



Norādījumi par revīzijas stratēģiju

(saskaņā ar Padomes Regulas 1083/2006 62. pantu)

[NOT PROOF READ](#)

1. PREAMBULA

Šā dokumenta mērķis ir sniegt norādījumus revīzijas iestādei un citām kompetentām struktūrām, kas atbildīgas par revīzijas stratēģijas izstrādāšanu.

Tā nolūks ir izskaidrot, ko tieši Komisija gaida attiecībā uz dažādām revīzijas stratēģijas sadaļām, norādot minimālo elementu daudzumu, kas jānodrošina, un vajadzības gadījumā sniedzot papildu paskaidrojumus un norādījumus.

Vispārējā revīzijas stratēģija paredz darbības jomu, mērķus un metodiku attiecībā uz visu revīzijas darbu, kas jāveic, lai īstenotu Padomes Regulas 1083/2006 62. pantā noteiktās prasības. Revīzijas stratēģija ir plānošanas dokuments, kuru sagatavo, lai nodrošinātu to, ka revīzijas iestāde saskaņā ar 62. panta 1. punkta d) apakšpunkta i) daļu līdz katra gada 31. decembrim sagatavo gada kontroles ziņojumu un saskaņā ar 62. panta 1. punkta d) apakšpunkta ii) daļu, „pamatojoties uz tās atbildībā veiktajām pārbaudēm un revīzijām, sniedz atzinumu par to, vai vadības un kontroles sistēmu darbība ir efektīva, lai tādējādi nodrošinātu pietiekamu garantiju tam, ka Komisijai iesniegtās izdevumu deklarācijas ir pareizas, un līdz ar to pietiekamu garantiju tam, ka attiecīgie darījumi ir veikti likumīgi un pareizi”. Revīzijas stratēģiju pirmoreiz izstrādā deviņu gadu īstenošanas laika sākumā, un tā ir svarīgs elements, Komisijai stiprinot tās pašāvību valstu sistēmām.

Revīzijas stratēģija ir jāpārskata vismaz reizi gadā, lai ņemtu vērā izmaiņas notikumos un apstākļos, piemēram, būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmās¹, revīziju rezultātus,

¹ Piemēram, SI, VI, revīzijas funkciju piešķiršana citām iestādēm, organizatoriskās struktūras izmaiņas – ministrijas

gaidāmās daļējās slēgšanas. Izmaiņas revīzijas stratēģijā jānorāda gada kontroles ziņojuma 3. sadaļā „Izmaiņas revīzijas stratēģijā”. Šo nosacījumu var arī ievērot, izsūtot sākotnējo revīzijas stratēģijas redakciju ar tajā atzīmētām izmaiņām.

Ieteicamie elementi, kas jāiekļauj audita stratēģijā, ir apkopoti lodziņos pēc katras sadaļas virsraksta. Papildu skaidrojumi un norādījumi atrodami zem tiem. Katras sadaļas beigās ir norādīti īpaši nosacījumi, kas jāņem vērā attiecībā uz Eiropas teritoriālās sadarbības (ETS) programmām.

Tā kā daļu no pieprasītās informācijas vieglāk ir iesniegt tabulā, ja iespējams, ieteicams lietot tabulu 1. pielikumā.

Visa sarakste attiecībā uz Revīzijas stratēģiju starp dalībvalstīm un Komisiju notiks, izmantojot *SFC* 2007.

2. NORMATĪVĀS PRASĪBAS

Jo īpaši svarīgi ir šādi panti:

Padomes Regula (EK) Nr. 1083/2006

62. panta 1. punkta c) apakšpunktā norādīts:

„Darbības programmas revīzijas iestādes atbildībā jo īpaši ir:

[...]

c) deviņos mēnešos pēc darbības programmas apstiprināšanas iesniegt Komisijai revīzijas stratēģiju, kas attiecas uz struktūrām, kuras veiks a) un b) apakšpunktā paredzētās revīzijas, uz izmantojamo metodi, paraugu atlases metodi darbību revīzijām un revīziju indikatīvu plānošanu, lai nodrošinātu, ka galvenās struktūras tiek pārbaudītas un ka revīzijas vienmērīgi tiek veiktas visā plānošanas periodā.

Ja vairākām darbības programmām piemēro kopēju sistēmu, var iesniegt vienotu revīzijas stratēģiju”.

Kopējas sistēmas gadījumā, deviņu mēnešu periods sāksies vienīgi no dienas, kad pieņemta pēdējā darbības programma, uz kuru attiecas kopējā revīzijas stratēģija. Tomēr, ja ir paredzams, ka kāda no darbības programmām tiks apstiprināta ar būtisku novēlošanos, revīzijas iestāde, lai ievērotu regulā noteiktos termiņus, var paredzēt atsevišķu revīzijas stratēģiju novēlotajai darbības programmai.

62. panta 3. punktā norādīts:

„Ja 1. punkta a) un b) apakšpunktā minētās revīzijas un kontroli veic struktūra, kas nav revīzijas iestāde, tad revīzijas iestāde nodrošina, ka šādām struktūrām ir vajadzīgā funkcionālā

sadalīšana, būtiskas personāla izmaiņas, jaunas IT sistēmas utt.

neatkarība.”

62. panta 4. punktā norādīts:

„Komisija sniedz komentārus par revīzijas stratēģiju, kas iesniegta saskaņā ar 1. punkta c) apakšpunktu, ne vēlāk kā trīs mēnešos pēc tās saņemšanas. Ja minētajā laikā nav nekādu komentāru, stratēģiju uzskata par pieņemtu”.

Komisijas 2006. gada 1. oktobra Regula (EK) Nr. 1828/2000

18. panta 1. punkts:

„Regulas (EK) Nr. 1083/2006 62. panta 1. punkta c) apakšpunktā minēto revīzijas stratēģiju nosaka saskaņā ar šīs regulas V pielikumā sniegto paraugu. To atjauno un pārskata reizi gadā un, un, ja nepieciešams, arī gada laikā.”

Kā norādīts Regulas (EK) Nr. 1083/2006 74. panta 1. punktā, noteiktām programmām minētās prasības nepiemēro:

„Darbības programmās, kurās atbilstīgo valsts izdevumu kopapjoms nepārsniedz EUR 750 miljonus un kurās Kopienas līdzfinansējuma daļa nepārsniedz 40 % no valsts izdevumu kopapjoma:

a) revīzijas iestādei nav jāiesniedz Komisijai revīzijas stratēģija saskaņā ar 62. panta 1. punkta c) apakšpunktu.”

Tomēr, ņemot vērā 62. panta 2. punkta prasību, ka revīzijas veic, ņemot vērā starptautiski atzītus revīzijas standartus, gaidāms, ka par revīzijas stratēģijas sagatavošanu atbildīgā(s) struktūra(s) sagatavo revīzijas stratēģiju saviem plānošanas nolūkiem, lai nodrošinātu to, ka tiek veikts pietiekams skaits revīziju gada kontroles ziņojumu, tostarp revīzijas atzinumu sagatavošanai (62. panta 1. punkta d) apakšpunkta ii) daļa).

3. APSKATS PAR PIEMĒROJAMIEM STARPTAUTISKIEM REVĪZIJAS STANDARTIEM

Eiropas revidenti profesionāli izmanto triju veidu galvenos starptautiskos revīzijas standartus:

1. Starptautisko grāmatvežu federācijas (*IFAC*) Starptautiskās revīzijas un apdrošināšanas standartu padomes (*IAASB*) izdotie standarti, kas ietver īsu to jautājumu aprakstu, kuri var būt svarīgi attiecībā uz publiskā sektora revīzijām. Šos standartus papildina arī pētījumi par publisko sektoru.
2. Augstāko revīzijas iestāžu starptautiskā organizācijas (*INTOSAI*) izdotie standarti, kurus parasti izmanto ārējie valsts sektora revidenti – ES Revīzijas palāta un valstu augstākās revīzijas iestādes. Šos standartus papildina „Ieteikumi *INTOSAI* revīzijas veikšanas standartu ieviešanai Eiropā”.
3. Iekšējo revidentu institūta (*IIA*) izdotie standarti, kurus izmanto iekšējie revidenti valsts

un privātajā sektorā.

Šie standartu veidi ietver ētikas standartus, standartus par darba izpildi un ziņojumu sagatavošanu. Šie standarti ir svarīgs uzziņas materiāls, izstrādājot revīzijas stratēģiju.

4. REVĪZIJAS STRATĒGIJAS SATURS

4.1. Ievads

- ***Par revīzijas stratēģijas izstrādāšanu atbildīgās revīzijas iestādes un visu citu stratēģijas izstrādē piedalījušos struktūru norāde. Jāizskaidro revīzijas stratēģijas izstrādes procedūra***

- Par revīzijas stratēģijas izstrādāšanu atbildīgās iestādes nosaukums
- Citu revīzijas stratēģijas izstrādē iesaistīto struktūru nosaukums
- Īss skaidrojums par procedūru, kas izmantota, izstrādājot revīzijas stratēģiju, koordināciju, galīgo apstiprinājumu, un sagatavojot gada revīzijas plānu
- Īss revīzijas stratēģijas īstenošanas, pārskatīšanas un atjaunināšanas uzraudzībā izmantotās procedūras skaidrojums

Visām revīzijā iesaistītajām personām atbilstošā līmenī ir jāpiedalās revīzijas stratēģijas sagatavošanas un atjaunināšanas procedūrā. Jāsniedz īss apraksts par vispārējām sagatavošanas un koordinācijas procedūrām ar pārējām revīzijas struktūrām (piem., izmantojot lejupējo pieeju, t.i., revīzijas iestāde, sniedz norādījumus un vispārēju stratēģiju, un augšupējā pieeju, kad citas revīzijas struktūras sniedz informāciju). Jāietver arī revīzijas stratēģijas galīgā apstiprinājuma process. Revīzijas iestādē jābūt pieejamiem dokumentiem par revīzijas stratēģijas sagatavošanu. Revīzijas stratēģija ir pamatdokuments, uz kuru pamatojoties, tiek izstrādāts revīzijas gada plāns. Tādēļ revīzijas stratēģijā jābūt aprakstītam gada plānošanas procesam.

Šajā sadaļā jānorāda, kā tiks uzraudzīta revīzijas stratēģijas īstenošana, lai nodrošinātu mērķu sasniegšanu. Tajā jānorāda, kas ir atbildīgs par uzraudzību un vai uzraudzība tiks īstenota centralizēti vai arī ievērojot decentralizētu, bet koordinētu pieeju.

Nobeigumā jāapraksta revīzijas stratēģijas pārskatīšanas un atjaunināšanas procedūra.

- ***Revīzijas stratēģijas vispārējo mērķu precizējums***

- Vispārējo mērķu precizējums
- Soļi, kas jāveic revīzijas iestādei, lai nodrošinātu mērķu saskaņotību ar visām revīzijas struktūrām

Ja citas revīzijas struktūras piedalījušās revīzijas stratēģijas izstrādē, revīzijas iestādei

jānodrošina, lai to mērķi saskanētu ar vispārējās revīzijas stratēģijas mērķiem, jo revīzijas iestāde ir atbildīga par darba galīgo koordināciju un kvalitāti. Revīzijas stratēģijā ir jāapraksta tas, kā revīzijas iestāde to nodrošinās (piemēram, izmantojot norādījumus, regulāras sanāksmes utt.).

Jo īpaši tas skar ETS programmas, kurās revīzijas notiks vairākās dalībvalstīs.

- ***Revīzijas iestādes un citu tās pārziņā revīziju veicošo struktūru funkciju un atbildības skaidrojums***

- Revīzijas iestādes funkciju un atbildības skaidrojums, ieskaitot tās, kas neattiecas uz struktūrfondiem, cik iespējams atsaucoties uz pamatuzdevumu/ revīzijas hartu
- Citu tās pārziņā revīziju veicošo struktūru funkciju un atbildības skaidrojums, cik iespējams atsaucoties uz pamatuzdevumu/ revīzijas hartu. Veicot ETS programmu revīziju, tas jāattiecinā arī uz revidentu grupu, atsaucoties uz pieņemtajiem noteikumiem un procedūrām.

Jāizskaidro visu to revīzijas struktūru funkcijas un atbildība, kas strādā ar darbības programmu(-ām). Īsumā jāapraksta arī citi, ar strukturālajiem fondiem nesaistīti pienākumi. Ieteicams, lai revīzijas iestādēm/struktūrām būtu pamatuzdevumu apraksts vai revīzijas harta, kuros aprakstītas to funkcijas un pienākumi.

Attiecībā uz ETS programmām ir svarīgi atsaukties uz attiecīgo iestāžu īpatnībām, un reglamentā ir jāapraksta katra revīzijas dalībnieka funkcijas un pienākumi (revīzijas iestāde, revidentu grupa, citas revīzijas struktūras). Tāpēc ir nepieciešama atsauce uz pieņemto reglamentu. Jo īpaši svarīgi ir šādi Regulas (EK) Nr. 1080/2006 panti:

14. panta 1. punkts:

„Dalībvalstis, kas piedalās darbības programmā, nosaka [...] vienu revīzijas iestādi, un revīzijas iestāde atrodas vadošās iestādes dalībvalstī”.

14. panta 2. punkts:

„Darbības programmas revīzijas iestādei palīdz revidentu grupa, kurā ir pārstāvis no katras darbības programmā iesaistītās dalībvalsts un kura veic Regulas (EK) Nr. 1083/2006 62. pantā paredzētos uzdevumus. Revidentu grupu izveido, vēlākais, trīs mēnešus pēc tā lēmuma pieņemšanas, ar ko apstiprina darbības programmu. Tā izstrādā savu reglamentu. To vada darbības programmas revīzijas iestāde.

Iesaistītās dalībvalstis var vienprātīgi pieņemt lēmumu, ka revīzijas iestādei ir pilnvaras tieši veikt Regulas (EK) Nr. 1083/2006 62. pantā noteiktos uzdevumus visā teritorijā, uz ko attiecas programma, un nav jāizveido revidentu grupa, kā noteikts šā punkta pirmajā daļā.” ...

- ***Norāde par revīzijas iestādes neatkarību no vadošās iestādes un sertifikācijas iestādes***

- Norāde par revīzijas iestādes neatkarību no vadošās iestādes (VI) un sertifikācijas iestādes (SI), atsaucoties uz atbilstošu organigrammu un ziņojumu sniegšanas kārtību
- ETS programmām – norāde par revīzijas iestādes un revidentu grupas neatkarību no VI, SI, kopīgā tehniskā sekretariāta (KPS) un kontrolieriem, atsaucoties uz atbilstošu organigrammu un ziņojumu sniegšanas kārtību. KPS sniegtais atbalsts revīzijas iestādei nedrīkst ietekmēt tās neatkarību
- Jāizskaidro, kā tiks nodrošināta neatkarība

Visiem revidentiem obligāta ir neatkarība no iestādes, kurā veic revīziju. Tādēļ ir svarīgi detalizēti izskaidrot revīzijas iestādes attiecības ar dažādām VI, SI, starpniekinstitūcijām (SI) un finanšu atbalsta saņēmējiem, atsaucoties uz atbilstošu organigrammu un ziņojumu sniegšanas kārtību, un to, kā tiks nodrošināta neatkarība.

Attiecībā uz ETS programmām jābūt garantijai par revīzijas iestādes neatkarību no VI un SI, starpniekinstitūcijām un finanšu atbalsta saņēmējiem, struktūrām, kas īpaši izveidotas ETS programmām, piemēram, KPS, un kontrolieriem saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1080/2006 16. panta 1. punktu, kā norādīts šīs pašas regulas 14. panta 2. punktā. KPS sniegtais atbalsts revīzijas iestādei nedrīkst ietekmēt tās neatkarību.

Šajā kontekstā tiek izdarīta atsauce uz 1) Eiropas Komisijas ieteikumu par apstiprināto revidentu neatkarību, kas tika publicēts 2002. gada maijā (neatkarības draudu un risku noteikšana), skatīt OV L 191/22, 19.07.2002; 2) Starptautiskajiem kvalitātes kontroles standartiem Nr. 1; 3) *INTOSAI* ētikas kodu; un 4) Standartiem par *IIA* neatkarību.

- ***Revīzijas iestāde apstiprina, ka struktūrām, kas veic revīziju saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1083/2006 62. panta 3. punktu, ir nepieciešamā funkcionālā neatkarība***

- Revīzijas iestādes apstiprinājums par revīzijas struktūru neatkarību no VI un SI, starpniekinstitūcijām un finanšu atbalsta saņēmējiem, atsaucoties uz atbilstošu organigrammu un ziņojumu sniegšanas kārtību. Attiecībā uz ETS programmām šis apstiprinājums jāsniedz arī par katru revīzijas grupas locekli
- Norāde par revīzijas struktūrām, kas slēgs līgumus par jebkādiem revīzijas ārpakalpojumiem. Attiecībā uz revīzijas ārpakalpojumiem jānorāda, kā tiks nodrošināta līgumrevidentu neatkarība
- Revīzijas iestādes izstrādātās procedūras apraksts par to, kā nepieļaut/risināt interešu konflikta situācijas ETS programmu gadījumā

Neatkarība ir nepieciešama ne tikai revīzijas iestādes līmenī, bet arī visu to struktūru līmenī, kas iesaistītas darbību programmas(-u) revīzijās.

Revīzijas iestādei visām tām revīzijas struktūrām, kas veic revīzijas (ieskaitot ārpakalpojumu revīzijas), ir jāizsniedz apstiprinājums par neatkarību.

Tāpēc ir svarīgi apstiprināt visu revīzijas struktūru neatkarību no VI un SI, starpniekstruktūrām un finanšu atbalsta saņēmējiem, atsaucoties uz atbilstošu organigrammu un ziņojumu sniegšanas kārtību.

Ja revīzijas pakalpojumus veikšanu uztic ārpalpojumu sniedzējiem, jāprecizē, kas slēgs līgumu(-s) ar ārpalpojumu sniedzējiem un kā tiks nodrošināta līgumrevidentu neatkarība.

Attiecībā uz ETS programmām šis neatkarības apstiprinājums jāsniedz arī par katru revīzijas grupas locekli.

Attiecībā uz šīm programmām papildus jānodrošina revīzijas struktūru neatkarība no kontrolieriem, kas darbojas saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1080/2006 16. pantu.

Šajā sakarā ir ieteicams, lai revīzijas iestāde šajā stratēģijas dokumentā izstrādā procedūru, kā nepieļaut/risināt interešu konflikta situācijas.

4.2. Tiesiskais pamatojums un joma

- ***Norāde uz valsts tiesisko regulējumu, kas ietekmē revīzijas iestādi un tās funkcijas***

- Norāde uz valsts tiesisko regulējumu, kas ietekmē revīzijas iestādi un tās funkcijas
- Norāde par neatbilstībām starp valsts tiesisko regulējumu un Kopienas regulu prasībām attiecībā uz revīzijas darbu, kas jāveic revīzijas iestādei, un šo neatbilstību iespējamām sekām
- Norāde par darbībām, ko dalībvalsts veiks, lai vajadzības gadījumā novērstu šīs neatbilstības

Revīzijas iestādei ir jāiesniedz pārskats par revīzijas noteikumiem valsts tiesiskajā regulējumā, kas ietekmē revīzijas iestādes un citu revīzijas struktūru funkcijas.

Tajā ir arī jānorāda, vai pastāv neatbilstības starp valsts tiesisko regulējumu un Kopienas regulām un kā tas ietekmē revīzijas struktūru darbu. Šajā gadījumā ir jānorāda darbības, ko dalībvalsts veiks, lai novērstu šīs neatbilstības. Ja neatbilstību nav, tas jāprecizē revīzijas stratēģijā.

- ***Norāde par stratēģijā aptverto laikposmu***

- Apstiprinājums, ka stratēģija aptver visu īstenošanas laikposmu

Revīzijas stratēģijai jāaptver viss īstenošanas laikposms līdz pat slēgšanai un, kā norādīts 62. panta 1. punktā, jāietver revīziju indikatīva plānošana, lai nodrošinātu, i) ka galvenās struktūras tiek pārbaudītas² un ii) ka revīzijas tiek veiktas vienmērīgi visā plānošanas periodā.

- ***Norāde par stratēģijā ietvertajiem fondiem, programmām un jomām***

² VI, SI un starpniekinstitūcija, kas pārvalda darbības programmas nozīmīgu finansiālo ieguldījumu.

- Norādīt stratēģijā ietvertās programmas, jomas, tostarp iestādes un struktūras. Šo informāciju var iesniegt, izmantojot I pielikuma tabulu
- Ja revīzijas stratēģija ietver vairāk nekā vienu programmu, jānorāda galvenie kontroles elementi, kas pamato kopējo sistēmu

Regulas 62. panta 1. punkta c) apakšpunktā norādīts, ka, ja vairākām darbības programmām piemēro kopēju sistēmu, var iesniegt vienotu revīzijas stratēģiju. Par kopēju sistēmu var uzskatīt gadījumus, kad vienu un to pašu vadības un kontroles sistēmu izmanto vairāku darbības programmu darbībai. Kritēriji, kas jāņem vērā, ir šo pašu galveno kontroles elementu esība³. Revīzijas stratēģijai jāapliecina kopējās sistēmas pastāvēšana (sk. 62. panta 1. punkta c) apakšpunktu) un jānorāda galvenie vadības elementi. ETS programmām revīzijas stratēģijas ir jāizstrādā atsevišķi.

4.3. Metodika

- ***Norāde par revīzijas metodiku, kas jāizmanto, ņemot vērā starptautiski pieņemtus revīzijas standartus (ieskaitot, bet neaprobežojoties ar INTOSAI, IFAC un IIA), revīzijas rokasgrāmatas un citus konkrētus dokumentus***

- Norāde par starptautiskajiem revīzijas standartiem, kas jāievēro, un citiem piemērojamiem standartiem
- Apstiprinājums par to, ka ir pieejama revīzijas rokasgrāmata

Jānorāda revīzijas standarti, kurus piemēro. Ja izmanto valstu standartus, jānorāda, vai to pamatā ir kādi starptautiski pieņemti revīzijas standarti. Jāsagatavo revīzijas rokasgrāmata, kurā aprakstītas darba procedūras atšķirīgiem revīzijas posmiem, piem., revīzijas plānošana, iepriekšējs pētījums, riska novērtējums, revīzijas darba izpilde, reģistrēšana un dokumentēšana, uzraudzība, ziņojumi, kvalitātes nodrošināšanas procedūras un neatkarīga pārbaude, citu revidentu darba izmantošana, datorizētu revīzijas metožu izmantošana (CAATs), izmantotās parauga atlases metodes *utt.* Šajā sadaļā revīzijas iestāde apstiprina, vai ir pieejama revīzijas rokasgrāmata, un, ja nav, tad sniedz paskaidrojumu.

ETS programmu gadījumā ir jāprecizē, kādus revīzijas standartus galvenokārt piemēros programmai un kā tiks atrisinātas atšķirības starp revīzijas struktūrām un/vai starptautiskiem revīzijas standartiem.

4.4. Revīzijas pieeja un prioritātes

- ***Būtiskuma sliekšņi plānošanas vajadzībām un ziņošanai par trūkumiem***

³ Noteikts Norādījumos par finanšu korekciju (C(2001) 476 (tiks atjaunināti, iekļaujot jauno regulu prasības)

- Norāde par būtiskuma sliekšņiem plānošanas nolūkos
- Norāde par būtiskuma sliekšņiem ziņošanai par trūkumiem, ja tie atšķiras no iepriekš minētajiem

ISA 320 sniedz šādu „būtiskuma” definīciju: „informācija ir būtiska tad, ja tās nepieminēšana vai sagrozīšana varētu ietekmēt finanšu pārskatu lietotāju saimnieciska rakstura lēmumus, kurus viņi pieņem, pamatojoties uz finanšu pārskatiem. Būtiskums ir atkarīgs no posteņa lieluma un veida, ko novērtē tā nepieminēšanas konkrētajos apstākļos. Tādējādi būtiskuma noteikšana nosaka atskaites punktu, nevis sniedz kvalitatīvu nepieciešamās informācijas raksturojumu.”

(Revīzijas darbu kontekstā) tas ir tieši saistīts ar pietiekamas garantijas jēdzienu, kas tiek definēta kā augsta, bet ne pilnīga pārlicība, un revidentu ziņojuma izteikta pozitīvā formā kā pamatota pārlicība, ka informācijā, uz kuru attieksies revīzija, nav būtiskas kļūdas.

Komisijas Regulas Nr. 1828/2006 IV pielikuma 2. punktā Komisija ir norādījusi, ka maksimālais statistiskās atlases būtiskuma līmenis ir 2 %.

Šajā sakarā dota atsauce uz 1) ISA 320 un 2) „Ieteikumi Nr. 12 INTOSAI revīzijas veikšanas standartu ieviešanai”.

- *Norāde par veicamo revīziju veidiem (sistēmu revīzijas, darbību revīzijas)*

Sistēmu revīzijām

a) Norāde par struktūru vai struktūrām, kas atbildīgas par revīziju

- Struktūru sarakstu, kuras veic sistēmu revīzijas, var iesniegt, izmantojot I pielikuma tabulu

b) Norāde par struktūrām, kam veic revīziju

- Pilnīgu to struktūru sarakstu, kurās veic sistēmu revīzijas, var iesniegt, izmantojot I pielikuma tabulu (jānorāda VI, SI un visas starpniekinstitūcijas)

Revīzijas iestādei ir jāveic visu to struktūru revīzija, kas plānošanas periodā ir iekļautas konkrētas darbības programmas vadības un kontroles sistēmās.

Attiecībā uz ETS programmām norādē par struktūrām, kurās veicama revīzija, jāietver visas par ETS programmām atbildīgās struktūras visās dalībvalstīs, ieskaitot kontrolierus, uz kuriem attiecas Regulas (EK) Nr. 1080/2006 16. pants.

c) Norāde par horizontāliem jautājumiem, uz ko attieksies sistēmu revīzija, piemēram, publiskais iepirkums, valsts atbalsts, prasības attiecībā uz vidi, vienādas iespējas un IT

sistēmas

- Horizontālos jautājumus, kas jāaptver, var iekļaut I pielikuma tabulā

Jānorāda visas citas plānotas specializētas revīzijas, piemēram, revīzijas, kas attiecas uz īpašiem riskiem, kā atbilstība ES noteikumiem (publiskais iepirkums utt.), pārkāpumu novēršanas pasākumi un IT sistēmu pārbaude.

Attiecībā uz IT sistēmām atsaucas uz šādiem starptautiski pieņemtiem standartiem: 1) *International Standards Organization* (Starptautiskā standartu organizācija) *17799/British Standard 7799: Code of practise for Information Security Management* (Informācijas sistēmu vadības prakses kodekss) (BS ISO/IEC 17799); 2) *Bundesamt für Sicherheit in der Infomationstechnik: IT-Grundschutzhandbuch/IT Baseline Protection Manual* (IT bāzlīnijas aizsardzības rokasgrāmata) (BSI); 3) *Information Systems Audit and Control Foundation: Control objectives for Information and related Technology* (Informācijas sistēmu audita un kontroles pamati):

Darbību revīzijām

a) Norāde par struktūru vai struktūrām, kas atbildīga par revīziju,

- Jāiesniedz saraksts ar struktūrām, kuras veic darbību revīzijas sarakstu

b) Kritēriju precizējums ticamības līmeņa nodrošināšanai, ko gūst no sistēmu revīzijas, un atsauce uz dokumentāciju, kas izmantota, piemērojot Regulas (EK) Nr. 1828/2006 17. pantā izklāstīto atlases metodiku

- Jānosaka un jāapraksta VI, SI un starpniek institūciju galvenie kontroles elementi
- Jāraksturo metodika, kas izstrādāta visu galveno sistēmu elementu kvantitatīvam novērtējumam, ieskaitot kritērijus, ko izmanto no sistēmu revīzijām iegūtā ticamības līmeņa nodrošināšanai un atlasē izmantojamā paredzamo kļūdu biežuma noteikšanas procesā
- Jāiekļauj atsauce par pieejamo dokumentāciju atlases metodikas piemērošanai
- Jānorāda izvēlēta nejaušas statistiskās atlases metode un tās pamatojums
- Par ETS programmām jāapstiprina, ka ir jāraksturo atlases dokumentācija, ieskaitot kritērijus, pēc kuriem izvēlas, kad revīzijas tiks veiktas uz vietas tikai pie galvenā atbalsta saņēmēja un kad tās aptvers visus, kas saņem konkrēto atbalstu

Sistēmu uzticamība būs pamats, lai noteiktu atlasē tehniskos parametrus, jo īpaši ticamības līmeni un paredzamo kļūdu biežumu.

Revīzijas iestādei ir jānosaka sistēmu galvenie elementi, visu galveno elementu kvantitatīvai novērtēšanai lietotā metodika, ieskaitot kritērijus, kas tiks izmantoti, lai noteiktu vadības un kontroles sistēmu atbilstību, un atlasē ticamības līmeņa novērtējums. Revīzijas iestādei arī jāraksturo, kā atlasē izmantojamais paredzamais kļūdu biežums tiks noteikts. Komisija sadarbībā ar Revīzijas palātu izstrādā metodiku sistēmu galveno elementu novērtēšanai, kuru paredzēts izdot 2007. gada otrajā pusē. Revīzijas iestādei ir ieteicams ņemt vērā šo metodiku.

Plānošanas perioda sākumā, pirms ir saņemti sistēmu revīzijas rezultāti, uzticība sistēmām parasti tiks novērtēta kā zema (attiecīgā ticamības pakāpe 90 %). Tomēr, ir iespējams izņēmums, ja vadības un kontroles sistēmas paliek tās pašas, kuras izmantotas 2000.–2006.g. plānošanas periodā, un ir noteikts, ka sistēma darbojas nevainojami.

Šajā revīzijas stratēģijas daļā jānorāda izvēlētajā nejaušās statistiskās atlasē metode. Ir jāpaskaidro iemesli, kāpēc izvēlēta šī metode. Darbību revīziju izvēlē izmantotajai atlasē metodei ir jāatbilst Komisijas Regulas (EK) Nr. 1828/2006 IV pielikumā noteiktajiem kritērijiem.

Attiecībā uz ETS programmām dokumentācijā ir jāapraksta kritēriji, pēc kuriem izvēlas, kad revīzijas tiks veiktas uz vietas tikai pie galvenā atbalsta saņēmēja un kad tās aptvers visus, kas saņem konkrēto atbalstu.

c) Kārtības precizēšana, kā noteikt, kādas darbības jāveic, ja tiek konstatētas būtiskas kļūdas (skatīt arī iepriekš „Būtiskuma sliekšņi”)

- Kārtības precizēšana, kā noteikt, kādas darbības jāveic, ja tiek konstatētas būtiskas kļūdas, tostarp norāde par to, kas būs atbildīgs par kļūdu novērtēšanu, kā to koordinēs starp revīzijas iestādi un dažādām revīzijas struktūrām, izmantotā metode, un vajadzības gadījumā kritēriji izlases paplašināšanai, kritēriji, lai izvērtētu, vai kļūdas ir nejaušas vai sistemātiskas. Ja notiek procedūras maiņa, Komisija par to ir jāinformē gada kontroles ziņojumā.

Ja tiek konstatētas būtiskas kļūdas, revīzijas iestādei jāpieņem lēmums par atbilstīgu darbību veikšanu, lai pārbaudītu kļūdu iespējamu ietekmi uz sistēmu un izlemtu, vai paplašināt izlasi. Ir jāraksturo procedūra.

- ***Norāde par prioritātēm un revīzijas mērķiem, kas izvirzīti visam plānošanas periodam, un to pamatojums.***
- ***Riska novērtējuma rezultātu un plānoto revīziju savstarpējas saiknes skaidrojums***
- ***Provizorisks revīzijas darbu grafiks turpmākajam gadam tabulas formā***

Ieteicamie obligātie elementi, kas jāiekļauj audita stratēģijā attiecībā uz iepriekš minētajiem trim ievilkumiem, ir norādīti nākamajā lodziņā.

- Norāde par nākamajiem 3 gadiem noteiktajām prioritātēm un revīzijas mērķiem un vispārīgāka plānošana turpmākajiem plānošanas perioda gadiem. To var ietvert I pielikumā un tad uzskatīt par provizorisku revīzijas darbu grafiku nākamajam gadam
- Jāraksturo prioritāšu un revīzijas mērķu noteikšanā izmantotie kritēriji
- Riska novērtējuma rezultātu un plānoto revīziju savstarpējā saikne var tikt parādīta I pielikuma tabulā

Jāiekļauj prioritāšu noteikšanā izmantoto kritēriju apraksts un pamatojums.

Riska novērtējuma rezultāti (skatīt 4.5. sadaļu) ir galvenais pamats, lai noteiktu prioritātes sistēmu revīziju plānotajā darbā.

Revīzijas iestāde iesniedz provizorisku grafiku, kurā norādīts, kā viņi paredzējuši aptvert visu vadības un kontroles sistēmu, lai panāktu pietiekamu pārliecību par tās efektivitāti.

Revīzijas iestādei ir jā sagatavo vispārējs plāns visam plānošanas periodam, sīkāk izstrādāts plāns, kurā norādītas nākamajiem 3 gadiem noteiktās prioritātes, un orientējošs revīzijas grafiks nākamajam gadam. Pēdējā ir jānorāda sīkāk izstrādāta revīzijas joma un mērķi nākamajam gadam.

Koordinācijas nolūkos, ik gadu iepriekšējā ceturksnī pirms kārtējā revīzijas gada 1. jūlija ir jāiesniedz Komisijai sīkāk izstrādāts revīzijas plāns (arī saukts par revīzijas apmeklējumu grafiku), un savlaicīgi pirms ikgadējās divpusējās koordinācijas sanāksmes. Revīzijas plānā jāapraksta sīkāk izstrādāta revīzijas joma un mērķi nākamajam gadam un jāiekļauj gan sistēmu revīzijas, gan darbību revīzijas.

4.5. Riska novērtējums

- *Norāde par veicamajām procedūrām, tostarp pakāpi, kādā jāņem vērā struktūru sistēmu iepriekšējo revīziju rezultāti (piemēram, revīzijas laikposmā no 2000. līdz 2006. gadam, revīzijas, kuras veiktas atbilstības novērtējuma nolūkā)*

- Īsumā jāpaskaidro izmantotā riska novērtēšanas metode, norādot iestādes, kas atbildīgas par tās sagatavošanu, koordinēšanas un apstiprināšanas procesu. Jāapstiprina, ka revīzijas iestāde kopā ar dažādām revīzijas struktūrām ir apstiprinājusi rezultātus.
- Īsumā jāpaskaidro riska novērtēšanas modelis. Revīzijas iestāde var iesniegt galīgo riska novērtēšanas modeli
- Jānorāda, cik lielā mērā ņemti vērā iepriekšējo struktūru un sistēmu revīzijas rezultāti

Vispārējais riska novērtēšanas modelis (biznesa un kontroles riska analīze) īsuma jānorāda (pieņēmumi, uz kuriem balstās riska novērtējums, riska novērtējuma metodika, projekta līmenis, pasākumu līmenis). Riska novērtēšanas process notiek nepārtraukti, un tas ir jāatjaunina ik gadu. Ja notiek procedūru maiņa, Komisija par to ir jāinformē gada kontroles ziņojumā. Riska novērtēšanā var ņemt vērā iepriekšējo revīziju rezultātus un atbilstības novērtējumu.

- ***Norāde par vadošo iestādi, sertifikācijas iestādi un starpniekinstitūcijām, uz kurām attiecas revīzija***

- Norāde par struktūrām, uz kurām attiecas riska novērtējums. Šo informāciju var iesniegt, izmantojot I pielikuma tabulu

Vispārējam riska novērtējumam jāaptver visas vadības un kontroles sistēmas iestādes un starpniekinstitūcijas.

Attiecībā uz ETS programmām jāietver arī kopīgie tehniskie sekretariāti un pirmā līmeņa kontrolieri, kas noteikti saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1080/2006 16. pantu.

- ***Norāde par vērā ņemtajiem riska faktoriem, tostarp horizontālajiem jautājumiem, kas noteikti kā riska jomas***

- ***Norāde par vērā ņemtajiem riska faktoriem un to skaidrojums, un izmantotās vērtējuma sistēmas apraksts***

Visi izskatītie riska faktori ir jāiekļauj šajā sadaļā. Daži piemēri, kurus var ņemt vērā, ir šādi: apjoms, vadības kompetence, iekšējo pārbažu kvalitāte, mainības vai stabilitātes līmenis pārbaudītajā vidē, kad pēdējo reizi bijusi revīzija, organizatoriskās struktūras sarežģītība, darbību veidi, atbalsta saņēmēju veidi utt.

- ***Norāde par rezultātiem, nosakot galvenās revidējamās iestādes, procesus, vadības elementus un prioritāros virzienus un sakārtojot tos prioritārā secībā***

- ***Norādi par rezultātiem var iekļaut I pielikuma tabulā***

Ne visas struktūras var aptvert no paša sākuma, un tāpēc prioritātes ir jānosaka, pamatojoties uz riska novērtējumu. **Riska novērtējums ir pamats, uz kuru balstoties, tiek plānotas revīzijas**

darba prioritātes (galvenās struktūras utt.).

Šajā kontekstā atsauces ir uz atbilstīgiem 1) ISA 315 un 2) „Ieteikumi ieviešanai Nr. 10 un IIA standarti 2010”.

4.6. Uzticēšanās citu darbam

- **Norāde par to, kādā mērā zināmus komponentus revidē citi revidenti, un iespējamo uzticēšanās pakāpi šādam darbam**

- Norāde, cik lielā mērā sistēmu un darbību revīzijas konkrētām iestādēm/struktūrām/prioritātēm revīzijas sistēmā tiek veiktas ar ārpalpojumu sniedzēju revidentu palīdzību.
- Norādes par iespējamo uzticēšanās pakāpi šādam darbam, piemēram, vienīgi plānošanas nolūkiem, kā revīzijas pierādījumiem, lai apstiprinātu revīzijas iestādes revīzijas rezultātus. Attiecībā uz ETS programmām, jānorāda, cik lielā mērā revīzijas rezultāti par struktūras konverģences un konkurētspējas programmām tiks ņemti vērā

Revīzijas iestādei jānorāda revīzijas struktūras, kurām tās uzticas un par kādiem revīzijas veidiem tās būs atbildīgas. No šī apraksta ir jābūt skaidram, kā revīzijas iestāde izstrādās savu ikgadējo revīzijas atzinumu. Revīzijas iestādei jā sagatavo iepriekšējs novērtējums par revīzijas struktūru neatkarību, procedūrām, ..., utt, lai noteiktu uzticēšanās apjomu.

Ja šīs ETS programmas daļēji pabeidz, vada un kontrolē tās pašas struktūras, kas darbojas konverģences vai konkurētspējas programmās, ETS programmu revīzijas iestādei būtu jānorāda, kā šo iestāžu revīzijas rezultāti ietekmēs pašas iestādes atskaites un atzinumu.

- **Izskaidrojums, kā revīzijas iestāde nodrošinās citu revīzijas struktūru darba kvalitāti, ņemot vērā starptautiski pieņemtos revīzijas standartus**

- Jāsniedz īss apraksts par kvalitātes kontroli, ko veiks revīzijas iestāde, lai nodrošinātu pieņemamu, atbilstošu revīzijas struktūru darbu un to, ka ir izmantoti starptautiski pieņemti revīzijas standarti
- Norāde par to, kā revīzijas iestāde pārbaudīs ārpalpojumus sniegtu revīziju pakalpojumus vai uzraudzīs citu revīzijas struktūru sniegto ārpalpojumu procesu
- Norāde par tām procedūrām, par kurām ETS programmu revīzijas iestādes un revīzijas struktūras ir vienojušās attiecībā uz uzticēšanos cita darbam

Revīzijas iestādei ir jāizstrādā procedūra, lai nodrošinātu to, ka citu struktūru veiktā darba kvalitāte ir pieņemama, atbilstoša un to, ka šie revidenti savā darbā ir izmantojuši starptautiski pieņemtos revīzijas standartus. Revīzijas rokasgrāmatā būtu jāietver apraksts procesam, kas jāievēro, lai uz šo revidentu darbu varētu uzticēties citas revīzijas struktūras, un lai uz šo aprakstu varētu atsaukties (piemēram, instrukcijas, lai tiktu izveidota vienota revīzijas pieeja,

administratīva vienošanās, darba dokumentu pārbaude (sīkāka pārbaude), pārrunas ar citām revīzijas struktūrām par revīzijas rezultātiem, ierobežota piekļuve pārbaudīt darba dokumentus/veicot darbu, padarītā darba kvalitātes nodrošināšana, pārbaude vai revidentiem bijušas nepieciešamās zināšanas, lai veiktu īpašu *SF* pārbaudi, ziņojumi koordinācijas iestādei ar termiņiem un rezerves plānu, utt). Šajā revīzijas stratēģijas sadaļā būtu jāiekļauj revīzijas procedūras īss apkopojums.

Komisija iesaka, lai revīzijas iestādei būtu neierobežota piekļuve revīzijas darba dokumentiem.

Ja revīzijas darbi tiek nodoti ārpalpojumu sniedzējam, ļoti svarīgs ir uzraudzības process, lai nodrošinātu, ka darbs tiek paveikts saskaņā ar prasībām. Īpaši jānorāda atbildība par šādu ārpalpojumu sniedzēju darbu uzraudzību. Gadījumos, ja tā nav revīzijas iestāde, ir jānorāda, kā revīzijas iestāde uzraudzīs, lai darbs tiktu veikts saskaņā ar visām prasībām.

Attiecībā uz ETS programmām plānotajiem pasākumiem un procedūrām ir jābūt saskaņotiem jau pirms revīzijas stratēģijas iesniegšanas, lai revīzijas iestāde varētu uzticēties citu revīzijas struktūru darbam, ko tās veikušas revīzijas iestādes atbildībā un saskaņā ar starptautiski pieņemtiem revīzijas standartiem.

Revīzijas iestādei jānorāda, kādi standarti ir ievēroti šajā kontekstā. Balstoties uz šo standartu analīzi, var secināt, ka, lai varētu paļauties uz citu revidentu darbu, ir jābūt izpildītai virknei prasību. Sīkāku informāciju var atrast šādos standartos: 1) *ISA 600*; 2) Ieteikumi Nr. 25 *INTOSAI* revīzijas veikšanas standartu ieviešanai; un 3) *IIA* standarts 2050. Komisija iesaka stingri ievērot šos standartus.

4.7. Resursi

- ***Norāde par piešķiramiem plānotajiem resursiem vismaz nākamajam gadam***

- Norāde par pieejamajiem plānotajiem cilvēkresursiem vismaz nākamajam gadam, izmantojot šo tabulu

Aizpildot šo tabulu, var sniegt vispārēju pārskatu par resursiem:

Revīzijas struktūra Resursi atkarībā no revīziju veidiem	Revīzijas iestāde	Revīzijas struktūra Nr. 1	Revīzijas struktūra Nr. 2	
Sistēmu revīzijas	Darbinieku skaits	Darbinieku skaits	Darbinieku skaits	
Darbību revīzijas	Darbinieku skaits	Darbinieku skaits	Darbinieku skaits	

Revīzijas stratēģijā jānorāda nākamā gada mērķu izpildei pieejamie cilvēkresursi, izteikti

revidentu dienās, tai skaitā jāietver resursi no citām revīzijas struktūrām un ārpakalpojumu sniedzēju resursi. Ieteicams norādīt pieejamo revidentu dienu skaitu revīzijas iestādes līmenī, citu revīzijas struktūru un ārpakalpojumu sniedzēju dienas norādot atsevišķi. Vēlams arī ietvert revidentu dienas atkarībā no revīzijas veida (sistēmu revīzija vai darbību revīzija), kā arī revidentu profesionālās pieredzes aprakstu. Ir svarīgi jau no paša plānošanas perioda sākuma nodrošināt pietiekamus cilvēkresursus, jo revīzijas ir jāveic vienmērīgi visa plānošanas perioda laikā (62. panta 1. punkta c) apakšpunkts) un, revīzijas iestādei ir jā sagatavo gada kontroles ziņojums un atzinums, pamatojoties uz veiktajām pārbaudēm un revīzijām. Jānorāda, vai ir nepieciešams piesaistīt speciālistus. Šajā revīzijas stratēģijas sadaļā revīzijas iestādei jānorāda un jāapstiprina, ka ir pieejami vajadzīgie revīzijas stratēģijā norādītie resursi.

Regulās nav sīki norādītas obligātās prasmes un pieredze, kas nepieciešama dažādu revīziju veidu veikšanai. Tomēr, pieņemot, ka revīzijas iestādei jāņem vērā starptautiskie revīzijas standarti, ir svarīgi norādīt, ka ētikas kodekss un standarti ietver vispārīgus principus – integritāti, objektivitāti, profesionālo kompetenci un pienācīgu rūpību, konfidencialitāti un profesionālu rīcību - kas jāievēro revīzijas iestādei.

Ieteicams, lai jau iepriekš būtu izstrādāti ilgtermiņa plāni jaunu darbinieku pieņemšanai darbā, apmācībai un ilgtermiņa profesionālajai attīstībai.

Ja revīzijas iestāde un/vai revīzijas struktūras ir vienas un tās pašas visā 2000.-2006. plānošanas periodā, ir svarīgi, lai būtu pieejami visi nepieciešamie resursi visā plānotajā periodā. Tādēļ revīzijas iestādei jāapstiprina, ka norādītie resursi pieejami, un atsevišķi papildu resursi tiek piešķirti atlikušajam revīzijas darbam kārtējā plānošanas periodā.

Attiecībā uz revīzijas resursiem informāciju var atrast šādos standartos 1) Ieteikumi *INTOSAI* revīzijas veikšanas standartu ieviešanai Eiropā N°11 un 2) *IIA* standarti.

4.8. Ziņošana

- ***Norāde par iekšējām ziņošanas procedūrām, piemēram, pagaidu un noslēguma revīzijas ziņojumiem un par revidētās iestādes tiesībām tikt uzklausi un sniegt paskaidrojumu, pirms tiek pieņemts galīgā lēmuma nostāja***

➤ Īss ziņojumu sagatavošanas procedūras apraksts (tai skaitā dažādi ziņojumu gatavošanas posmi (sākotnējais/apspriešanas procedūra/galīgais), ziņojumu termiņš, ziņojumu formāts (tai skaitā īss kopsavilkums), kam jāadresē ziņojums, kritēriji, ko izmanto revīzijas atzinumam, atskaites par papildu procedūrām un gada ziņojums par kontrolēm).

Katras revīzijas noslēgumā revidents sagatavo revīzijas ziņojumu ar atzinumu. Ieteicams, lai visas revīzijas struktūras izmantotu standarta formātu. Šajā sadaļā ir jānorāda ziņojumu sastādīšanas procedūra, arī ziņojumam par papildu procedūrām un atskaitēm, kas sagatavotas, pamatojoties uz informāciju, kas iegūta novērojumos.

Ziņojumu sagatavošanas procedūrā jāiekļauj:

- procedūras apraksts, kā sagatavot ziņojuma sākotnējo variantu, apspriešanas procedūra

(„revidētās iestādes tiesības būt uzklašītai” un procedūras ziņojuma izsniegšana, ieskaitot norādi par termiņiem. Šai procedūrai jānodrošina laicīga ziņojumu sagatavošana;

- apraksts, kurā raksturoti atbildīgie par ziņojumu sagatavošanu, kā arī ziņojumu nodošanas procedūrām Komisijai (jāiekļauj arī atsevišķi ziņojumi). Tikai sistēmu revīzijas ziņojumi ir jānodod Komisijai. Citi ziņojumi (piemēram, revīzijas komitejai) ir jānosaka atsevišķi. Ieteicams, ka papildus revidētai institūcijai, ziņojumu kopijas tiek iesniegtas arī tām struktūrām, kurām ir īpaša interese par šiem ziņojumiem (piemēram, SI un/vai VI). Šāda sistēma palīdzēs noteikt, vai nepieciešams izveidot papildu kontroles mehānismu, ņemot vērā kopējo funkciju sadalījumu.

- apraksts ziņojumu procedūrām starp dažādām revīzijas struktūrām un

- ziņojumu par papildu procedūrām apraksts. Tas attiecas uz sistēmu, kurā tiek atspoguļota visās līmeņa revīzijās izstrādāto ieteikumu ieviešana. Revīzijas iestādei jānosaka process, kā noteikt, vai revīzijas objekts ir veicis pienācīgus, efektīvus un savlaicīgus pasākumus, lai ieviestu visus revidentu priekšlikumus un ieteikumus.

Papildus revīzijas iestādes rīcībā esošajiem uzraudzības instrumentiem, no kuriem var saņemt informāciju par revīzijas grafika īstenošanu, ziņojumiem par nepieciešamajiem uzlabojumiem/ ieteicajām darbībām (skaitu, veidu, sistēmas uzlabojumiem, uzlabojumu ieviešanas plāns, kļūdu skaits, kļūdaino izdevumu summa, utt).

Revīzijas iestādei jāizstrādā kritēriji, lai sniegtu revīzijas atzinumu tā, lai varētu ievērot saskaņotu pieeju dažādām revīzijas struktūrām un tās aprakstīt.

Sīki jāapraksta arī tās procedūras, kuras jāievēro, sagatavojot gada kontroles ziņojumus/ daļēju noslēguma ziņojumu un gada atzinumu. Revīzijas iestādei jāsaņem pietiekami un atbilstoši revīzijas pierādījumi, lai varētu veikt pienācīgus secinājumus, ar ko pamatotos gada revīzijas ziņojumu.

Noteikumos, kas pieņemti ETS programmām, jāiekļauj ziņojumu sagatavošanas valodu procedūras un tulkošanas procedūras. Jau sākotnēji jānosaka revīzijas ziņojumu valodas un procedūras revīzijas ziņojumu tulkošanai. Noteikumos ir jāparedz procedūras par to, kā ziņojumus nosūta attiecīgām iesaistītām personām (VI, kontrolieri, KPS, SI, RI un revidentu grupa).

5. KO JŪS VARAT GAIDĪT NO KOMISIJAS?

Saskaņā ar aprakstu 62. panta 4.punktā: „Komisija sniedz komentārus par revīzijas stratēģiju, kas iesniegta saskaņā ar 1. punkta c) apakšpunktu, ne vēlāk kā trīs mēnešos pēc tās saņemšanas. Ja minētajā laikā nav nekādu komentāru, stratēģiju uzskata par pieņemtu.”

Tas nozīmē, ka attiecīgie ģenerāldirektorāti, kuru pārziņā ir strukturālie fondi, pārbaudīs iesniegto revīzijas stratēģiju un norādīs, vai tā ir apstiprināta vai nav apstiprināta. Praksē Komisija formāli atbildēs par katru gadījumu. Novērtējums tiks izdarīts abos ģenerāldirektorātos pēc līdzīgiem principiem. Neapstiprināšanas gadījumā tiks norādīti iemesli un termiņš, kurā jāiesniedz

Komisijai papildu elementi. Vajadzības gadījumā, lai tos pārrunātu, var tikt organizēta divpusēja sanāksme. Atjauninātā revīzijas stratēģija, darbības programmu īstenošanas laikā tiks pārskatīta 73. panta 1. punktā noteiktajā ikgadējā koordinācijas sanāksmē.

Komisija atbildēs uz katru revīzijas stratēģijas dokumentu, izmantojot *SFC* 2007.

1. pielikums. Pārskata tabula par plānotajām revīzijas darbībām

CCI numurs(-i) ⁴		Programmas nosaukums		Fondi		Šā gada revīzijas darbi			
struktūras, kurās jāveic revīzija (iestādes)	CCI numurs)	Apstiprinātā summa	Struktūra, kas atbildīga par revīziju	Riska novērtēšanas rezultāts	2007 ⁹ Prioritātes, revīzijas mērķis un joma	2008 ¹¹ Prioritātes, revīzijas mērķis un joma	2009 ¹² Prioritātes, revīzijas mērķis un joma	2010 ¹³ Prioritātes, revīzijas mērķis un joma	2011-2015 ¹⁴ Prioritātes un revīzijas mērķis
Horizontālie jautājumi									

RAtsauce uz sadaļu norādījumos.

⁴ 4.2 iedaļa. Norāde par fondiem, programmu daļām un apgabalu, uz ko attiecas revīzijas stratēģija.

⁵ 4.4. sadaļa. Norāde par struktūrām, kurās paredzēta revīzija. 4.5 sadaļa. Norāde par vadošajām un sertifikācijas iestādēm un starpniekinstitūcijām, uz kurām attiecas riska novērtējums.

⁶ Revīzijas iestādes un citu iestāžu, kas veic revīziju tās atbildībā, funkciju un atbildības skaidrojums.

⁷ 4.4. sadaļa. Norāde par struktūru vai struktūrām, kas atbildīgas par revīziju. Arī saistīta ar 4.6. iedaļu norādījumos par palaušanos uz citu darbu

⁸ 4.5. sadaļa. Riska novērtējuma rezultātu un plānoto revīziju savstarpējas saiknes skaidrojums. Norādes par riska novērtējuma rezultātiem.

⁹ 4.4. sadaļa. Provizorisks revīzijas plāns sistēmu revīzijas darbiem 01.01.2007.- 30.06.2008. + norāde un pamatojums par šā gada prioritātēm, revīzijas mērķiem un darbības jomu.

¹⁰ Norāde par visiem horizontāliem jautājumiem, uz ko attiecas sistēmu revīzijas.

¹¹ 4.4. sadaļa. Norāde par prioritātēm un revīzijas mērķiem 01.07.2008. – 30.06.2009. un to pamatojums +

¹² 4.4. sadaļa. Norāde par prioritātēm un revīzijas mērķiem 01.07.2009. – 30.06.2010. un to pamatojums.

¹³ 4.4. sadaļa. Norāde par prioritātēm un revīzijas mērķiem 01.07.2009. – 30.06.2010. un to pamatojums.

¹⁴ 4.4. sadaļa. Norāde par prioritātēm un revīzijas mērķiem 01.07.2011. – 30.06.2011. un to pamatojums.
