	3103	n/a

Sistēmu auditi**:

Institūcijas klasifikācija (VI MI utml.)	Institūcijas nosaukums (testāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžets (kopējais faktiskais 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)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto projektu skaits	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits	Novērojumi/ Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu, %	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu, LVL	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret veikto sistēmas auditu skaitu, LVL
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	olita.janberga@fm.gov.lv	5,860,051	374	1,09	17,127	0	0	2	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 13 759 LVL	n/a	n/a	8,563
VI	LR Finanšu Ministrija, ES fondu departaments	Baiba Kanišauska	67095581	baiba.kanisauska@fm.gov.lv	5,860,051	374	0,12	1,880	0	0	1	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 1491 LVL	n/a	n/a	1,880
MI	Valsts Kase	Santa Ananiča	7094395	santa.ananica@kase.gov.lv	3,849,602	246	0,06	969	0	0	1	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 862 LVL	n/a	n/a	969
SI1	LR Ekonomikas Ministrija, Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments	Velta Feodorova	7013217	Velta.Feodorova@em.gov.lv	3,082,623	233	0,08	1,002	0	0	1		n/a	n/a	1,002
SI1	LR Vides Ministrija, Iekšējā audita departaments	Santa Mince	7026510	santa.mince@vidm.gov.lv	2,647,494	202	0,22	2,837	0	0	1		n/a	n/a	2,837
SI1	LR Izglītības un zinātnes ministrija, Iekšējā audita departaments	Rita Kukliča	7047861	rita.kuklica@izm.gov.lv	2,488,050	188	0,20	2,635	0	0	1	*sistēmas audits tika uzskaitīts 2006. gadā un pabeigts 2007. Uzskaitīts ir tikai laiks, kas tika veltīts auditam 2006. gadā	n/a	n/a	2,635
SI1	LR Veselības Ministrija, Revīzijas un iekšējā audita departaments	Gita Stūrīte	7876012	Eivita.Klapars@vm.gov.lv	1,621,513	109	0,17	2,576	0	0	1		n/a	n/a	2,576
SI1	LR Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija, Audita departaments	Una Čakāne	7770391	una.cakane@rapm.gov.lv	2,670,614	101	0,25	6,639	0	0	2		n/a	n/a	3,320
GA	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra, Iekšējā audita nodaļa	Elita Grante	7039437	elita.grante@liaa.gov.lv	1,413,667	95	0,13	1,900	0	0	1		n/a	n/a	1,900
GA	Sociālo pakalpojumu pārvalde, Iekšējā audita daļa	Laila Stabulniece	7114631	laila.stabulniece@socp.gov.lv	638,319	52	0,09	1,143	0	0	1		n/a	n/a	1,143
Kontroles kopējie rādītāji:							2,41	38,708	0,00	0,00	12		n/a	n/a	3,226

*institūcijas, kas veic izdevumu pārbaudes, bet neveic sistēmu auditus

**institūcijas, kas veic sistēmu auditus, bet neveic izdevumu pārbaudes

*** Aprēķina formula 9.kolonna / 7.kolonna * 8.kolonna

n/a = neattiecas

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

Kontrole Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes
Fonds ERAF
Gads 2006
Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	9/10	9/11	3/(12+13)	
Institūcijas klasifikācija (VLM utml.)	Institūcijas nosaukums (iesā de/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžets (kopējās faktiskās izmaksas) institūcija/struktūrvienībai (LVL)	Pilna laika darbinieku kopējais skaits 2006.gadā	Funkcijas veikšanā 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	
Winding-up body	LR Finanšu ministrija, Finanšu kontroles departaments	Laura Buivida	67095538	Laura.Buivida@fm.gov.lv	5,860,051	374	1.26	19,758	0	0	0	0	*FKD 2006. gadā tika uzsākts darbs pie ERAF - notika iekšējo procedūru izstrāde, informācijas uzkrāšana (ziņojumu vērtēšana, papildus informācijas pieprasījumu sūtīšana), datu bāzes pilnveidošana. 2006. gadā FKD ERAF sakarā neveica nevienu noslēguma ziņojumu pārbaudi, nevienu sistēmas auditu, kā arī netika sagatavots neviens starptautiskais ziņojums *2006. gada augustā FKD notiek reorganizācija, kuras rezultātā tiek izveidota nodaļa, kas strādā ar struktūrfondiem. Tāpēc iespējams, ka noslodzes aplēses par periodu no 01/2006-07/2006 gada nav aktuālas, tomēr novērotās atšķirības starp šiem diviem periodiem pielāgotajā gada noslodzē ir nelielas - attiecīgi 1.22 un 1.33 gada PLE *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 10 524 LVL. Jāpiebilst, ka FKD 2006. gadā bijis salīdzinoši liels darbinieku apgrozījums. Ikd ar to vidējās izmaksas uz darbinieku šajā struktūrvienībā bijušas ievērojami zemākas, kā vidēi FM. Tas nozīmē, ka kontroļu izmaksu novērtējums balstīts uz struktūrvienības izmaksām nākamajos gados varētu augt relatīvi pret kontroļu izmaksām, ka vērtētas balstoties uz visas iestādes izmaksām.	n/a	n/a	n/a	
Kontroles kopējie rādītāji:								1.26	19,758	0	0	0	0	0	0	0	0

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

n/a = neattiecas

5. ERAF kontroļu pasākumu rādītāju apkopojums

1. līmeņa vadības pārbaudes	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tāruna 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 pārbaudīto projektu īstenošanas vietā skaits	Novērojumi/ Komentāri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Laura Buivida	67095538	Laura.Buivida@fm.gov.lv	957,473	161,830,231	904	616	870	
Izdevumu sertificēšana	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tāruna 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	Laura.Buivida@fm.gov.lv	16,301	66,956,818	5			
Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tāruna 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	Laura.Buivida@fm.gov.lv	69,740	3,406,948	10	12	Kontroles atšifrējumā sistēmu auditi un izdevumu sertificēšana izdalīti atsevišķi, rādītāji aprēķināti atsevišķi	
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tāruna 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 pārbaudīto atzinumu skaits	Novērojumi/ Komentāri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Laura Buivida	67095538	Laura.Buivida@fm.gov.lv	19,758	0	0	0	0	

Fonda kopējās kontroļu izmaksas, LVL:	1,063,272
Fonda ietvaros apstiprināto projektu skaits:	1,657
ERAF fonda finansējums 2006. gadā (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa), LVL:	39,698,659

6. Analīze un secinājumi

Kopējās 2006.gada ERAF kontroļu veikšanas izmaksas ir 1,063,272 LVL, kas sadalās:

- Pirmā līmeņa vadības pārbažu izmaksas ir 957,473 LVL;
- Izdevumu sertificēšanas izmaksas ir 16,301 LVL;
- Sistēmu auditu un izdevumu izlases veida pārbažu izmaksas ir 69,740 LVL;
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu izmaksas ir 19,758 LVL.

2006.gadā ERAF ietvaros tika apstiprināti 1,657 projekti. ERAF finansējums (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa) bija 39,698,659 LVL.

Kontroļu rādītāju izvērtējums

Pirmā līmeņa vadības pārbaudes veic LR Finanšu ministrija, CFLA, LIAA, VRAA, SOCPP, LR Satiksmes ministrija. Kontrolēs iesaistītās nodaļas un to funkcijas detalizēti var skatīt 15.pielikumā.

Pārbažu ietvaros pārbaudīto izdevumu summa ir 161,830,231 LVL, ir pārbaudīti 904 finansējuma pieprasījumi, veiktas dokumentu pārbaudes 616 projektiem un veiktas 870 pārbaudes projektu īstenošanas vietās.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu ir 0.59%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudāmo finansējuma pieprasījumu skaitu ir 1,059 LVL;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu 644 LVL.

Vērtējot pirmā līmeņa vadības pārbažu kontroļu izmaksas un ar tām saistītos rādītājus, varam izdarīt secinājumus:

- Kontroļu izmaksas uz vienu pārbaudes vienību nav salīdzināmas institūciju starpā, jo izmaksas veido divu veidu pārbaudes pēc būtības – dokumentu pārbaudes un pārbaudes projektu īstenošanas vietās, taču rādītāji mēra kontroļu izmaksas uz katru vienību atsevišķi. Tā kā abas pārbaudes ir atšķirīgas laika patēriņa ziņā un institūcijām ir atšķirīga abu pārbažu skaitu savstarpējā attiecība, tad šo rādītāju salīdzināšana nav iespējama.
- Izmaksas pret pārbaudīto projektu skaitu nav salīdzināmas, jo katram projektam velītais laika apjoms ir būtiski atkarīgs no projekta apjoma (finansu un laika), līdz ar to projektu skaits nav objektīvs mērs padarītā darba apjomam.

Izdevumu sertificēšanu veic Valsts kase, iesaistītās nodaļas un to funkcijas ir detalizēti aprakstītas 15.pielikumā.

Šīs kontroles ietvaros Valsts kase ir sertificējusi izdevumus kopējā summā 66,956,818 LVL, 5 pārbaudītās un EK nosūtītās izdevumu deklarācijas.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret sertificēto izdevumu summu ir 0.02%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaitu ir 3,260 LVL.

Ņemot vērā to, ka šajā kontroles aktivitātē ir iesaistīta tikai viena iestāde un aptvertais periods ir tikai viens gads, salīdzinoša datu analīze nevar tikt veikta.

Sistēmas auditu un izdevumu izlases veida pārbaudes veic LR Finanšu ministrija, Valsts kase, LR Ekonomikas ministrija, LR Vides ministrija, LR Izglītības un zinātnes ministrija, LR Veselības ministrija, Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija, Latvijas investīciju un attīstības aģentūra, Sociālo pakalpojumu pārvalde. Kontroles veic iestāžu iekšējo auditu struktūrvienībās, kas atrodas iestādes direktora vai ministrijas valsts sekretāra tiešā pakļautībā. Detalizēts iestāžu, nodaļu un veikto aktivitāšu izvērsums ir skatāms 15.pielikumā.

Kontroles ietvaros ir pārbaudīti izdevumi par summu 3,406,948 LVL , ir veiktas 10 projektu pārbaudes, ir veikti 12 sistēmas auditi.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu ir 0.91%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu ir 3,103 LVL;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret veikto sistēmas auditu skaitu ir 3,226 LVL.

Vērtējot sistēmu auditu un izdevumu pārbažu rādītājus, jāpiezīmē, ka veikto pārbažu skaits ir pārāk mazs, lai veiktu kvalitatīvu datu salīdzināšanu vai analīzi.

Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes veic 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 15.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.

Ņemot vērā to, ka šajā kontroles aktivitātē ir iesaistīta tikai viena iestāde un aptvertais periods ir tikai viens gads, salīdzinoša datu analīze nevar tikt veikta.

Vispārēju rādītāju analīze attiecībā uz kontrolēm

2006.gada ERAF finansējums (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa) bija 39,698,659 LVL. Kopējās kontroles pasākumu izmaksas attiecībā pret finansējuma apjomu sastāda 2.68% (skatīt 1.tabulu).

Salīdzinot šo rādītāju ar veikto pētījumu par ERAF kontroļu pasākumu izmaksām Ungārijā, Lielbritānijā, Portugālē un Vācijā⁵, var secināt, ka šī pētījuma rezultāts ir tuvu augstākminētajās valstīs veiktā pētījuma rezultātam. Minētajā pētījumā kopējās kontroļu izmaksas 2000.gadā sastādīja 0.55% un 2005.gadā 3.55% no ERAF finansējuma, skatīt 1.tabulu.

1. tabula – Kontroļu izmaksu attiecība pret ERAF finansējumu Latvijā un Ungārijā, Lielbritānijā, Portugālē, Vācijā

	Kontroles izmaksas Latvijā LVL	Kontroles izmaksas attiecība pret ERAF finansējumu Latvijā	Kontroļu izmaksu attiecība pret ERAF finansējumu pētījumā *	
	2006.gads	2006.gads	2000.gads	2005.gads
1.līmeņa vadības pārbaudes	957,473	2.41%	0.49%	3.12%
Izdevumu sertificēšana	16,301	0.04%	0.01%	0.09%
Sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes	69,740	0.18%	0.04%	0.29%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	19,758	0.05%	0.01%	0.05%
Kontroles kopā:	1,063,272	2.68%	0.55%	3.55%

* 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, pētījums par Ungāriju, Lielbritāniju, Portugāli un Vāciju

Jāatzīmē, ka augstākminētā pētījuma rezultāti ir kopīgi attiecībā uz augstākminētajām valstīm, un pieejamā informācija neļauj spriest par katras valsts datu specifisko ietekmi uz kopējiem pētījuma rezultātiem. Pētījumā apskatītās valstis ir atšķirīgas pēc to lieluma, ekonomiskās situācijas un citiem aspektiem. Šī pētījuma informācija nav pietiekoša, lai veiktu Latvijas izmaksu apjoma dziļu analīzi un novērtējumu.

Latvijas kopējo kontroļu pasākumu izmaksu lielāko daļu – 90.05% – sastāda 1.līmeņa starpniekinstitūciju izmaksas. Nākamās pēc apjoma seko sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes, kas sastāda 6.56%, izdevumu sertificēšana 1.53% un noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes 1.86% (skatīt 2.tabulu).

⁵ 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

2. tabula – Kontroļu izmaksu īpatsvars Latvijā un Ungārijā, Lielbritānijā, Portugālē un Vācijā:

	Kontroles izmaksu attiecība pret kopējām kontroļu izmaksām 2006 Latvijā	Kontroles izmaksu attiecība pret kopējām kontroļu izmaksām pētījumā*
1.līmeņa vadības pārbaudes	90.05%	87.90%
Izdevumu sertificēšana	1.53%	2.60%
Sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes	6.56%	8.10%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	1.86%	1.40%
Kontroles kopā:	100.0%	100.0%

* 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, pētījums par Ungāriju, Lielbritāniju, Portugāli un Vāciju

Salīdzinot šī Latvijas pētījuma datus ar augstākminētā pētījuma Ungārijā, Lielbritānijā, Portugālē un Vācijā rezultātiem, tendences ir līdzīgas. Ungārijas, Lielbritānijas, Portugāles un Vācijas pētījuma rezultāti ir sekojoši: 1.līmeņa vadības pārbaudes sastāda 87.9%, un tām sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes ar 8.1%, izdevumu sertificēšana ar 2.6% un noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes ar 1,4%⁶ (skatīt 2.tabulu).

Kopējais patērēto PLE skaits 2006.gada ERAF kontroļu pasākumiem ir 66.86 PLE, no kuriem lielākā daļa – 90.0% attiecas uz 1.līmeņa vadības pārbaudēm (skatīt 3.tabulu).

3. tabula – kontrolēm patērēto PLE skaits Latvijā:

	PLE	%
1.līmeņa vadības pārbaudes	60.16	89.99%
Izdevumu sertificēšana	1.04	1.56%
Sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes	4.39	6.57%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	1.26	1.89%
Kontroles kopā:	66.86	100.0%

Iestāžu izmaksas uz vienu darbinieku sastāda vidēji 15,559 LVL. Vislielākās izmaksas tika aplēstas RAPLM, viszemākās SOCPP, detalizētu informāciju – skatīt 4.tabulā zemāk.

⁶ 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

4. tabula – Iestāžu kopējās kontroļu izmaksas uz vienu darbinieku latos:

	Visas iestādes kopējās kontroļu izmaksas Ls/darbinieku
CFLA	14,132
LIAA	14,881
VRAA	15,442
SOCPP	12,003
LR Satiksmes ministrija	18,039
LR Finanšu ministrija	15,669
Valsts Kase	15,649
LR Ekonomikas ministrija	13,230
LR Vides ministrija	13,106
LR Izglītības un zinātnes ministrija	13,234
LR Veselības ministrija	14,876
RAPLM	26,442
Vidēji:	15,559

Projekta gaitā tika apkopota informācija par kontroļu izmaksām iestādēs, balstoties uz darbinieku izmaksām (darbinieku algu izmaksas). 5.tabulā ir apkopota informācija par kontroļu izmaksām, balstoties uz kopējām iestādes izmaksām un darbinieku izmaksām, kā arī darbinieku izmaksu attiecība pret kopējām izmaksām. Jāmin, ka CFLA novērtētajām izmaksām, kas izriet no darbinieku noslodzes pieskaitītas arī izmaksas 3. personām par ekspertīzes nodrošināšanu atsevišķu projektu vērtēšanā.

5.tabula – kontroļu izmaksas iestādēs:

Iestāde	Kontroles izmaksas:		Darbinieku izmaksas pret kopējām izmaksām
	balstoties uz visām iestādes izmaksām, LVL	balstoties uz darbinieku izmaksām, LVL	
1. līmeņa vadības pārbaude			
Centrālā finanšu un liqumu aģentūra	592,023	399,786	68%
Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	293,150	189,777	65%
Valsts reģionālās attīstības aģentūra	52,887	33,100	63%
Sociālo pakalpojumu pārvalde	12,843	8,120	63%
LR Finanšu Ministrija, ES fondu departaments	5,241	4,157	79%
Izdevumu sertificēšana			
Valsts kase	16,301	14,584	89%
Sistēmu auditi un izdevumu pārbaudes			
LR Finanšu ministrija, Iekšējā audita departaments (FM IAD)	17,127	13,759	80%
LR Finanšu ministrija, Iekšējā audita departaments (SI2 IAD)	31,032	24,929	80%
LR Finanšu Ministrija, ES fondu departaments	1,880	1,491	79%
Valsts Kase	969	862	89%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes			
LR Finanšu ministrija, Finanšu kontroles departaments	19,758	10,524	53%

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

7. Dokumenti, kas tiek izmantoti pētījuma veikšanai

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

ERAF un ESF ieviešanas saistošie dokumenti:

- 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;

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.

8. Kopsavilkums

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

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

- Pirmā līmeņa vadības pārbažu (EK 438/2001 4. pants) izmaksas ir 957,473 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 69,740 LVL;
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu (EK 438/2001 15.-17. pants) izmaksas ir 19,758 LVL.

Kopējās 2006.gada ERAF kontroļu veikšanas izmaksas ir 1,063,272 LVL.

Kopējās kontroļu izmaksas sastāda 2.68% pret 2006.gada ERAF finansējumu (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa). 90,05% no kontroļu izmaksām sastāda pirmā līmeņa vadības pārbažu izmaksas.

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.

9. Summary

The research on ERDF 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 research covers 4 control functions, prescribed by EC regulation No. 438/2001, the following controls are conducted under the administration of ERDF, and the control costs are:

- First level management checks (EC 438/2001 Article 4), cost of 957,473 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 69,740 LVL;
- Declaration at winding-up of the assistance (EC 438/2001 Articles 15-17), cost of 19,758 LVL.

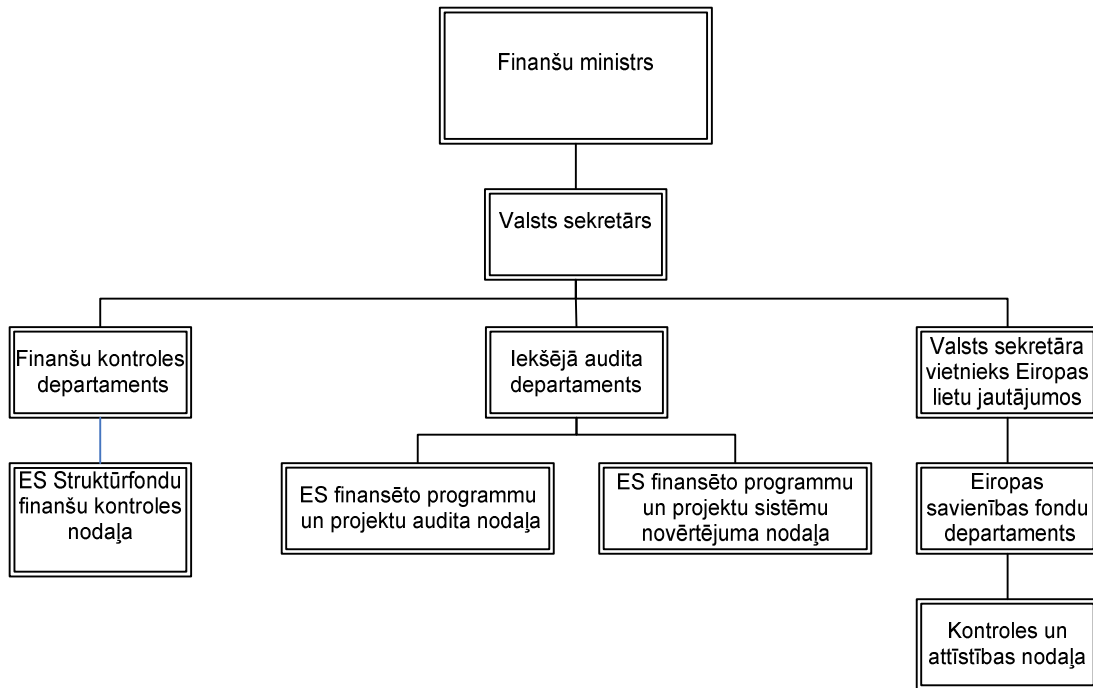
Total control costs of ERDF for year 2006 are 1,063,272 LVL.

Total control costs amount to 2.68% of total ERDF financing (paid to final beneficiaries) for year 2006. First level management checks compound 90.05% of total control costs.

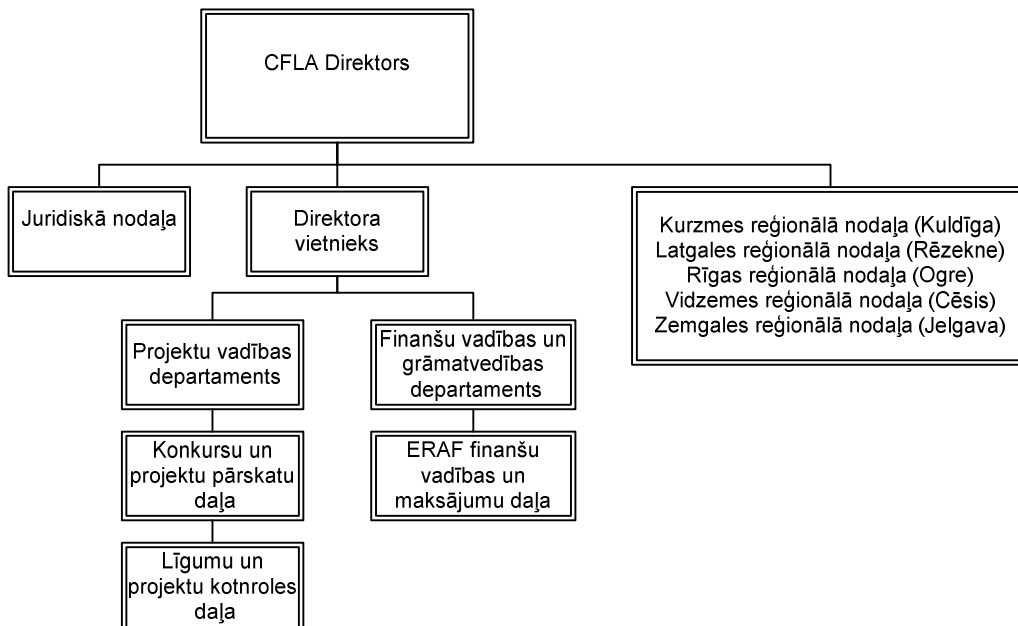
The survey was carried out by collecting all necessary information from institutions with help of electronic questionnaires.

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.

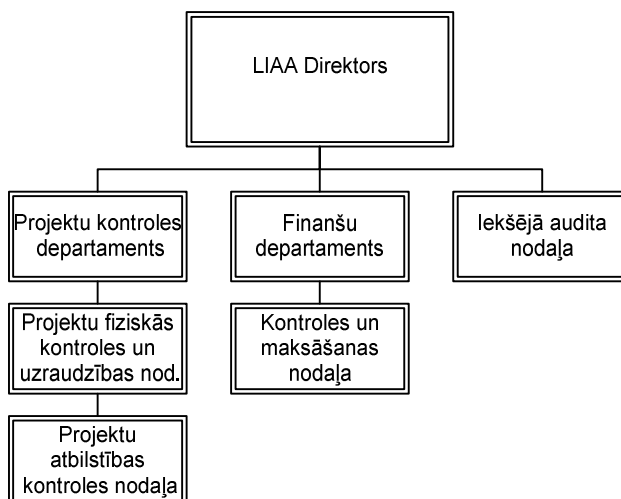
1. pielikums – LR Finanšu ministrijas organizatoriskā shēma



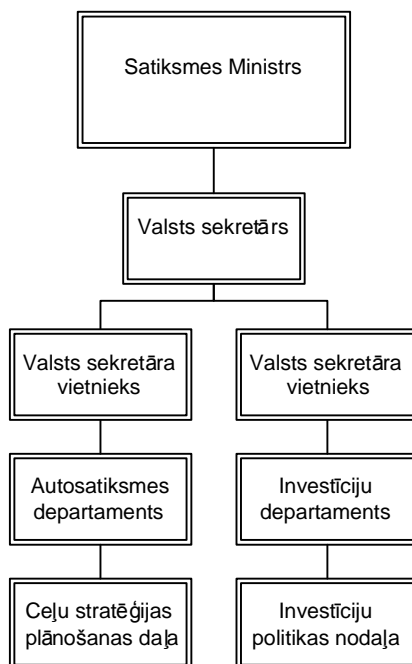
2. pielikums – CFLA 2006.gada organizatoriskā shēma



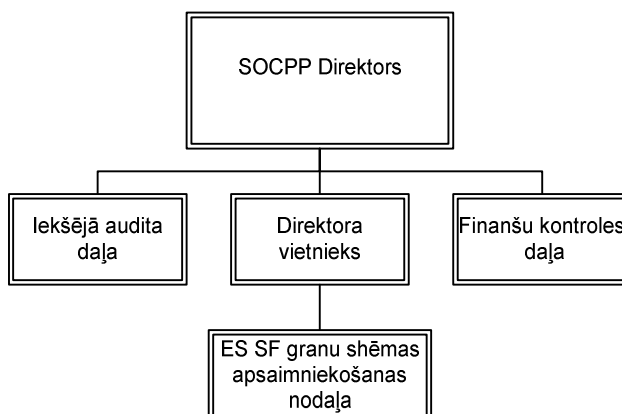
3. pielikums – LIAA organizatoriskā shēma



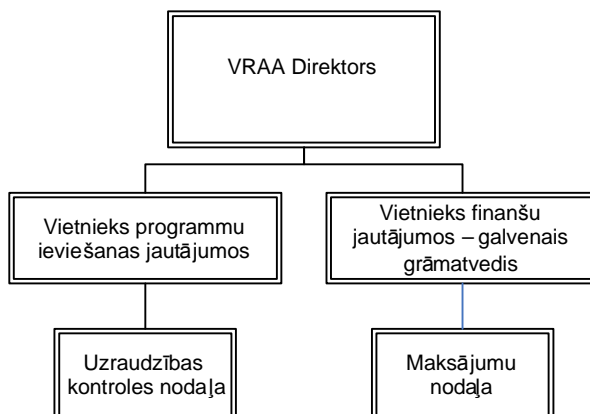
4. pielikums – LR Satiksmes Ministrijas organizatoriskā shēma



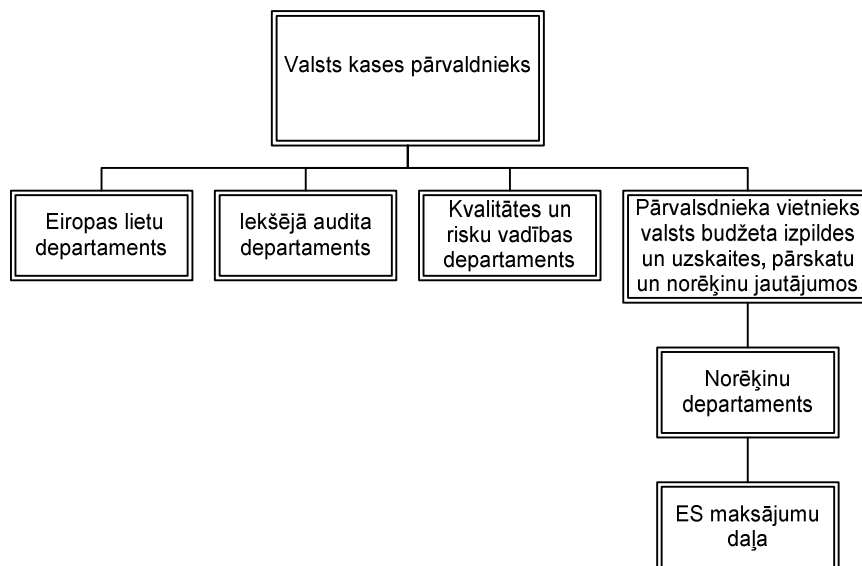
5. pielikums – Sociālo pakalpojumu pārvaldes organizatoriskā shēma



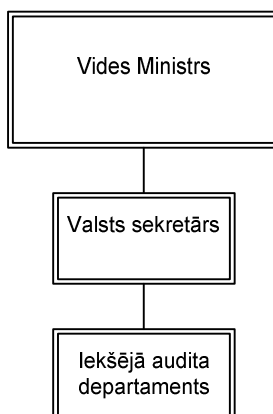
6. pielikums – VRAA organizatoriskā shēma



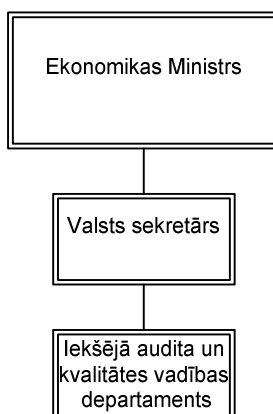
7. pielikums – Valsts Kases organizatoriskā shēma



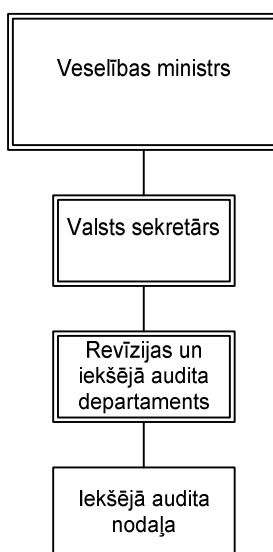
8. pielikums – LR Vides Ministrijas organizatoriskā shēma



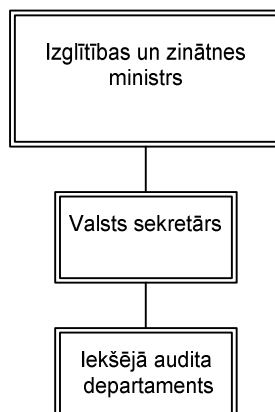
9. pielikums – LR Ekonomikas Ministrijas organizatoriskā shēma



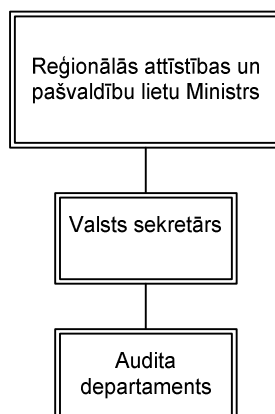
10. pielikums – LR Veselības Ministrijas organizatoriskā shēma



11. pielikums – LR Izglītības un Zinātnes Ministrijas organizatoriskā shēma



12. pielikums – Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu Ministrijas organizatoriskā shēma



13. pielikums – Pavadvēstules, anketas, instrukcija

Pavadvēstule sākotnējam informācijas pieprasījumam:

Ļ. Cien.,

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 ekvivalentu (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.

Sākotnēji mēs Jums nosūtām anketu, un, ja rodas kādas neskaidrības, esam gatavi palīdzēt tās aizpildīšanā (tel. 6709 4400 vai 28380905, e-pasts ingars.zustrups@lv.pwc.com). Mēs vēlētos ar Jums arī tikties, lai izrunātu ar anketas aizpildīšanu saistītus jautājumus, kā arī kontroļu aktivitāšu procesus, lai pilnveidotu mūsu pieeju pētījuma veikšanā, tādējādi nodrošinot tā kvalitāti.

Pielikumā:

1. Anketas aizpildīšanas instrukcija „Instrukcija.doc”;
2. Kontroļu aktivitāšu saraksts „Aktivitasu_saraksts.xls”;
3. Anketa „Anketa_izdevumu_sertificesana.xls”;

Ar cieņu,

20.11.2007

PricewaterhouseCoopers SIA vārdā,

Ingars Zustrups

Anketa vispārējās informācijas apkopošanai 1.līmeņa vadības pārbaudēm:

Kontrole	1. līmeņa vadības pārbaudes							
Fonds	ERAF							
Gads	2006							
Valsts	Latvija							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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 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	ERAF					
Gads	2006					
Valsts	Latvija					
1	2	3	4	5	6	7
Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (iestāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas 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	ERAF						
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	ERAF							
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 EK deklarēto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits	2006. gadā EK nosūtīto noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudžu atzinumu skaits

Anketa PLE informācijas apkopošanai:

leģatdes nosaukums							
leģatdes klasifikācija							
Kontrole	1. līmeņa vadības pārbaudes						
Fonds	ERAF						
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					
Kopā		0					
Izdevumi 3. personām/ekspertiem							
Kopsumma							
Kopskaits							

Anketa izmaksu un darbinieku skaita informācijas apkopošanai:

lestādes nosaukums				
lestādes klasifikācija				
Kontrole	1. līmeņa vadības pārbaudes			
Fonds	ERAF			
Gads	2006			
Valsts	Latvija			
1	2	3	4	5
iesaistītās struktūrvienības	Nodaļu faktiskās izmaksas 2006. gadā	Nodaļu vidējais darbinieku skaits 2006. gadā	lestādes faktiskās izmaksas 2006. gadā	lestādes vidējais darbinieku skaits 2006. gadā
Kopā	0	0		

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. un 7. kolonna). Lūdzu ņemiet vērā, ka šie apjoma rādītāji jāraksta tikai pārbaudēm, kas veiktas ERAF projektiem.

2. Tabula šķirklī 'PLE' (nodaļas un to funkcijas) – aizpilda iestādes kontaktpersona

Kreisās kolonnas (1. kolonna) rindās jāuzskaita visas nodaļas (mazākās struktūrvienības), kas iesaistītas EK regulas Nr. 438/2001 9. pantā noteiktajās pārbaudēs un ar tām saistītajās aktivitātēs. Savukārt 2. kolonnā jāsniedz Tss veikto funkciju apraksts/uzskaitījums.

Piezīme! Esam sagatavojuši pārbauzu aktivitāšu sarakstu, kurā esam uzskaitījuši aktivitātes un to veicējas - institūcijas. Iespējams šis saraksts nav pilnīgs un tāpēc Jūs tiek aicināti iekļaut jebkuras citas aktivitātes, kuras Jūsprāt pieder pie konkrētās kontroles/pārbaudes aktivitātēm un Jūsu institūcija ir noteikta, kā tās veicējs.

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

Tabulas 3. kolonnā jāieraksta uzskaitīto nodaļu noslodze pārbauzu 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 veikšanai, PLE jāpielāgo proporcionāli šīm izmaiņām. *Piemērs! 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 pārbauzu 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*

4. Tabula šķirklī 'Budžeta izmaksas' – aizpilda iestādes grāmatvedības pārstāvis

Vēlams, ka šo tabulas iestādes grāmatvedības darbinieks balstoties uz iestādes grāmatvedības datiem. Tabulas 1. kolonnā tiks uzskaitītas pārbauzu 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 nodaļu attiecināmas izmaksas (darbinieku algas un citas izmaksas nodaļas darbiniekiem). Trešajā kolonnā jāieraksta minēto nodaļu vidējais darbinieku skaits 2006. gadā. Savukārt, 4. un 5. kolonnā jāieraksta attiecīgi visas iestādes faktiskās budžeta izmaksas 2006. gadā un vidējais iestādes darbinieku skaits 2006. gadā.

Vēstule sistēmu auditu informācijas pieprasījumam pirmā līmeņa starpniekinstitūcijām un grantu shēmu apsaimniekotājiem:

..... ministrija
Valsts Sekretāram

.....

Iekšējā audita departamenta direktorei

.....

29.11.2007.

Atsaucoties uz LR Finanšu Ministrijas š.g. 13.novembrī sūtīto vēstuli Nr. 21-8-09/2409 par **pētījumu „Struktūrfondu un Kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas”** (turpmāk – pētījums), aicinām sniegt informāciju par Jūsu pārstāvēto institūciju:

- 1) Iestādes 2006.gada kopējās izmaksas latos;
- 2) Iestādes 2006.gada vidējais darbinieku skaits;
- 3) Lūdzam pārbaudīt un neprecizitātes gadījumā koriģēt LR Finanšu Ministrijas sniegto informāciju par 2006.gadā sistēmas auditiem veltīto laiku dienās:
 - 40 audita dienas, sistēmas audits „Eiropas Reģionālās attīstības fonda atklāta konkursa projektu pieteikumu atlase un apstiprināšana”.

Lūgums informāciju sagatavot, ja iespējams, līdz 2007.gada 6.decembrim.

Ja rodas kādas neskaidrības, esam gatavi palīdzēt informācijas sagatavošanā (tel. 6709 4400; 28380905, e-pasts ingars.zustrups@lv.pwc.com vai 29420613, iveta.zosena@lv.pwc.com).

Ar cieņu,

Iveta Zosēna
PricewaterhouseCoopers SIA

14. pielikums – Kontroļu pasākumos ietilpstošo aktivitāšu saraksts

1. līmeņa vadības pārbaudes

aktivitāte	sīkāks apraksts	institūcija (VI, MI, SI2, GA, NI)
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
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: - jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbauzu veicošās institūcijas vadības līmenī	SI2, GA
Pārbauzu koordinēšana pirms to veikšanas	Aktivitāte ietver jebkādas darbības, kas saistītas ar informācijas iegūvi, apstrādi, pārbauzu 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; - Pārbauzu plānošanu; - Pārbauzu veikšanu (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana); - Ieteikumu ieviešanas uzraudzību; - Ar pārbaudēm saistītu ziņošanu VI un SI1	SI2, GA
Sgatavoto pārbauzu 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
Sgatavoto pārbauzu pārskatu apkopošana, vērtēšana VI līmenī	Šī aktivitāte ietver jebkuru ar 4. panta pārbaudēm saistītu ziņojumu: - apkopošanu - vērtēšanu - apstrādi tālākai ziņošanai - pārbauzu vispārējo rezultātu vērtēšanu VI ietvaros	VI
Ziņošana par neatbilstībām	Šī aktivitāte ietver jebkādas ar ziņošanu par neatbilstībām saistītas darbības: papildus pārbauzu 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

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

Izdevumi personām	3.	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	
Pārbaudu un ar tām saistīto aktivitāšu atbalsta aktivitātes		Jebkuru citu (ne tieši iesaistīto) nodaļu darbinieku veltītais laiks aktivitātēm, kuras ir nepieciešamas pārbaudu un ar tām saistīto aktivitāšu veikspējas nodrošināšanai. Piem. IS atbalsts, transports, u.tml.	

**Izdevumu
Sertificēšana**

Pārbaudu vadlīniju sagatavošana		Šī aktivitāte ietver: - pārbaudu 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, pārbaudu veicošās institūcijas vadības līmenī	MI
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 sertifikācijas pārlicības 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 sanāsmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus	
Pārbaudu un ar tām saistīto aktivitāšu atbalsta aktivitātes		Jebkuru citu (ne tieši iesaistīto) nodaļu darbinieku veltītais laiks aktivitātēm, kuras ir nepieciešamas pārbaudu un ar tām saistīto aktivitāšu veikspējas nodrošināšanai. Piem. IS atbalsts, transports, u.tml.	

Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes

Pārbaudu vadlīniju sagatavošana		Šī aktivitāte ietver: - pārbaudu aktivitātes reglamentējošo MK noteikumu izstrādi - jebkuru citu ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu (metodika, ziņošanas mehānismi) izstrādi vadošās iestādes līmenī	VI IAD
---------------------------------	--	--	--------

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

Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: -jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbaūžu 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 izstrāde -uz riska analīzi balstītu izdevumu izlases veida pārbaūžu veikšana -ziņošana augstāk stāvošam IAD	SI2 IAD, VI IAD
SI2 IAD pārraudzība	Šo aktivitāti veic VI IAD un tā ietver pārbaudes, lai pārliecinātos par izvīzīto kontroles SI2stēmu prasību izpildi, ieteikumus un citas darbības, kas saistītas ar VI IAD pārraudzību pār SI2 IAD	VI IAD
Pārskatu par pārbaūžu 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 pārbaūžu 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 sanāsmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus	
Pārbaūžu un ar tām saistīto aktivitāšu atbalsta aktivitātes	Jebkuru citu (ne tieši iesaistīto) nodaļu darbinieku velītāis laiks aktivitātēm, kuras ir nepieciešamas pārbaūžu un ar tām saistīto aktivitāšu veikspējas nodrošināšanai. Piem. IS atbalsts, transports, u.tml.	

Nošlēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes

Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: -jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbaūžu veicošās institūcijas vadības līmenī	NI
Informācijas sniegšana nošlēguma ziņojuma sagatavošanai	Aktivitāte ietver jebkādas darbības, kas saistītas ar informācijas sniegšanu, kas nepieciešama NI pārbaūžu veikšanai pirms starp un gala ziņojumu sagatavošanas	VI, MI, SI2, GA

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

Noslīguma izdevumu deklarāciju pārbaudes un gala revīzijas ziņojuma sagatavošana	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: - Informācijas par iepriekš veiktajām pārbaudēm apkopošana, uzkrāšana un analīze (Informācijas sistēmas); - Risku novērtēšana; - Pārbažu plānošana; - Starpposma pārbažu veikšana (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana); - Ieteikumu ieviešanas uzraudzība; - Noslīguma pārbažu veikšana (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana); - Pārskatu par pārbažu plāna izpildi sagatavošana	NI
Darbinieku saistītā slodze	Šī aktivitāte ietver kontrolēs iesaistīto darbinieku papildus slodzi piedaloties ar pārbaudēm saistītu darba grupu sanāsmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus	NI
Pārbažu un ar tām saistīto aktivitāšu atbalsta aktivitātes	Jebkuru citu (ne tieši iesaistīto) nodaļu darbinieku veltītais laiks aktivitātēm, kuras ir nepieciešamas pārbažu un ar tām saistīto aktivitāšu veikspējas nodrošināšanai. Piem. IS atbalsts, transports, u.tml.	

Ziņošana par neatbilstībām

Ziņošana par neatbilstībām	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	VI, MI
-----------------------------------	--	--------

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

Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums	Struktūrvienības nosaukums	Funkcijas	Organizatoriskā shēma - pielikuma nr.
1. līmeņa vadības pārbaudes				
SI2	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra	Līgumu un projektu kontroles daļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās	2. pielikums
		Konkursu un projektu pārskatu daļa	Veic dokumentu pārbaudes	
		ERAF finanšu vadības un maksājumu daļa	Veic dokumentu pārbaudes pirms maksājumu izpildes	
		Juridiskā nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes	
		Rīgas reģionālā nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	
		Zemgales reģionālā nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	
		Kurzemes reģionālā nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	
		Vidzemes reģionālā nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	
		Latgales reģionālā nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	
GA	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	Finanšu departaments / Kontroles un maksāšanas nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes	3. pielikums
		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	Valsts reģionālās attīstības aģentūra	Uzraudzības un kontroles nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	6. pielikums
		Maksājumu nodaļa	Veic dokumentu pārbaudes	
GA	Sociālo pakalpojumu pārvalde	ES struktūrfondu grantu shēmas apsaimniekošanas daļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	5. pielikums
		Finanšu kontroles daļa	Veic dokumentu pārbaudes, veic pārbaudes projektu izpildes vietās	
VI	LR Finanšu ministrija	ES fondu departaments / Kontroles un attīstības nodaļa	Vadlīniju izstrāde, pārbaudu ziņojumu izskatīšana	1. pielikums
SI1	LR Satiksmes ministrija	Autosatiksmes departaments / Ceļu stratēģiskās plānošanas nodaļa	Veic pārbaudes projektu īstenošanas vietās nodrošinot ekspertīzi auto ceļu būves projektiem	4. pielikums
		Investīciju departaments / Investīciju politikas nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās (piedalās CFLA veiktajās pārbaudēs kā eksperti autoceļu jomā)	
Izdevumu sertificēšana				
MI	Valsts Kase	Eiropas lietu departaments	Vadlīniju izstrāde, iekšējo procedūru izstrāde, izdevumu sertificēšana	7. pielikums
		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	
Sistēmu auditi un izdevumu pārbaudes				
VI IAD	LR Finanšu ministrija	Iekšējā audita departaments / ES finansēto programmu un projektu audita nodaļa	Vadlīniju izstrāde, izdevumu pārbaudu veikšana, starpniekinstitūciju IAD pārraudzība	1. pielikums
SI2 IAD	LR Finanšu ministrija	Iekšējā audita departaments / ES finansēto programmu un projektu sistēmu novērtējuma nodaļa	Sistēmu auditu veikšana	1. pielikums
MI IAD	Valsts Kase	Iekšējā audita departaments	Sistēmu auditu veikšana	7. pielikums
SI1 IAD	LR Ekonomikas ministrija	Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments	Sistēmu auditu veikšana	9. pielikums
SI1 IAD	LR Vides ministrija	Iekšējā audita departaments	Sistēmu auditu veikšana	8. pielikums
SI1 IAD	LR Izlītības un zinātnes ministrija	Iekšējā audita departaments	Sistēmu auditu veikšana	11. pielikums
SI1 IAD	LR Veselības ministrija	Revīzijas un iekšējā audita departaments / Iekšējā audita nodaļa	Sistēmu auditu veikšana	10. pielikums
SI1 IAD	Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija	Audita departaments	Sistēmu auditu veikšana	12. pielikums
GA IAD	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra	Iekšējā audita nodaļa	Sistēmu auditu veikšana	3. pielikums
GA IAD	Sociālo pakalpojumu pārvalde	Iekšējā audita daļa	Sistēmu auditu veikšana	5. pielikums
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes				
Neatkarīgā iestāde	LR Finanšu ministrija / Finanšu kontroles departaments	Finanšu kontroles departaments / ES struktūrfondu finanšu kontroles nodaļa	Metodikas sagatavošana, informācijas uzkrāšana un analīze, vadības kontroles sistēmas plānošana iekšējo procedūru izstrāde	1. pielikums

16. pielikums – Iestādes kopējās izmaksas iekļaujamās izmaksu pozīcijas

EKK	Izdevumi – kopā *
1000	Kārtējie izdevumi
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