

PĒTĪJUMS „STRUKTŪRFONDU UN KOHĒZIJAS FONDA KONTROĻU VEIKŠANAS IZMAKSAS”

ZIŅOJUMS PAR KOHĒZIJAS FONDA KONTROĻU IZMAKSĀM



Rīga, 2008. GADA 25. FEBRUĀRIS

ZIŅOJUMS PAR KF

1. IEVADS	3
1.1. KONTROĻU PASĀKUMI UN TAJOS IESAISTĪTĀS IESTĀDES.....	3
1.2. PĒTĪJUMA VEIKŠANĀ IZMANTOTIE DOKUMENTI	6
PĒTĪJUMA PASŪTĪTĀJS UN VEICĒJS.....	7
2. INFORMĀCIJA PAR PĒTĪJUMA VEICĒJIEM	8
3. METODOLOĢIJAS UN PĒTĪJUMA GAITAS APRAKSTS	10
3.1. PĒTĪJUMA METODOLOĢIJAS KOPSAVILKUMS	10
3.2. PĒTĪJUMA GAITA.....	10
3.2.1. <i>Normatīvo aktu un citu dokumentu izpēte</i>	10
3.2.2. <i>Pētījumā iekļaujamo iestāžu un aktivitāšu identificēšana</i>	11
3.2.3. <i>Datu apkopošanas anketu izveide</i>	11
3.2.4. <i>Datu ievākšanas process</i>	11
3.2.5. <i>Datu sākotnējā analīze un precizēšana</i>	11
3.2.6. <i>Datu kvalitātes aspekti</i>	12
3.2.7. <i>Datu kopsavilkums un analīze</i>	13
4. RĀDĪTĀJU APKOPOJUMA TABULAS KATRAM KF KONTROĻU PASĀKUMAM	14
5. KF KONTROĻU PASĀKUMU RĀDĪTĀJU APKOPOJUMS	18
6. ANALĪZE UN SECINĀJUMI	19
7. KOPSAVILKUMS	23
8. SUMMARY	24
1. PIELIKUMS – KF KONTROĻU VEIKŠANĀ IESAISTĪTĀS INSTITŪCIJAS UN TO STRUKTŪRVIENĪBAS	25
2. PIELIKUMS – PAVADVĒSTULES, ANKETAS, INSTRUKCIJA	26
3. PIELIKUMS – KONTROĻU PASĀKUMOS IETILPSTOŠO AKTIVITĀŠU SARAKSTS ...	35
4. PIELIKUMS – KONTROLĒS IESAISTĪTĀS IESTĀDES, TO NODAĻAS UN VEIKTO AKTIVITĀŠU UZSKAITĪJUMS	40
5. PIELIKUMS – IESTĀDES KOPĒJĀS IZMAKSĀS IEKĻAUJAMĀS IZMAKSU POZĪCIJAS	41

1. Ievads

Šajā ziņojumā iekļauti pētījuma rezultāti par Kohēzijas fonda (turpmāk KF) 2006. gada kontroļu izmaksām.

Ziņojums „Kohēzijas fonda kontroļu izmaksas” ir izstrādāts pētījuma „Struktūrfondu un Kohēzijas fonda kontroļu veikšanas izmaksas” ietvaros. Šī pētījuma pirmajos divos posmos tika sagatavoti ziņojumi par ERAF un ESF kontroļu veikšanas izmaksām.

1.1. Kontroļu pasākumi un tajos iesaistītās iestādes

Pētījums aptver **četrus kontroļu pasākumus**, kuri ir noteikti regulā EK 1386/2002 un kuri tiek piemēroti KF administrēšanas procesā. Tie ir:

- 1. līmeņa vadības pārbaudes (EK 1386/2002 4. pants);
- Izdevumu sertificēšana (EK 1386/2002 8. pants);
- Sistēmu auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes (EK 1386/2002 9. - 12. pants);
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes (EK 1386/2002 13.-15. pants).

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

Vadošā iestāde (VI): LR Finanšu ministrijas Projektu vērtēšanas departaments

LR Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments

Maksājumu iestāde (MI): Valsts kase

Starpniekinstitūcijas (SI): LR Satiksmes ministrija
LR Vides ministrija

Neatkarīgā iestāde: LR Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments

Institūciju iesaistīšanās kontroļu pasākumos¹:

Pirmā līmeņa vadības pārbaudes, turpmāk tekstā arī kā 4.panta kontroles (**EK 1386/2002 4. pants**):

- LR Finanšu ministrijas (FM) Projektu vērtēšanas departamenta Plānošanas un kontroles nodaļā ir notikusi vadlīniju izstrāde un pārbaužu ziņojumu vērtēšana, sistēmas apraksta apkopošana.
- LR Satiksmes ministrijā (SM) kontroļu pasākumos ir iesaistījušās ES finansēto projektu kontroles nodaļa, ir veiktas dokumentu pārbaudes, un pārbaudes projektu izpildes vietās.
- LR Vides ministrijā (VidM) kontroļu pasākumos ir iesaistījušās Investīciju departamenta Finanšu vadības nodaļa un Kvalitātes vadības nodaļa, Projektu ieviešanas departamenta Projektu tehniskās vadības nodaļas un Projektu administratīvās vadības nodaļa, kā arī Projektu sagatavošanas departamenta

¹ (KF kontrolēs iesaistīto institūciju un to struktūrvienību organizatorisko shēmu skatīt 1. pielikumā).

Atkritumu saimniecības projektu nodaļa un Ūdenssaimniecības projektu nodaļa. Institūcijā ir veiktas dokumentu pārbaudes, un pārbaudes projektu izpildes vietās, informācijas sniegšana auditoriem un citas aktivitātes.

Izdevumu sertificēšana, turpmāk tekstā arī kā 8.panta kontroles (EK 1386/2002 8. 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.
- LR Finanšu ministrijas Projektu vērtēšanas departamenta Plānošanas un kontroles nodaļa ir veikusi sistēmas apraksta apkopošanu un saskaņošanu.

Sistēmu auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes, turpmāk tekstā arī kā 9.-12.panta kontroles (EK 1386/2002 9. - 12. pants):

Šos kontroles pasākumus realizē šādas institūciju iekšējā audita struktūrvienības:

- LR Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa ir veikusi vadlīniju sagatavošanu, iestāžu audita struktūrvienību audita plānu apkopošanu un konsolidētā audita plāna nosūtīšanu Eiropas Komisijai, kā arī regulāru konsolidētā plāna aktualizāciju, atbilstoši institūciju iekšējā audita struktūrvienību iesniegtajām izmaiņām, paralēli sekojot konsolidētā plāna izpildei, informējot par to Eiropas komisiju. Nodaļa ir izvērtējusi un sniegusi viedokli Vadošai iestādei, Maksājumu iestādei un Finanšu kontroles departamentam par 2.līmeņa starpniekinstitūciju iekšējā audita struktūrvienību saņemtajiem izlases veida pārbažu ziņojumiem, kā arī Sistēmauditu ziņojumiem, informējot par tiem arī Eiropas komisiju. Bez tam nodaļa ir veikusi starpniekinstitūciju, maksājumu iestādes un arī grantu shēmu apsaimniekotāju iekšējā audita struktūrvienību pārraudzību un sagatavojusi un iesniegusi Eiropas Komisijai Vadības un kontroles sistēmas ziņojumu.
- LR Finanšu ministrijas Projektu vērtēšanas departamenta Plānošanas un kontroles nodaļa ir veikusi sistēmas apraksta apkopošanu un saskaņošanu.
- LR Satiksmes ministrijas Iekšējā audita departamenta ES finansēto projektu audita nodaļa ir veikusi sistēmu auditus un izdevumu pārbaudes.
- LR Vides ministrijas Iekšējā audita departamenta Starptautisko investīciju iekšējā audita nodaļa ir veicis sistēmu auditus un izdevumu pārbaudes.
- Valsts kases Iekšējā audita departaments ir veicis sistēmu auditus. Nodaļa atrodas tiešā Valsts kases pārvaldnieka pakļautībā.

Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes, turpmāk tekstā arī kā 13.-15.panta kontroles (EK 1386/2002 13.-15. 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 Kohēzijas fonda finanšu kontroles nodaļa. Nodaļa ir veikusi noslēguma izdevumu deklarācijas un noslēguma ziņojuma pārbaudes, citu pārbažu ziņojumu analīzi un informācijas uzkrāšanu, kā arī procedūru izstrādi.
- LR Finanšu ministrijas Projektu vērtēšanas departamenta Plānošanas un kontroles nodaļa ir bijusi iesaistītā kontroles pasākumā, sniedzot atzinumus

par starpniekinstitūciju veikto pārbažu ziņojumiem, organizējot noslēguma ziņojuma apspriešanu institūciju veidotā darba grupā.

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

1.2. Pētījuma veikšanā izmantotie dokumenti

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

ES Kohēzijas fonda ieviešanas saistošie dokumenti:

- 1994.gada 16.maija Padomes Regula (EK) Nr.1164/1994 par Kohēzijas fonda izveidi;
- 2002.gada 29.jūlija Komisijas Regula (EK) Nr.1386/2002, ar ko paredz sīki izstrādātus īstenošanas noteikumus Padomes Regulai (EK) Nr.1164/1994 attiecībā uz tās palīdzības pārvaldības un kontroles sistēmām, kas piešķirta no Kohēzijas fonda, kā arī kārtību finansiālu labojumu veikšanai;
- 2003. gada 6.janvāra Komisijas Regula (EK) Nr.16/2003 ar ko nosaka īpašus sīki izstrādātus noteikumus, kas ievieš Padomes Regulu (EK) Nr.1164/94 attiecībā uz izdevumu atbilstīgumu Kohēzijas fonda daļēji finansētu pasākumu kontekstā;
- 2005.gada 8.decembra Eiropas Savienības Kohēzijas fonda projektu vadības likums un citi no likuma izrietošie Ministru kabineta apstiprinātie normatīvie akti;

Pētījumā izmantota Eiropas Komisijas sagatavotā metodoloģija „Kontroles izmaksas Eiropas Reģionālās attīstības fonda vajadzībām. Metodika”, kuru sagatavojis Eiropas Komisijas Reģionālās Politikas ģenerāldirektorāts.

Pētījuma pasūtītājs un veicējs

Pētījums tika uzsākts 2007.gada 29.oktobrī. Ziņojuma par KF tika sagatavots 2008.gada 22.februārī. Pētījums tika veikts saskaņā ar 2007. gada 29. oktobra līgumu.

Pētījuma pasūtītājs ir LR Finanšu Ministrija. Pētījumu veic PricewaterhouseCoopers SIA. Darba procesā tika organizētas regulāras tikšanās starp pētījuma pasūtītāju un veicēju ar mērķi sekot pētījuma procesam, precizēt turpmāko rīcību un pārrunāt jautājumus un komentārus par sniedzamajiem nodevumiem.

2. Informācija par pētījuma veicējiem

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

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

Projektā iesaistītie PricewaterhouseCoopers SIA darbinieki:

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

Pētījuma vadītājs Juris Lapše: valdes loceklis, zvērināts revidents

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

Projekta speciāliste Iveta Zosēna: menedžere

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

Projekta speciālists Mārtiņš Krieviņš: menedžeris

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

Projekta speciālists Maksims Leščinskis: menedžeris

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

Projekta speciāliste Baiba Apine: vecākā menedžere

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

Projekta speciālists Ingars Zustrups: konsultants

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

3. Metodoloģijas un pētījuma gaitas apraksts

Pakalpojuma pamatmērķis – kontroļu izmaksu apzināšana un apkopošana Kohēzijas fondam Latvijā.

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

3.1. Pētījuma metodoloģijas kopsavilkums

Kontroļu pasākumiem piederīgās aktivitātes un iesaistītās institūcijas un to struktūrvienības tika apzinātas, veicot dokumentu un normatīvo aktu (minēti šī ziņojuma punktā 1.2) izpēti, pārrunājot šos jautājumus pētījuma pasūtītāja un veicēja sanāksmēs, kā arī, intervējot KF vadošās iestādes (FM Projektu vērtēšanas departaments) Plānošanas un kontroles daļas pārstāvjus.

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

Izmaksu novērtējums tika veikts sekojoši:

- Tika aplēsta KF kontrolēs iesaistīto darbinieku noslodze un tā tika izteikta pilna laika ekvivalentos (turpmāk - PLE)².
- 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. gadā³. Iekļautās izmaksas skatīt 5. pielikumā.
- Kontroles izmaksas aptaujājamajā iestādē tika noteiktas tādā pašā proporcijā no iestādes faktiskajām izmaksām kā aplēstā kontrolē iesaistīto darbinieku noslodze pret kopējo iestādes darbinieku skaitu⁴.

3.2. Pētījuma gaita

3.2.1. Normatīvo aktu un citu dokumentu izpēte

Sekojošais apraksts atspoguļo pētījuma gaitu, kas uzsākās ar izpēti par ERAF. Pētījuma daļā par KF tika izmantotas līdzīgas anketas un aktivitāšu saraksts kā ERAF.

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.

² 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).

³ 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

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

3.2.2. Pētījumā iekļaujamo iestāžu un aktivitāšu identificēšana

Balstoties uz normatīvo aktu izpētē iegūto informāciju, pētījuma veicējs sastādīja pie pārbaudītajām aktivitātēm pieskaitāmo un pētījumā iekļaujamo aktivitāšu sarakstu, kā arī 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 pārbaudītajām aktivitātēm, pētījumā tika iekļautas arī tādas atbalsta aktivitātes kā pārbaudītajām aktivitātēm 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 sarunā ar KF vadošās iestādes (FM Projektu vērtēšanas departaments) Plānošanas un kontroles daļas pārstāvjiem, kurā tika pārrunātas aktivitātes, neskaidrie jautājumi, sadarbība starp valsts institūcijām šo kontroļu kontekstā un to loma pārbaudītajā veikšanā. Aktivitāšu saraksts atrodams 3. pielikumā.

3.2.3. Datu apkopošanas anketu izveide

Šī KF pētījuma anketa tika izveidota, pielāgojot anketu, kas tika izveidota pētījuma pirmajā posmā – par ERAF kontroļu izmaksām. Līdzīga anketa tika lietota pētījuma otrajā posmā par ESF kontroļu izmaksām. Pētījuma pirmais un otrais posms par ERAF un ESF kontroļu izmaksām pēc struktūras un principiem bija līdzvērtīgi.

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

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

3.2.4. Datu ievākšanas process

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

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

Pēc vēstulju 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.

3.2.5. Datu sākotnējā analīze un precizēšana

Pēc datu saņemšanas tika veikta primārā datu analīze, lai identificētu un vēlāk precizētu nelōģiskos un nesakrītīgos 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 nelogiku un kļūdas, pētījuma veicēji kontaktējās ar datu iesniedzējām – iestādēm, un precizēja datu atbilstību reālajai situācijai.

3.2.6. Datu kvalitātes aspekti

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

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

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

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

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

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

Laika uzskaites sistēmas tiek lietotas tikai iestādēs, kuras veic 9.-12. panta kontroles, t.i. sistēmu auditus un izdevumu pārbaudes, un kuras veic iestāžu iekšējā audita departamenti, līdz ar to iestādēs un nodaļās, kurās laika uzskaitē netiek veikta, kontroļu izmaksas ir pakļautas lielākam riskam būt neprecīzām, kas izriet no subjektīva noslodžu vērtējuma.

3.2.7. Datu kopsavilkums un analīze

Noslodžu datu apkopošana

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

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

Finanšu datu apkopošana

Ņemot vērā to, ka lielākajā daļā iestāžu mazākā struktūrvienība, kurai tiek uzskaitītas pilnīgi visas izmaksas, ir pati iestāde, pētījuma veicēji nolēma izmantot visas aptaujājamās iestādes (piemēram, ministrija vai aģentūra) izmaksas. Šis lēmums balstīts uz EK izstrādātās kontroļu izmaksu novērtējuma metodikas⁵ norādījumiem par visām iekļaujamajām izmaksām – „2006. gada budžets var ietvert šādu subjekta izdevumu nepilnīgu sarakstu: algas, darba devēja iemaksas, ceļa izdevumi, mācību izdevumi, ekspluatācijas izmaksas, ēku uzturēšanas izmaksas (īre, elektrība, tīrīšana, apkure un dzesēšana), izmaksas, par ko izrakstījuši rēķinu privāti uzņēmumi, piemēram, par revīzijas ārpakalpojumiem, un citas ar subjektu saistītu aktivitāšu izmaksas, piem., fonda aktivitātēm lietoto automašīnu, iekārtu un ēku amortizācijas izmaksas vai IT programmatūras amortizācijas izmaksas”.

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

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

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

4. Rādītāju apkopojuma tabulas katram KF kontroļu pasākumam

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

Instiācijas klasifikācija (VL MI utml)	Institūcijas nosaukums (esāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžets (kopējs faktiskās izmaksas)	Pilna laika darbinieku kopējais skaits 2006. gadā	Funkcijas veiktā darbinieku skaits 2006. gadā	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 stenošanas vietā skaits	Novērojumi Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu, %	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto finansējuma pieprasījumu skaitu, LVL	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu, LVL
1	2	3	4	5	6	7	8	9*	10	11	12	13	14	9/10	9/11	3/(12+13)
SI	Satiksmes ministrija, ES finansēto projektu kontroles nodaļa	Ārija Svarinska	7028017	arija.svarinska@sam.gov.lv	2,759,956	153	2.65	47,731	47,084,932	14	11	17	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 31 761 LVL	0.10%	3409	1705
SI	LR Vides Ministrija	Guna Roze	7026534	guna.roze@vidm.gov.lv	2,647,494	202	23.88	324,616	31,233,272	195	20	43	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 195 055 LVL *Kontroļu izmaksu pieskaitītas izmaksas par ekspertu pakalpojumiem 11 682 LVL	1.04%	1665	5153
VI	LR Finanšu Ministrija, Projektu vērtēšanas departaments	Kristīne Apšeniece	67083858	kristine.apseniece@fm.gov.lv	5,860,051	374	1.60	27,038	n/a	n/a	n/a	4	*Kontroļu izmaksu pieskaitītas izmaksas par ekspertu pakalpojumiem 2800 EUR apmērā, summa pārreķināta latos pēc Latvijas Bankas noteiktā fiksētā kursa 0.702804 LVL/EUR un ir 1 968 LVL *FM PVD izstrādā vadlīnijas, izskata pārbaudīto ziņojumus, kā arī atsevišķās reizēs veic pārbaudes projektu īstenošanas vietās. Tāpat PVD veic noteiktas procedūras ziņošanai par neatbilstībām, kā arī apkopo un nosūta EK KF pārvaldes sistēmas aprakstu - šie darbi nav nodalāmi pa kontroļu pasākumiem, tāpēc noslodze katram kontroļu pasākumam atsevišķi iegūta kopējo noslodzi aktivitātei proporcionāli daļot starp iesaisītajiem kontroļu pasākumiem *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 19 735 LVL	n/a	n/a	6759
Kontroles kopējie rādītāji:							28.12	399,385	78,318,204	209	31	64		0.51%	1911	4204

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

n/a = neattiecas

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

Kontrole Izdevumu sertificēšana
Fonds KF
Gads 2006
Valsts Latvija

Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums (iestāde/struktūrvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžets (kopējais faktiskās izmaksas) institūcijai/ struktūrvienībai (LVL)	Pilna laika darbinieku kopējais skaits 2006.gadā	Funkcijas veiks arī iesaistīto pilna laika darbinieku skaits 2006. gadā	Fonda kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	Sertificēto izdevumu summa 2006. gadā (LVL)**	2006. gadā pārbaudīto un EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaits	Novērojumi/Komentāri	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret sertificēto izdevumu summu, %	Koeficients = kontroļu izmaksu attiecība pret EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaitu, LVL
1	2	3	4	5	6	7	8	9*	10	11	12	9/10	9/11
MI	Valsts kase, Eiropas lietu departaments	Santa Ananiča	7094395	santa.ananica@kase.gov.lv	3,849,602	246	1.03	16,170	90,170,522	56	*Maksājēja iestādē izdevumu sertificēšana tiek veikta visiem struktūrfondu (ERAF, ESF, ELVGF, ZVFI), KF un EQUAL vienā struktūrvienībā, līdz ar to objektīvs nosaukums par katra fonda relatīvo svaru kopējā noslodzē nav iespējams. Noslodze KF noteikta, kopējo slodzi dalot ar 5. *Uzrādītā noslodze un izmaksas ietver arī Valsts Kases iekšējā audita departamenta sniegto atbalstu pārliecības gūšanai izskatot 4. un 9. panta kontroļu ziņojumus. Šī slodze sastāda 0.067 PLE *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 14 505 LVL.	0.02%	289
MI	Valsts kase, Eiropas lietu departaments	Santa Ananiča	7094395	santa.ananica@kase.gov.lv	3,849,602	246	0.01	130	n/a	n/a	*Šajā rindā atsevišķi uzskaitītas izmaksas, kas saistītas ar ziņošanu par neatbilstībām. Tā kā tā nav izdevumu sertifikācija tās 8. panta izpratnē sastāvdaļa, tad tā ir izdalāma atsevišķi, tomēr tā ir iekļaujama pie kopējām sertifikācijas izmaksām atbilstoši EK izstrādātajai metodikai. *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 79 LVL.	n/a	n/a
VI	LR Finanšu Ministrija, Projektu vērtēšanas departaments	Kristīne Apšeniece	67083858	kristine.apseniece@fm.gov.lv	5,860,051	374	0.16	2,429	n/a	n/a	*PVD veic noteiktas procedūras ziņošanai par neatbilstībām, kā arī apkopo un nosūta EK KF pārvaldes sistēmas aprakstu - šie darbi nav nodalāmi pa kontroļu pasākumiem, tāpēc noslodze katram kontroļu pasākumam atsevišķi iegūta kopējo noslodzi aktivitātei proporcionāli dalot starp iesaistītajiem kontroļu pasākumiem *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 1 684 LVL.		
Kontroles kopējie rādītāji:								1.20	18.729	90.170.522	56	0.02%	334

* 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 KF KONTROĻU IZMAKSĀM

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9*	10	11	12	13	9/10	9/11	9/12
Instīcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Instīcijas nosaukums (estādesstrukturvienība)	Kontaktpersonas vārds, uzvārds	Ziņotāja numurs	E-pasta adrese	2006. gada kopējais budžets (kopējais faktiskās izmaksas) institūcijai/strukturvienībai (LVL)	Pilna laika darbinieku kopējais skaits 2006. gadā	Funkcijas veikšanai/saistīto pilna laika darbinieku skaits 2006. gadā	Fondu kontroļu izmaksas 2006. gadā (LVL)	2006. gadā pārbaudīto izdevumu summa (LVL)	2006. gadā pārbaudīto projektu skaits	2006. gadā veikto sistēmas auditu skaits	Novērtējumi/ 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
SI	Satiksmes ministrijas Iekšējā audita departaments ES finansēto projektu audita nodaļa	Inģūna Lulle	67028391	inguna.lulle@sam.gov.lv	2,759,956	153	3.33	60,130	37,400,257	4	4	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 23 510 LVL	0.40%	36,999	15,032
SI	Vides ministrijas Iekšējā audita departaments Starptautisko investīciju Iekšējā audita nodaļa	Ludmila Gedziuna	67026468	ludmila.gedziuna@vic.gov.lv	2,647,494	202	3.64	47,653	4,613,622	4	5	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 36 199 LVL	3.21%	36,999	9,531
VI	LR Finanšu ministrija, Iekšējā audita departaments	Oļita Janberga	67095581	olita.janberga@fm.gov.lv	5,860,051	374	1.53	23,910	0	0	2	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 19 208 LVL	n/a	n/a	11,955
VI	LR Finanšu ministrija, Projektu vērtēšanas departaments	Kristīne Apšeniece	67083858	kristine.apseniece@fm.gov.lv	5,860,051	374	0.86	13,397	n/a	n/a	n/a	*VI nav iesaistīta kontroļu pasākumos tiešā veidā, taču tā izskata pārbaudīto ziņojumus un sniedz savus komentārus par tiem. Tāpat vadošā līmenī komentē pārbaudīto ziņojumu rezultātus FM FKD *Tā kā atsevišķas VI funkcijas nav iespējams objektīvi novērtēt katram fondam atsevišķi, tad aprēķini konkrētajam fondam (KF) veikti dalot kopējo noslodzi aktivitatē ar fondu skaitu *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 9 291 LVL	n/a	n/a	n/a
MI	Valsts Kase, Iekšējā audita departaments	Santa Ananiča	7094395	santa.ananica@kase.gov.lv	3,849,602	246	0.19	2,906	n/a	n/a	1	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 2 586 LVL	n/a	n/a	n/a
Kontroles kopējie rādītāji:							9.54	147.995	42.013.879	8	12		0.35%	18.499	12.333

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

n/a = neattiecas

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

Kontrole Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes
Fonds KF
Gads 2006
Valsts Latvija

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Koeficients = kontrolu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu	Koeficients = kontrolu izmaksu attiecība pret deklarēto izdevumu summu	Koeficients = kontrolu izmaksu attiecība pret nosūtīto izdevumu deklarāciju atzinumu skaitu
1	2	3	4	5	6	7	8	9*	10	11	12	13	14	3/10	3/11	3/(12+13)
Neatkarīgā iestāde	FM Finanšu kontroles departaments	Maija Paškeviča	67083893	maja.paskevica@fm.gov.lv	5,860,051	374	3.58	56,146	7,802,974	68,132,495	0	3	*Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 29 906 LVL. Jāpiebilst, ka FKD 2006. gadā bijis salīdzinoši liels darbinieku apgrozījums, līdz ar to vidējās izmaksas uz darbinieku šajā struktūrvienībā bijušas ievērojami zemākas, kā vidēji FM. Tas nozīmē, ka kontroļu izmaksu novērtējums balstīts uz struktūrvienības izmaksām nākamajos gados varētu augt relatīvi pret kontroļu izmaksām, ka vērtētas balstoties uz visas iestādes izmaksām.	0.72%	0.08%	18,715
VI	LR Finanšu Ministrija, Projektu vērtēšanas departaments	Kristīne Apšeniece	67083858	kristine.apseniece@fm.gov.lv	5,860,051	374	0.55	8,539	n/a	n/a	n/a	n/a	*Vadošā iestāde ir iesaistīta kontroles pasākumā sniedzot atzinumus par FM FKD pārbaudīto ziņojumiem, organizējot ziņojuma par noslēguma izdevumu deklarācijas pārbaudi apspriešanu iesaistīto institūciju veidotā darba grupā *Vērtējot kontroļu izmaksas, izmantojot struktūrvienības darbinieku izmaksas, kontroles izmaksas ir 5 922 LVL	n/a	n/a	n/a
Kontroles kopējie rādītāji:													0.83%	0.09%	21,562	

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

n/a = neattiecas

5. KF kontroļu pasākumu rādītāju apkopojums

1. līmeņa vadības pārbaudes	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	Fonda kontrolu 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 pārbaudu projektu skaits	Novērojumi/ Komentāri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Laura Buivida	67095538	Laura.Buivida@fm.gov.lv	399,385	78,318,204	209	31	64	
Izdevumu sertificēšana	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	Fonda kontrolu 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	18,729	90,170,522	56			
Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	Fonda kontrolu 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	147,995	42,013,879	8	12		
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	Kontakt-personas vārds, uzvārds	Tālruna numurs	E-pasta adrese	Fonda kontrolu 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 pārbaudu atzinumu skaits	Novērojumi/ Komentāri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Laura Buivida	67095538	Laura.Buivida@fm.gov.lv	64,685	7,802,974	68,132,495	0	3	

Fonda kopējās kontroļu izmaksas, LVL:	630,794
Fonda ietvaros apstiprināto 2006. gadā aktīvo projektu skaits:	46
KF fonda finansējums 2006. gadā (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa), LVL:	73,783,418

6. Analīze un secinājumi

Kopējās 2006.gada KF kontroļu veikšanas izmaksas bija 630,794 LVL, kas sadalās:

- Pirmā līmeņa vadības pārbažu izmaksas 399,385 LVL;
- Izdevumu sertificēšanas izmaksas 18,729 LVL;
- Sistēmu auditu un izdevumu izlases veida pārbažu izmaksas 147,995 LVL;
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbažu izmaksas bija 64,685 LVL.

2006.gadā bija aktīvi 46 KF ietvaros apstiprināti projekti. Kopējais KF finansējums (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa) bija 73,783,418 LVL.

Kontroļu rādītāju izvērtējums

Pirmā līmeņa vadības pārbaudēs bija iesaistīta LR Finanšu ministrija, LR Satiksmes Ministrija, LR Vides Ministrija. Kontrolēs iesaistītās nodaļas un to funkcijas detalizēti var skatīt 4.pielikumā.

Pārbažu ietvaros pārbaudīto izdevumu summa ir 78,318,204 LVL. Tika pārbaudīti 209 finansējuma pieprasījumi, veiktas dokumentu pārbaudes 31 projektiem un veiktas 64 pārbaudes projektu īstenošanas vietās.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu bija 0.51%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudāmo finansējuma pieprasījumu skaitu bija 1911 LVL;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu bija 4204 LVL.

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

Šīs kontroles ietvaros Valsts kase bija sertificējusi izdevumus 90,170,522 LVL apjomā, bija pārbaudītas un EK nosūtītas 56 izdevumu deklarācijas.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret sertificēto izdevumu summu bija 0.02%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret EK nosūtīto izdevumu deklarāciju skaitu bija 334 LVL.

Sistēmas auditu un izdevumu izlases veida pārbaudes veica LR Finanšu ministrija, LR Satiksmes Ministrija, LR Vides Ministrija, Valsts kase. Kontroles veica iestāžu iekšējo auditu struktūrvienībās, kas atrodas iestāžu direktora vai ministriju valsts sekretāra tiešā pakļautībā. Detalizēts iestāžu, nodaļu un veikto aktivitāšu izvērsums ir skatāms 4. pielikumā.

Kontroles ietvaros bija pārbaudīti izdevumi par summu 42,013,879 LVL, bija veiktas 19 projektu pārbaudes, 9 sistēmu auditi.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu bija 0,35%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto projektu skaitu bija 18,499 LVL;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret veikto sistēmas auditu skaitu bija 12,333 LVL.

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

Kontroles ietvaros bija pārbaudīti izdevumi par summu 7,802,974 LVL, kopējie EK deklarētie izdevumi bija 68,132,495 LVL, nosūtīti 3 noslēguma deklarāciju pārbažu atzinumi, nav veikti sistēmu auditi.

Ir aprēķināti sekojoši rādītāji:

- Kontroļu izmaksu attiecība pret pārbaudīto izdevumu summu bija 0,83%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret 2006.gadā EK kopējo deklarēto izdevumu summu bija 0.09%;
- Kontroļu izmaksu attiecība pret nosūtīto izdevumu deklarāciju pārbažu atzinumu skaitu bija 21,562 LVL.

Vispārēju rādītāju analīze attiecībā uz kontrolēm

2006.gadā EK izmaksātā nauda KF ietvaros bija 73,783,418 LVL. Kopējās kontroles pasākumu izmaksas attiecībā pret finansējuma apjomu sastāda 0.85%.

1. tabula – Kontroļu izmaksas, to attiecība pret fondu finansējumu KF, ERAF un ESF 2006.gadā Latvijā:

	KF kontroļu izmaksas, LVL	KF kontroļu izmaksu attiecība pret kopējām kontroļu izmaksām, %	ERAF kontroļu izmaksas, LVL	ERAF kontroļu izmaksu attiecība pret kopējām kontroļu izmaksām, %	ESF kontroļu izmaksas, LVL	ESF kontroļu izmaksu attiecība pret kopējām kontroļu izmaksām, %
1.līmeņa vadības pārbaudes	399,385	63.31%	957,473	90.05%	617,222	83.97%
Izdevumu sertificēšana	18,729	2.97%	16,301	1.53%	16,301	2.22%
Sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes	147,995	23.46%	69,740	6.56%	88,978	12.10%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	64,685	10.25%	19,758	1.86%	12,551	1.71%
Kontroles kopā:	630,794	100.00%	1,063,272	100.00%	735,052	100.00%

KF kontroļu pasākumu kopējo izmaksu lielāko daļu – 63.31% – sastāda 1.līmeņa vadības pārbaudžu izmaksas. Nākamie pēc apjoma seko sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes, kas sastāda 23.46%, izdevumu sertificēšana 2.97% un noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes 10.25% (skatīt 1.tabulu).

Salīdzinot KF dažādo kontroļu veidu izmaksu attiecību pret kopējām fonda kontroļu izmaksām par 2006.gadu ar ERAF un ESF pētījuma rezultātiem Latvijā (skat.1.tabulu), var secināt, ka KF gadījumā sistēmu auditiem un izlases izdevumu pārbaudēm un noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudēm ir patērēta lielāka izmaksu daļa salīdzinājumā ar ERAF un ESF. Turpretī 1.līmeņa vadības pārbaudžu izmaksas sastāda mazāku īpatsvaru KF salīdzinājumā ar ESF un ERAF (63.31% KF pret 90.05% ERAF un 83.97 ESF).

Kopējais KF kontroļu pasākumiem patērēto PLE skaits 2006.gadā bija 43.02 PLE, no kuriem lielākā daļa – 65.5% attiecas uz 1. līmeņa vadības pārbaudēm (skatīt 2.tabulu):

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

	PLE	%
1.līmeņa vadības pārbaudes	28.12	65.4%
Izdevumu sertificēšana	1.20	2.8%
Sistēmu auditi un izdevumu izlases pārbaudes	9.54	22.2%
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes	4.13	9.6%
Kontroles kopā:	42.98	100.0%

Kontrolēs iesaistīto iestāžu izmaksas uz vienu darbinieku sastāda vidēji 15,616 LVL (vidējā rādītāja aprēķins ir veikts, ņemot katras iestādes vidējo rādītāju). Vislielākās izmaksas tika aplēstas LR Satiksmes ministrijā, viszemākās LR Vides ministrijā, detalizētu informāciju – skatīt 3.tabulā zemāk:

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

	iestāžu izmaksas uz vienu darbinieku, LVL
LR Satiksmes ministrija	18,039
LR Vides ministrija	13,106
LR Finanšu ministrija	15,669
Valsts kase	15,649
Vidēji:	15,616

7. Kopsavilkums

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

Pētījums tika veikts, apkopojot no iestādēm pieprasīto informāciju ar anketu palīdzību. Kontroļu izmaksas tika noteiktas, lietojot pilna laika ekvivalentus (PLE), kas veltīti kontrolēm katrā iestādē. PLE tika lietots, to reizinot ar viena darbinieka izmaksām attiecīgajā iestādē. Iestādes viena darbinieka izmaksas tika iegūtas, dalot iestādes kopējās izmaksas ar tās darbinieku skaitu.

Pētījums aptver četrus kontroļu pasākumus, kas noteikti regulā EK 1386/2002 un kas tiek piemēroti KF administrēšanas procesā, to 2006.gada izmaksas ir:

- Pirmā līmeņa vadības pārbaūžu (EK 1386/2002 4. pants) izmaksas ir 399,385 LVL;
- Izdevumu sertificēšanas (EK 1386/2002 8. pants) izmaksas ir 18,729 LVL;
- Sistēmu auditu un izdevumu izlases veida pārbaūžu (EK 1386/2002 9. - 12. pants) izmaksas ir 147,995 LVL;
- Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaūžu (EK 1386/2002 13.-15. pants) izmaksas ir 64,685 LVL.

Kopējās 2006.gada KF kontroļu veikšanas izmaksas ir 630,794 LVL. Kopējās kontroļu izmaksas sastāda 0.85% pret 2006.gada KF finansējumu (finansējuma saņēmējiem izmaksātā summa). 63,35% no kontroļu izmaksām sastāda pirmā līmeņa vadības pārbaūžu izmaksas.

8. Summary

A survey of Cohesion fund (CF) cost of controls for year 2006 was carried out from 29.10.2007 till 22.02.2008. The research was done by PricewaterhouseCoopers SIA.

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

The research covers four control functions, prescribed by EC regulation No. 1386/2002, the following controls are conducted under the administration of CF, and the control costs are:

- The first level management checks (EC 1386/2002 Article 4), cost of 399,385LVL;
- Certification of expenditure (EC 1386/2002 Article 8), cost of 18,729 LVL;
- System audits and sample checks (EC 1386/2002 Articles 9-12), cost of 147,995 LVL;
- Declaration at winding-up of the assistance (EC 1386/2002 Articles 13-15), cost of 64,685 LVL.

Total control costs of CF for year 2006 are 630,794 LVL. Total control costs amount to 0.85% of total KF financing for year 2006 (paid to final beneficiaries). The first level management checks represent 63,35% of total control costs.

1. pielikums – KF kontroļu veikšanā iesaistītās institūcijas un to struktūrvienības

1 līmeņa vadības pārbaudes	Izdevumu sertificēšana	Sistēmas auditi un izdevumu pārbaudes	Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes
<p>LR Satiksmes ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • ES Finansēto projektu kontroles nodaļa 	<p>Valsts kase</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eiropas lietu departaments • Iekšējā audita departaments • Norēķinu departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Eiropas Savienības maksājumu daļa • Kvalitātes un risku vadības departaments 	<p>LR Finanšu ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Iekšējā audita departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa 	<p>LR Finanšu ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Finanšu kontroles departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ ES struktūrfondu finanšu kontroles nodaļa
<p>LR Vides ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investīciju departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Finanšu vadības nodaļa ○ Kvalitātes vadības nodaļa • Projektu ieviešanas departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Projektu tehniskās vadības nodaļa ○ Projektu administratīvās vadības nodaļa • Projektu sagatavošanas departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Ūdenssaimniecības projektu nodaļa ○ Atkritumu saimniecības projektu nodaļa 	<p>LR Finanšu ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projektu vērtēšanas departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Plānošanas un kontroles nodaļa 	<p>LR Finanšu ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projektu vērtēšanas departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Plānošanas un kontroles nodaļa 	<p>LR Finanšu ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projektu vērtēšanas departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Plānošanas un kontroles nodaļa
<p>LR Finanšu ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projektu vērtēšanas departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Plānošanas un kontroles nodaļa 		<p>LR Satiksmes ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Iekšējā audita departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ ES finansēto projektu audita nodaļa 	
		<p>LR Vides ministrija</p> <ul style="list-style-type: none"> • Iekšējā audita departaments <ul style="list-style-type: none"> ○ Starptautisko investīciju iekšējā audita nodaļa 	
		<p>Valsts kase</p> <ul style="list-style-type: none"> • Iekšējā audita departaments 	

2.pielikums – Pavadvēstules, anketas, instrukcija

Pavadvēstules piemērs:



LR Finanšu Ministrija
Projektu vērtēšanas departamenta direktorei
Diānai Rancānei

PricewaterhouseCoopers SIA
PVN - LV40003142793
Kr. Valdemāra iela 19
Rīga LV-1010
Latvija
www.pwc.lv
Tālrunis +371 67094400
Fakss +371 67830055
pwc.riga@lv.pwc.com

2008. gada 4. janvārī

Atsaucoties uz Finanšu ministrijas 2007. gada 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 Kohēzijas fonda kontroļu izmaksām Jūsu pārstāvētajā institūcijā, aizpildot pielikumā pievienoto anketu, kas sastāv no 3 tabulām.

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

Anketu iesniegšanas termiņš ir 18. janvāris. Ja anketas aizpildīšanas gaitā rodas kādas neskaidrības, esam gatavi palīdzēt tās aizpildīšanā (tel. 6709 4400, e-pasts iveta.zosena@lv.pwc.com vai ingars.zustrups@lv.pwc.com).

Ar cieņu,
PricewaterhouseCoopers SIA vārdā,
Iveta Zosēna

PricewaterhouseCoopers (www.pwc.com) sniedz revīzijas pakalpojumus nodokļu, finanšu un uzņēmējdarbības konsultācijas ar mērķi palielināt klientu uzņēmumu vērtību, veicināt investīciju pieaugumu un uzlabot valsts pārvaldes efektivitāti. Apvienojot vairāk nekā 145,000 civiļu talantus un pieredzi 150 valstīs, mēs palīdzam izmantot jaunas iespējas un nodrošinām praktiskus padomus.

©2007 PricewaterhouseCoopers. "PricewaterhouseCoopers" ir starptautiskā firma šīs PricewaterhouseCoopers International Limited daļnieks, kurš katrā dalīborganizācijā ir atbilstoši un neatkarīgi juridiskā persona statusā.

Anketa vispārējās informācijas apkopošanai 1.līmeņa vadības pārbaudēm:

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

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

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

Kontrole Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes
 Fonds KF
 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 KF
 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 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:

Iestādes nosaukums
 Iestādes klasifikācija
 Kontrole Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes
 Fonds KF
 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 trešajām personām/expertiem	
Kopsumma	
Kopskaits	

Anketa izmaksu un darbinieku skaita informācijas apkopošanai:

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

1	2	3
Iesaistītās struktūrvienības	Nodaļu faktiskās izmaksas 2006. gadā	Nodaļu 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.-9. kolonna). Lūdzu ņemiet vērā, ka šie apjoma rādītāji jāraksta tikai pārbaudēm, kas veiktas KF projektiem.

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

Kreisās kolonnas (1. kolonna) rindās jāuzskaita visas nodaļas (mazākās struktūrvienības), kas iesaistītas EK regulas Nr. 1386/2002 4. pantā noteiktajās pārbaudēs un ar tām saistītajās aktivitātēs. Savukārt 2. kolonnā jāsniedz īss veikto funkciju apraksts/uzskaitījums. Priekšstatam par to, kādas aktivitātes būtu iekļaujamas pētījumā, esam sagatavojuši aktivitāšu sarakstu, kurā esam uzskaitījuši mūsdiā pie kontrolēm piederīgās aktivitātes. Aktivitāšu saraksts ir pievienots informatīvos nolūkos tikai, lai parādītu ietvertu aktivitāšu mērogu un būtību un pēc tā vadītos domājot par aktivitātēm Jūsu iestādē, kas iekļaujamas pētījumā. Konkrēts sadalījums nav svarīgs un nav jāveic aktivitāšu saraksta labošana vai papildinājumi atbilstoši Jūsu iestādes praksei.

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

Tabulas 3. kolonnā jāieraksta uzskaitīto nodaļu noslodze pārbaudžu 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 šim izmaiņām. Nodaļām, kur darbinieku darba laiks netiek uzskaitīts laika lapās, pastāv vairākas iespējas, kā noteikt nodaļas noslodzi konkrēto aktivitāšu veikšanā. Iespējams intuitīvi vērtēt katra nodaļas darbinieka noslodzi individuāli un kopējo noslodzi iegūt tās saskaitot, tāpat ir iespējams vērtēt nodaļas noslodzi kopumā, neizšķirot pa atsevišķiem darbiniekiem, t.i. izvērtēt, cik lielu daļu no nodaļas kopējā darba apjoma/pienākumiem aizņem pārbaudžu aktivitātes un tad, šo aplēsi reizinot ar kopējo darbinieku skaitu nodaļā, iespējams iegūt PLE. Iespējama arī cita pieeja PLE noteikšanai – nodaļas vadītājam/atbildīgajai personai jāizvērtē, kādā veidā iespējams pēc iespējas objektīvāk izvērtēt nodaļas noslodzi

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

Ir gadījumi, kad vienā nodaļā strādā darbinieki, kas nav vienādi iesaistīti pārbaudžu aktivitātēs (veic dažādas funkcijas, veic tās pašas funkcijas mazākā apjomā utt.), līdz ar to aprēķini par nodaļas noslodzi izteiktu PLE kļūst sarežģītāki. Lai atvieglotu noslodžu aprēķinu šajā gadījumā, esam papildinājuši 'PLE' šķirklī atrodamo tabulu ar 3 kolonnām, no kurām **pirmajā** (4.) ieraksta darbinieku skaitu, kas pēc iesaistes

aktivitātēs ir vienādi, **otrajā** (5.) darbinieku noslodzi gada griezumā, t.i. cik mēnešus gadā ($x/12$) darbinieki principā ir iesaistīti pārbaužu aktivitātēs un trešajā (6.) ieraksta darbinieku noslodzi šajā aktivitātēs ikdienā papildus citām viņu pildītajām funkcijām. Šajā un citos gadījumos 1. kolonnā, kas domāta iesaistīto nodaļu noslodzei droši var rakstīt vienu un to pašu nodaļu vairākas reizes pēc kārtas, lai uzskaitītu visus ‘darbinieku veidus pēc noslodzes’

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

4. Šķirklis PLE’ – cita informācija

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

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

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

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

3. pielikums – Kontroļu pasākumos ietilpstošo aktivitāšu saraksts

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

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

Aktivitāte	Apraksts	Institūcija (VI,MI,SI,GA,NI)
Sagatavoto pārbažu pārskatu apkopošana, vērtēšana VI līmenī	Šī aktivitāte ietver jebkuru ar 4. panta pārbaudēm saistītu ziņojumu: - apkopošanu; - vērtēšanu; - apstrādi tālākai ziņošanai; - pārbažu vispārējo rezultātu vērtēšanu VI ietvaros.	VI
Ziņošana par neatbilstībām	Šī aktivitāte ietver jebkādas ar ziņošanu par neatbilstībām saistītas darbības: - papildus pārbažu veikšanu; - ziņojumu sagatavošanu; - papildus ziņojumu sagatavošanu pēc VI pieprasījuma.	SI, 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 VI vai MI.	VI, MI
Izdevumi 3. personām	Kopējām ar kontroles veikšanu saistītajām izmaksām ir pieskaitāmas jebkuras 3. personām izmaksātas summas, par ekspertīzes pakalpojumiem kontroļu ietvaros [ierakstiet izmaksu summu latos].	SI, 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 pienākumos.	
Izdevumu Certificēšana		
Pārbažu vadlīniju sagatavošana	Šī aktivitāte ietver: - pārbažu aktivitātes reglamentējošo MK noteikumu izstrādi; - jebkuru citu ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu (metodika, ziņošanas mehānismi) izstrādi vadošās iestādes līmenī.	VI
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: - jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi pārbažu veicošās institūcijas vadības līmenī.	MI

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

Aktivitāte	Apraksts	Institūcija (VI,MI,SI,GA,NI)
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, SI, vai GA, kas nepieciešamas, lai VI spētu ziņot MI par pastāvošajām procedūrām SI un GA.	VI, SI, 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 sanāksmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus.	

Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes

Pārbaužu vadlīniju sagatavošana	Šī aktivitāte ietver: - pārbaužu aktivitātes reglamentējošo MK noteikumu izstrādi; - jebkuru citu ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu (metodika, ziņošanas mehānismi) izstrādi vadošās iestādes līmenī.	VI IAD
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: - jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbaužu veicošās institūcijas vadības līmenī.	SI IAD

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

Aktivitāte	Apraksts	Institūcija (VI,MI,SI,GA,NI)
Sistēmas auditi un izdevumu izlases veida pārbaudes	Aktivitātes, ko paredz EK 438/2001 10.-14. pants un EK 1386/2002 9.-12. pants un ietver: - fondu vadības sistēmu atbilstības un efektivitātes pārbaudes; - vadības sistēmu risku izvērtēšanu un nepieciešamo uzlabojumu izstrādi; - uz riska analīzi balstītu izdevumu izlases veida pārbaudžu veikšanu; - ziņošanu augstāk stāvošam IAD.	SI IAD, VI IAD
SI IAD pārraudzība	Šo aktivitāti veic VI IAD un tā ietver pārbaudes, lai pārliecinātos par izvirzīto kontroles Sistēmu prasību izpildi, ieteikumus un citas darbības, kas saistītas ar VI IAD pārraudzību pār SI IAD.	VI IAD
Pārskatu par pārbaudžu plāna izpildi sagatavošana un iesniegšana VI	Aktivitāte ietver: - pārskata sagatavošanu un iesniegšanu, t.sk. nepieciešamās informācijas ievākšanu un apstrādi.	SI IAD
Ziņošana par neatbilstībām	Šī aktivitāte ietver jebkādas ar ziņošanu par neatbilstībām saistītas darbības: papildus pārbaudžu veikšanu, ziņojumu sagatavošanu, papildus ziņojumu sagatavošanu pēc VI pieprasījuma.	SI 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.	SI IAD, VI IAD
Darbinieku saistītā slodze	Šī aktivitāte ietver kontrolēs iesaistīto darbinieku papildus slodzi piedaloties ar pārbaudēm saistītu darba grupu sanāksmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus.	
Noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudes		
Iekšējo procedūru izstrāde	Šī aktivitāte ietver: - jebkuru ar pārbaudēm saistītu reglamentējošu dokumentu izstrādi, pārbaudžu veicošās institūcijas vadības līmenī.	NI

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

Aktivitāte	Apraksts	Institūcija (VI,MI,SI,GA,NI)
Informācijas sniegšana noslēguma ziņojuma sagatavošanai	Aktivitāte ietver jebkādas darbības, kas saistītas ar informācijas sniegšanu, kas nepieciešama Neatkarīgās iestādes pārbaūžu veikšanai pirms starp un gala ziņojumu sagatavošanas.	VI, MI, SI, GA
Noslēguma 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 apkopošanu, uzkrāšanu un analīzi (Informācijas sistēmas); - risku novērtēšanu; - pārbaūžu plānošanu; - starpposma pārbaūžu veikšanu (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana); - ieteikumu ieviešanas uzraudzību; - noslēguma pārbaūžu veikšanu (plānošana, pārbaudes un novērtēšana, ziņojuma sagatavošana, lietas sakārtošana); - pārskatu par pārbaūžu plāna izpildi sagatavošanu.	NI
Darbinieku saistītā slodze	Šī aktivitāte ietver kontrolēs iesaistīto darbinieku papildus slodzi piedaloties ar pārbaudēm saistītu darba grupu sanāksmēs, mācībās, citos ar pārbaudēm saistītus papildus pienākumus.	NI
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

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

Institūcijas klasifikācija (VI, MI utml.)	Institūcijas nosaukums	Struktūrvienības nosaukums	Funkcijas
1.līmeņa vadības pārbaudes			
SI	LR Satiksmes ministrija	ES finansēto projektu kontroles nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās, veic dokumentu pārbaudes, procedūru izstrāde
SI2	LR Vides ministrija	Investīciju departaments / Finanšu vadības nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās, veic dokumentu pārbaudes
		Investīciju departaments / Kvalitātes vadības nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās, veic dokumentu pārbaudes, procedūru izstrāde
		Projektu ieviešanas departaments / Projektu tehniskās vadības nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās, procedūru izstrāde
		Projektu ieviešanas departaments / Projektu administratīvās vadības nodaļa	Veic pārbaudes projektu izpildes vietās, procedūru izstrāde
		Projektu sagatavošanas departaments / Ūdenssaimniecības projektu nodaļa	Informācijas sniegšana audītiem
		Projektu sagatavošanas departaments / Atkritumu saimniecības projektu nodaļa	Informācijas sniegšana audītiem
VI	LR Finanšu ministrija	Projektu vērtēšanas departaments / Plānošanas un kontroles nodaļa	Vadlīniju izstrāde, pārbaužu ziņojumu izskatīšana, sistēmas apraksta apkopošana
Izdevumu sertificēšana			
MI	Valsts Kase	Eiropas lietu departaments	Vadlīniju izstrāde, iekšējo procedūru izstrāde, Izdevumu sertificēšana
		Iekšējā audita departaments	4. panta un 10. panta kontroļu ziņojumu izskatīšana
		Norēķinu departaments / Eiropas Savienības maksājumu daļa	Informācijas par atgūstamajiem maksājumiem apkopošana un uzturēšana (ERAF 2006. gadā nav noticis)
		Kvalitātes un risku vadības departaments	Ziņošana par neatbilstībām
VI	LR Finanšu ministrija	Projektu vērtēšanas departaments / Plānošanas un kontroles nodaļa	Sistēmas apraksta apkopošana
Sistēmu auditi un izdevumu pārbaudes			
VI IAD	LR Finanšu ministrija	Iekšējā audita departaments / ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa	Vadlīniju izstrāde, izdevumu pārbaužu veikšana, starpniekinstitūciju IAD pārraudzība
VI	LR Finanšu ministrija	Projektu vērtēšanas departaments / Plānošanas un kontroles nodaļa	Pārbaužu ziņojumu izskatīšana, sistēmas apraksta apkopošana
SI IAD	LR Satiksmes ministrija	Iekšējā audita departaments / ES finansēto projektu audita nodaļa	Sistēmu auditu veikšana, izdevumu izlases pārbaužu veikšana
SI IAD	LR Vides ministrija	Iekšējā audita departaments / Starptautisko investīciju iekšējā audita nodaļa	Sistēmu auditu veikšana, izdevumu izlases pārbaužu veikšana
MI IAD	Valsts Kase	Iekšējā audita departaments	Sistēmu auditu veikšana
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, noslēguma deklarāciju pārbažu veikšana, atzinumu gatavošana
VI	LR Finanšu ministrija	Projektu vērtēšanas departaments / Plānošanas un kontroles nodaļa	Informācijas gatavošana, sniegšana, Sistēmas apraksta apkopošana

5. pielikums – Iestādes kopējās izmaksās 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