

GALĪGĀ REDAKCIJA

I PIELIKUMS

ZINOJUMA PARAUGS

SASKAŅĀ AR REGULAS (EK) NR. 1083/2006 71. PANTA 2. PUNKTU

Zinojuma saturs

I Ievads

- a) Noteikt ziņojuma mērķi, proti, izklāstīt sistēmu novērtējuma rezultātus, kas veikts saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1083/2006 („Padomes regula”) 71. panta 2. punktu un Komisijas Regulas (EK) Nr. 1828/2006 („Komisijas regula”) 25. punktu, lai sniegtu atzinumu par to, vai programmai(-ām) izveidotās vadības un kontroles sistēmas atbilst Padomes Regulas 58. līdz 62. panta un Komisijas Regulas 3. iedaļas prasībām.
- b) Precizēt, uz ko attieksies ziņojums, proti, vadības un kontroles sistēmas, norādot attiecīgos fondus, programmas un iestādes, un apstiprināt pieņemamību, ja ir iesniegts vienotās sistēmas apraksts, ko piemēro vairākām darbības programmām (Padomes regulas 71. panta 4. punkts).
- c) Norādīt struktūru, kas sagatavojusi ziņojumu („atbilstības novērtētāja struktūra”) un precizēt, vai tā ir darbības programmas(-u) revīzijas iestāde (Padomes regulas 71. panta 3. punkts).
- d) Norādīt, kā tiek nodrošināta atbilstības novērtētājas struktūras darbība, kas nav atkarīga no vadošās iestādes un sertifikācijas iestādes (Padomes regulas 71. panta 3. punkts). Ja runa ir par Eiropas teritoriālās sadarbības programmām, norādīt arī to, kā tiek panākts, ka atbilstības novērtētāja struktūra darbojas neatkarīgi no kopīgā tehniskā sekretariāta un kontroles struktūrām.

II Izmantotās metodes un darba apjoms

- a) Norādīt, kad tika veikta izskatīšana un cik ilgā laikā to paveica (datumu, kad atbilstības novērtētāja struktūra saņēma oficiālo aprakstu, datumu, kad sāka un kad beidza izskatīšanu, un piešķirtos resursus).
- b) Norādīt, vai, veicot novērtējumu, izmantoja pārbaudes punktu veidlapu un, ja jā, vai izmantoja norādījumos doto paraugu.
- c) Aprakstīt paveikto saistībā ar sistēmu aprakstu pārbaudi (Padomes regulas 71. panta 1. punkts).
- d) Aprakstīt paveikto saistībā ar galveno struktūru darbinieku intervēšanu. Aprakstīt izmantoto metodi un atlases kritērijus, kādi jautājumi pārrunāti, cik intervijas bijušas un kas bija intervējamie.
- e) Aprakstīt paveikto saistībā ar citu būtisku, ar sistēmu saistītu dokumentu pārbaudi. Norādīt, ja ir veikta likumu, ministru kabineta noteikumu, apkārtrakstu, iekšējo procedūru/citu rokasgrāmatu, norādījumu, pārbaudes punktu veidlapu utt. pārskatīšana.
- f) Aprakstīt paveikto saistībā ar datorizētu grāmatvedības dokumentācijas glabāšanas sistēmu pārbaudi, uzraudzību un finanšu pārskatu izstrādi.
- g) Vajadzības gadījumā norādīt, cik lielā mēra izmantots iepriekšējais revīzijas darbs (2000.–2006. gada plānošanas periods).
- h) Norādīt, kā ir izmantots revīzijas darbs saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1267/1999 9. pantu (ISPA) un īpaši saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1266/1999 12. pantu (pirmspievienotās instruments, ISPA un EDIS).

GALĪGĀ REDAKCIJA

- i) Norādīt a) cik lielā mērā izmantots audita darbs, ko veikušas citas struktūras un b) vai ir veikta audita darba kvalitātes kontrole no paveiktā darba atbilstības viedokļa.
- j) Norādīt, vai pirms šā ziņojuma izstrādes ir notikušas pretrunu procedūras un norādīt attiecīgās iestādes/struktūras.
- k) Ja struktūra, kas izstrādājusi ziņojumu, ir revīzijas iestāde, norādīt, vai ir sagatavota „Deklarācija par kompetenci un funkcionālo neatkarību”. Ja nav, norādīt revīzijas iestādes novērtēšanai izmantoto metodi.
- l) Apstiprināt, ka darbs veikts, ņemot vērā starptautiski atzītus revīzijas standartus (Regulas (EK) Nr. 1083/2006 71. panta 3. punkts).
- m) Konstatēt, vai darbības jomai bija noteikti ierobežojumi¹.
- n) Norādīt, vai novērtētas visas starpniekinstitūcijas, vai novērtējums veikts tikai attiecībā uz starpniekinstitūciju paraugu, kurā starpniekinstitūcijas atlasītas, pamatojoties uz riska analīzi (skatīt norādījumu 5. iedaļu).

III Katras iestādes/struktūras/sistēmas novērtējuma rezultāts

- a) Aizpildīt tabulu katrai iestādei/struktūrai/sistēmai.

<u>CC/</u> <u>Numurs</u>	<u>Iestāde</u> <u>/Struktūra</u> <u>(nosaukums un profils</u> <u>(MA, CA,</u> <u>AA, IB*))</u>	<u>Apraksta</u> <u>pilnīgums</u> <u>un</u> <u>atbilstība</u> <u>(Jā/Nē)</u>	<u>Atzinums</u> <u>(bez</u> <u>iebildumiem,</u> <u>ar</u> <u>iebildumiem,</u> <u>negatīvs)</u>	<u>Trūkumi</u>	<u>Attiecīgie</u> <u>prioritārie</u> <u>virzieni</u>	<u>Galvenie</u> <u>/palīgiele</u> <u>menti</u>	<u>Ieteikumi/korektī</u> <u>vie pasākumi</u>

* MA – vadošā iestāde, CA - sertifikācijas iestāde, AA – revīzijas iestāde, IB - starpniekinstitūcija

- b) Norādīt citu vispārējo principu novērtējuma rezultātus, ja tie nav pilnībā izklāstīti a) apakšpunktā, ieskaitot šādus aspektus, bet ne tikai:

1. funkciju nošķiršanas principa ievērošana starp vadības un kontroles struktūrām un katrā šādā struktūrā (Regulas (EK) Nr. 1083/2006 58. panta b) punkts);

¹ „Ierobežojumi pārbaudes darbības jomai” — iestāde dažreiz var noteikt ierobežojumus revīzijas darbam (piemēram, ja revidenta līguma noteikumos ir norādīts, ka revidents nedrīkst piemērot revīzijas procedūru, ko viņš uzskata par vajadzīgu). Ierobežojumus pārbaudes darbības jomai var noteikt apstākļi. Tos var noteikt arī tad, ja pēc revidenta domām iestādes grāmatvedības dokumentācija neatbilst prasībām vai ja revidents nevar veikt revīzijas procedūru, ko uzskata par vajadzīgu. [IFAC Handbook]

GALĪGĀ REDAKCIJA

2. procedūras, lai nodrošinātu to, ka saistībā ar darbības programmu deklarētie izdevumi ir likumīgi un pareizi (Regulas (EK) Nr. 1083/2006 58. panta c) punkts);
3. uzticamas datorizētas grāmatvedības, uzraudzības un finanšu pārskatu sistēmas (Regulas (EK) Nr. 1083/2006 58. panta d) punkts);
4. sistēmas un procedūras, lai nodrošinātu atbilstīgas revīzijas liecības (Regulas (EK) Nr. 1083/2006 58. panta g) punkts un Regulas (EK) Nr. 1828/2006 15. pants);
5. pārskatu un uzraudzības procedūras attiecībā uz neatbilstībām nepamatoti izmaksātu summu atgūšanu (Regulas (EK) Nr. 1083/2006 58. panta h) punkts).

IV Vispārīgi secinājumi

- a) Sniegt vispārīgus secinājumus par sistēmu atbilstību Regulas (EK) Nr. 1083/2006 58. līdz 62. pantam.
- b) Norādīt prioritāro virzienu vai virzienus, uz ko attiecas iebildes (Regulas (EK) Nr. 1083/2006 71. panta 2. punkts).
- c) Norādīt, kādi korektīvie pasākumi jāveic, un to īstenošanas grafiku.
- d) Norādīt, kādus pasākumus veiks revīzijas iestāde vai atbilstības novērtētāja struktūra attiecībā uz korektīvo pasākumu īstenošanas pārraudzību.