

**REVĪZIJAS IESTĀDE**

# **GADA KONTROLES ZIŅOJUMS**



**ESF, ERAF, KF**

**01.01.2007. – 30.06.2008.**

Rīgā

# SATURS

<b>1. IEVADS .....</b>	<b>3</b>
1.1. ATBILDĪGĀ REVĪZIJAS IESTĀDE UN IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBAS, KAS IESAISTĪTAS ZIŅOJUMA SAGATAVOŠANĀ .....	3
1.2. PĀRBAUDES PERIODS, KURĀ TIKA VEIKTA PARAUGU ATLASE PĒC NEJAUŠĀS IZLASES PRINCIPA.....	4
1.3. GADA KONTROLES ZIŅOJUMĀ IETVERTO DARBĪBAS PROGRAMMU UN TO ADMINISTRĒŠANĀ IESAISTĪTO INSTITŪCIJU UZSKAITĪJUMS.....	5
1.4. PASĀKUMI, KAS VEIKTI GADA KONTROLES ZIŅOJUMA SAGATAVOŠANAI .....	6
<b>2. IZMAIŅAS VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMĀS.....</b>	<b>14</b>
2.1. VEIKTĀS BŪTISKĀS IZMAIŅAS INSTITŪCIJU VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMĀS SALĪDZINĀJUMĀ AR PĒDĒJO AKTUĀLO VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS APRAKSTU, KĀ ARĪ TO IEVIEŠANAS DATUMS .....	14
<b>3. IZMAIŅAS VIENOTAJĀ REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ .....</b>	<b>14</b>
3.1. IEROSINĀTĀS UN VEIKTĀS IZMAIŅAS REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ UN TO IEMESLI.....	14
<b>4. SISTĒMAS AUDITI .....</b>	<b>14</b>
4.1. REVĪZIJAS IESTĀDE UN STRUKTŪRVIENĪBAS, KAS VEIKUŠAS SISTĒMAS AUDITUS.....	14
4.2. PĀRSKATA PERIODĀ VEIKTO SISTĒMAS AUDITU UZSKAITĪJUMS / APKOPOJUMS.....	15
4.3. AUDITĒTO VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS ELEMENTU IZVĒLES PAMATOJUMS .....	15
4.4. GALVENIE KONSTATĒJUMI UN SECINĀJUMI PAR VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS ATBILSTĪBU, TAJĀ SKAITĀ SECINĀJUMI ATTIECĪBĀ UZ PROJEKTU VADĪBAS UZRAUDZĪBU, SERTIFIKĀCIJAS UN AUDITA LIECĪBU PROCEDŪRĀM, FUNKCIJU NODALĪŠANU GAN INSTITŪCIJU LĪMENĪ, GAN STARP INSTITŪCIJĀM UN VISPĀRĒJO VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS ATBILSTĪBU LIKUMDOŠANAS PRASĪBĀM.....	16
4.5. IDENTIFICĒTO KĻŪDU SISTEMĀTISKUMA NOVĒRTĒJUMS UN ATBILSTOŠI REVĪZIJAS IESTĀDES ĪSTENOTIE PASĀKUMI, IESKAITOT NEATBILSTOŠU IZDEVUMU UN AR TIEM SAISTĪTO FINANŠU KOREKCIJU SUMMA .....	16
<b>5. DARBĪBU AUDITI.....</b>	<b>16</b>
<b>6. KOORDINĀCIJA STARP INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBĀM UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTĀ UZRAUDZĪBA .....</b>	<b>17</b>
6.1. KOORDINĀCIJAS PROCEDŪRU STARP REVĪZIJAS IESTĀDI UN INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBĀM APRAKSTS .	17
6.2. PĀRSKATA PERIODĀ ĪSTENOTĀS INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBU UZRAUDZĪBAS PROCEDŪRAS .....	25
<b>7. IEPRIEKŠĒJO GADU AUDITU DARBĪBAS PĀRRAUDZĪBA .....</b>	<b>27</b>
7.1. INFORMĀCIJA PAR NEIZPILDĪTU AUDITA IETEIKUMU UN IEPRIEKŠĒJOS GADOS VEIKTO SISTĒMAS AUDITU UN DARBĪBU AUDITOS REZULTĀTU PĀRRAUDZĪBU .....	27
<b>8. CITA INFORMĀCIJA .....</b>	<b>29</b>
8.1. KOMENTĀRI PAR KĻŪDAS BŪTISKUMU .....	29

# 1. IEVADS

## 1.1. Atbildīgā revīzijas iestāde un iekšējā audita struktūrvienības, kas iesaistītas ziņojuma sagatavošanā

Saskaņā ar 2007. gada 15.februārī Saeimā apstiprināto Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumu 2007. – 2013. gadam un Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” Finanšu ministrija pilda revīzijas iestādes funkcijas.

Revīzijas iestādes funkciju izpildi nodrošina Finanšu ministrijā Iekšējā audita departaments.

Atsevišķas revīzijas iestādes funkcijas ir deleģētas izpildei Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamentam un atbildīgo iestāžu un sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienībām un Valsts kases Iekšējā audita departamentam.

Revīzijas iestāde ir atbildīga par Gada kontroles ziņojuma sagatavošanu.

Revīzijas iestāde veic ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditus (turpmāk – sistēmas auditi) vadošajā iestādē, Iepirkumu uzraudzības birojā un Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā (sadarbības iestāde),

Revīzijas iestādei – Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamentam saskaņā ar MK 17.06.2008. noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā”, lai nodrošinātu ES fondu vadības un kontroles sistēmas pamatprasību novērtēšanu, ir tiesības veikt sistēmas auditus (tai skaitā horizontālos sistēmas auditus) visās atbildīgajās un sadarbības iestādēs un sertifikācijas un maksājumu iestādē.

Darbību auditu veikšana ir deleģēta Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamentam. Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai sniedz informāciju revīzijas iestādei par pārskata periodā veiktajiem darbību auditiem.

Vadības un kontroles sistēmas auditu veikšana pārējās ES fondu starpniekinstitūcijās, kā arī Valsts kasē (sertifikācijas un maksājumu iestāde) ir deleģēta attiecīgo institūciju iekšējā audita struktūrvienībām, kuras sniedz informāciju revīzijas iestādei par pārskata periodā veiktajiem sistēmas auditiem

un vērtējumu par to kritēriju un pamatprasību izpildi, kas tiek izvērtēti veikto sistēmas auditu laikā:

- Atbildīgo iestāžu iekšējā audita struktūrvienības:
  - Ekonomikas ministrijas Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments;
  - Izglītības un zinātnes ministrijas Iekšējā audita departaments;
  - Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta Iekšējā audita nodaļa;
  - Kultūras ministrijas Iekšējā audita nodaļa;
  - Labklājības ministrijas Iekšēja audita departaments;
  - Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas Audita departaments;
  - Satiksmes ministrijas Iekšēja audita departaments;
  - Veselības ministrijas Iekšējā audita un kontroles departaments;
  - Valsts kancelejas Iekšējā audita nodaļa;
  - Vides ministrijas Iekšējā audita departaments;
- Sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienības:
  - Nodarbinātības valsts aģentūras Audita nodaļa;
  - Valsts izglītības attīstības aģentūras Iekšējā audita departaments;
  - Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūras Iekšējā audita nodaļa;
  - Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūras Iekšējā audita nodaļa;
  - Latvijas Investīciju attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa;
  - Valsts reģionālās attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa;
  - Sabiedrības integrācijas fonda Iekšējā audita nodaļa.
- Sertifikācijas iestādes un maksājumu iestādes iekšējā audita struktūrvienība:
  - Valsts kases Iekšējā audita departaments.

## **1.2. Pārbaudes periods, kurā tika veikta paraugu atlase pēc nejaušās izlases principa**

Pārskata periodā netika veikti darbību auditi.

Audita periods, kura laikā tika veikti sistēmas auditi (vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi), ir no 01.01.2007. līdz 30.06.2008. Sistēmas auditi tika veikti saskaņā ar Eiropas Komisijai iesniegto Vienoto revīzijas stratēģiju.

### **1.3. Gada kontroles ziņojumā ietvertu darbības programmu un to administrēšanā iesaistīto institūciju uzskaitījums**

Gada kontroles ziņojums attiecas uz vienoto vadības un kontroles sistēmu, kura ir izstrādāta trīs darbības programmu un attiecīgu trīs ES fondu ieviešanai:

- Darbības programma “Infrastruktūra un pakalpojumi” (KF un ERAF) – 2007LV161PO002;
- Darbības programma “Uzņēmējdarbība un inovācijas” (ERAF) – 2007LV161PD001;
- Darbības programma “Cilvēkresursi un nodarbinātība” (ESF) – 2007LV051PO001.

Šo darbības programmu un fondu administrēšanā ir iesaistītas šādas institūcijas:

- Vadošā iestāde:
  - Finanšu ministrija;
- Maksājumu iestāde un sertifikācijas iestāde:
  - Valsts kase;
- Atbildīgās iestādes:
  - Ekonomikas ministrija;
  - Izglītības un zinātnes ministrija;
  - Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāts;
  - Kultūras ministrija;
  - Labklājības ministrija;
  - Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija;
  - Satiksmes ministrija;
  - Veselības ministrija;
  - Valsts kanceleja;
  - Vides ministrija;
- Sadarbības iestādes:
  - Nodarbinātības valsts aģentūra;

- Centrālā un finanšu līgumu aģentūra;
- Valsts izglītības attīstības aģentūra;
- Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūra;
- Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūra;
- Latvijas Investīciju attīstības aģentūra;
- Valsts reģionālās attīstības aģentūra;
- Sabiedrības integrācijas fonds.

#### **1.4. Pasākumi, kas veikti Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai**

##### Par ziņojuma sagatavošanu atbildīgā iestāde

Par Gada kontroles ziņojuma sagatavošanu un nosūtīšanu Eiropas Komisijai atbild revīzijas iestāde. Revīzijas iestādes vadītājs ir parakstījis Gada kontroles ziņojumu.

##### Informācija Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai

Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai tika izmantots SIA „Ernst & Young” veiktā ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma ziņojums, kā arī atbildīgo iestāžu un sadarbības iestāžu iesniegtie:

- Pārskata periodā veikto vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu ziņojumi;
- Informācija par apstiprināto ieteikumu īstenošanu, veiktajiem pasākumiem sistēmas uzlabošanai, atklātajiem sistemātiskiem un būtiskiem trūkumiem.

##### Pamatprasības un vērtēšanas kritēriji

Pamatojoties uz iepriekšējā punktā minēto informāciju, revīzijas iestāde izskatīja vadības un kontroles sistēmas atbilstības pamatprasību izpildi pēc kritērijiem, izmantojot Eiropas Komisijas vadlīnijās par vadības un kontroles sistēmas novērtēšanu noteiktās novērtējuma kategorijas:

- 1. kategorija – darbojas labi, ja trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti nelieli trūkumi, kuri neietekmē ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību;

- 2. kategorija – darbojas, bet nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, ja konstatēti tādi trūkumi, kuriem nav būtiskas ietekmes uz ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību;
- 3. kategorija – darbojas daļēji, ir nepieciešami būtiski uzlabojumi, ja konstatēti trūkumi, kas būtiski ietekmē ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību;
- 4. kategorija – nedarbojas, ja konstatēti liela apjoma sistemātiski būtiski trūkumi, kuri būtiski ietekmē ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību.

Novērtējumam izmantojamās pamatprasības un kritēriji ir izstrādāti atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijām par vadības un kontroles sistēmas novērtēšanu un apstiprinātas ar Revīzijas iestādes „Kārtību, kādā tiek sagatavots ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Gada kontroles ziņojums” (apstiprināta 18.08.2008.) (skat. 1.tabulu).

**1.tabula.** Vadības un kontroles sistēmas atbilstības pamatprasības un vērtēšanas kritēriji

<b>Institūciju grupa</b>	<b>Pamatprasības</b>	<b>Kritēriji</b>
<b>Vadošā iestāde</b>	1. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas vadošajā iestādē, kā arī starp vadošo iestādi un starpniekinstitūcijām <sup>1</sup>	1.1 Izstrādātas procedūras starpniekinstitūcijām deleģēto funkciju efektīvas izpildes uzraudzībai; 1.2 Skaidri nedefinētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas), tajā skaitā izstrādāta formāla vienošanās par vadošās iestādes funkcijām, kas deleģētas starpniekinstitūcijām;
	2. Skaidra un atbilstoša stratēģija informācijas un vadlīniju sniegšanai Eiropas Savienības fondu finansējuma saņēmējiem <sup>2</sup>	2.1 Izstrādātas likumdošanas prasības darbības programmas īstenošanai; 2.2 Izstrādāta stratēģija, lai finansējuma saņēmējiem tiktu nodrošināta pieeja nepieciešamajai informācijai un sniegtas nepieciešamās konsultācijas (bukleti, semināri, interneta mājas lapas u.c.);
	3. Tiek piemēroti nepieciešamie pasākumi sistemātisko problēmu novēršanai un labošanai <sup>3</sup>	3.1 Izstrādātas procedūras, kas nodrošina audita struktūrvienību (atbilstoši Regulas Nr. 1083/2006 62. pantam) veikto auditu rezultātu izskatīšanu un ieteikumu izpildes termiņu pārbaudi, kā arī to dokumentēšanu; 3.2 Izstrādātas procedūras, kas nodrošina preventīvo un korigējošo pasākumu īstenošanu gadījumos, kad konstatētas sistemātiskas kļūdas;

<sup>1</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b), e), 59.2, 59.3, 60; Reg. Nr. 1828/2006 12, 13.5, 22 b)

<sup>2</sup> Reg. Nr. 1083/2006 56, 60; Reg. Nr. 1828/2006 13

<sup>3</sup> Reg. Nr. 1083/2006 62.1; Reg. Nr. 1828/2006 16.3

	4. Informācijas sistēma finansējuma uzskaitē, uzraudzībai un pārskatu sagatavošanai atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem <sup>4</sup>	4.1. Ieviestas datorizētas sistēmas, kas nodrošina informācijas sniegšanu par ES fondu projektiem (izstrādātas procedūras par sistēmas uzturēšanu, datu aizsardzību un datu savietojamību, kā arī sistēma nodrošina Regulas Nr. 1828/2006 III pielikumā prasītās informācijas sniegšanu);
<b>Starpniek-institūcija</b>	5. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas atbildīgajā iestādē un sadarbības iestādē un starp atbildīgo iestādi, sadarbības iestādi un vadošo iestādi <sup>5</sup>	5.1 Tiek nodalītas funkcijas atbildīgajā iestādē un sadarbības iestādē, kā arī starp atbildīgo iestādi, sadarbības iestādi un vadošo iestādi; 5.2 Skaidri nedefinētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas), tajā skaitā izstrādāta formāla vienošanās par vadošās iestādes funkcijām, kas deleģētas starpniekinstitūcijām;
	6. Procedūras projektu pieteikumu atlasei atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūru ievērošana <sup>6</sup>	6.1 Pieteikumu uzaicinājumi ir publicēti (saskaņā ar darbības programmas mērķiem pieteikumu uzaicinājumos jānorāda skaidrs atlases procesa apraksts un finansējuma saņēmēju tiesības un pienākumi); 6.2 Visi saņemtie projektu iesniegumi ir dokumentēti (projektu iesniegumi jāreģistrē to saņemšanas brīdī, sniedzot pieteikumu pieņemšanas apliecinājumu iesniedzējiem, un jādokumentē katra pieteikuma apstiprināšanas statuss); 6.3 Visi pieteikumi ir vērtēti pēc atbilstošiem vērtēšanas kritērijiem (vērtēšanas procesam jābūt nemainīgam, vērtēšanas kritērijiem jābūt apstiprinātiem Uzraudzības komitejā un jāatbilst pieteikumu uzaicinājumos norādītajiem kritērijiem, rezultātiem jābūt dokumentētiem, jābūt izvērtētai pieteikumu būtībai, kā arī finansējuma saņēmēju finansiālajām, administratīvajām un operatīvajām spējām, lai izpildītu finansējuma saņemšanas prasības); 6.4 Lēmumi par projektu iesniegumu apstiprināšanu vai noraidīšanu ir paziņoti pieteikumu iesniedzējiem (lēmums jāpieņem pilnvarotai personai/struktūrvienībai, rezultāti jāpaziņo rakstiski, skaidri norādot projekta iesniegumu pieņemšanas vai noraidīšanas iemeslus, kā arī pieņemtie lēmumi jāpublicē);

<sup>4</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 d), 60 c); Reg. Nr. 1828/2006 14, pielikums III

<sup>5</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b), e), 59.2, 59.3, 60; Reg. Nr. 1828/2006 12, 13.5, 22 b)

<sup>6</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 a), 65 a); Reg. Nr. 1828/2006 5, 13.1



<p>7. Skaidra un atbilstoša stratēģija informācijas sniegšanai ES fondu finansējuma saņēmējiem<sup>7</sup></p>	<p>7.1 Pastāv efektīva komunikācija ar finansējuma saņēmējiem par to tiesībām un pienākumiem, darbības programmai atbilstošajām Latvijas Republikas un Eiropas Savienības likumdošanas prasībām, specifiskajiem nosacījumiem attiecībā uz projektā paredzamajiem produktiem vai pakalpojumiem, finansēšanas plānu, projekta īstenošanas laika ierobežojumiem, atsevišķas grāmatvedības sistēmas vai atbilstoša grāmatvedības koda uzturēšanas nepieciešamību un nepieciešamās informācijas uzglabāšanu un komunikāciju; finansējuma saņēmējiem skaidri noteiktas informācijas un publicitātes prasības.</p> <p>7.2 Izstrādāta stratēģija, lai finansējuma saņēmējiem tiktu nodrošināta pieeja nepieciešamajai informācijai un sniegtas nepieciešamās konsultācijas (bukleti, semināri, interneta mājas lapas u.c.);</p>
<p>8. Procedūras projektu vadības uzraudzībai atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūru ievērošana<sup>8</sup></p>	<p>8.1 Izstrādātas rakstiskas procedūras un visaptverošas pārbaudes lapas neatbilstību identificēšanai, ietverot šādus pārbaudes aspektus:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- maksājuma pieprasījuma pareizība;</li> <li>- izdevumu attiecināšanas periods;</li> <li>- atbilstība apstiprinātajam projektam;</li> <li>- atbilstība apstiprinātajai finansēšanas likmei (kur nepieciešams);</li> <li>- atbilstība attiecīgām Latvijas Republikas un Eiropas Savienības likumdošanas normām par publisko iepirkumu, valsts palīdzību, vidi, publicitāti un līdztiesību;</li> <li>- projekta īstenošanas process, tajā skaitā projekta īstenošanas atbilstība līguma par finansējuma piešķiršanu nosacījumiem;</li> <li>- deklarētie izdevumi un tos pamatojošie dokumenti;</li> </ul> <p>8.2 Izdevumu deklarācijas administratīvās pārbaudes ir veiktas pirms izdevumu sertificēšanas;</p> <p>8.3 Ir veiktas visu finansējuma saņēmēju iesniegto maksājuma pieprasījumu un tos pamatojošo dokumentu administratīvās pārbaudes;</p> <p>8.4 Pārbaudes projektu īstenošanas vietās veiktas projektu īstenošanas laikā, kad konstatējams projekta īstenošanas fiziskais un finansiālais progress;</p> <p>8.5 Dati par veiktajām administratīvajām pārbaudēm un pārbaudēm projektu īstenošanas vietās, to rezultātiem un atklāto nepilnību novēršanu tiek dokumentēti un uzglabāti;</p> <p>8.6 Gadījumos, kad pārbaudes projektu īstenošanas vietās netiek veiktas 100% visiem projektiem, ir pamatota izlases metodes lietošana pārbaudēs, kas balstīta uz atbilstošu projektu risku novērtējumu; ir dokumentēti secinājumi par veiktajām pārbaudēm un pārbaudžu laikā atklātajām neatbilstībām;</p> <p>8.7 Izstrādātas procedūras, kas nodrošina, ka dati par veiktajām pārbaudēm tiek nodoti sertifikācijas iestādei izdevumu sertificēšanai;</p>

<sup>7</sup> Reg. Nr. 1083/2006 56, 60; Reg. Nr. 1828/2006 13

<sup>8</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 b), g); Reg. Nr. 1828/2006 13.2-13.4

	<p>9. Skaidra un izsekojama dokumentācija pierādījumiem par Eiropas Savienības fondu vadību atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem<sup>9</sup></p>	<p>9.1 Tiek uzkrāti detalizēti grāmatvedības dati par visām izmaksām, kas radušās finansējuma saņēmējiem, īstenojot projektu; grāmatvedības sistēma nodrošina maksājumu attaisnojošo dokumentu sasaisti ar finansējuma saņēmēju un iesaistītajām institūcijām;</p> <p>9.2 Tiek nodrošināta visas ar projektiem saistītās dokumentācijas uzkrāšana: projekta tehniskā specifikācija un finansēšanas plāns, progresa pārskati, uzraudzības ziņojumi, konkursu izsludināšanas, projektu iesniegumu pieņemšanas, vērtēšanas, atlases, lēmuma pieņemšanas un līgumu slēgšanas dokumentācija, kā arī ziņojumi par veiktajām pārbaudēm projektu īstenošanas vietās;</p> <p>9.3 Tiek nodrošināts, ka finansējuma saņēmēji uztur vai nu atsevišķu grāmatvedības sistēmu, vai arī atsevišķu grāmatvedības kodu visiem darījumiem, kas attiecas uz ES fondu atbalstu, lai nodrošinātu atbilstošu to izdevumu grupēšanu, kas tikai daļēji attiecas uz līdzfinansētajām darbībām, un kas uzskatāmi par attiecināmiem noteiktās robežās vai proporcionāli pret citām izmaksām;</p> <p>9.4 Izstrādātas procedūras, kas nodrošina visu dokumentu uzkrāšanu atbilstoši Regulas Nr. 1083/2006 90. pantam, kas nepieciešami pietiekamu revīzijas liecību sniegšanai;</p>
	<p>10. Informācijas sistēma finansējuma uzskaitē, uzraudzībai un pārskatu sagatavošanai atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem<sup>10</sup></p>	<p>10.1 Ieviestas datorizētas sistēmas, kas nodrošina informācijas sniegšanu (izstrādātas procedūras par sistēmas uzturēšanu, datu aizsardzību un datu savietojamību, kā arī sistēma nodrošina Regulas Nr. 1828/2006 III pielikumā prasītās informācijas sniegšanu);</p>
	<p>11. Tiek piemēroti nepieciešamie pasākumi sistemātisko problēmu novēršanai un labošanai<sup>11</sup></p>	<p>11.1 Izstrādātas procedūras, kas nodrošina atbilstošu audita struktūrvienību (atbilstoši Regulas Nr. 1083/2006 62. pantam) veikto auditu rezultātu izskatīšanu un ieteikumu izpildes termiņu pārbaudi, kā arī to dokumentēšanu;</p> <p>11.2 Izstrādātas procedūras, kas nodrošina preventīvo un koriģējošo pasākumu īstenošanu gadījumos, kad konstatētas sistemātiskas kļūdas;</p>
<p><b>Sertifikācijas iestāde</b></p>	<p>12. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas sertifikācijas iestādē, kā arī starp sertifikācijas iestādi, maksājumu iestādi, atbildīgo iestādi un sadarbības iestādi<sup>12</sup></p>	<p>12.1 Tiek nodalītas funkcijas sertifikācijas iestādē, kā arī starp sertifikācijas iestādi, maksājumu iestādi, atbildīgo iestādi un sadarbības iestādi;</p> <p>12.2 Skaidri nodefinētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas);</p>

<sup>9</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 c), d), f), 90; Reg. Nr. 1828/2006 15

<sup>10</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 d), 60 c); Reg. Nr. 1828/2006 14, pielikums III

<sup>11</sup> Reg. Nr. 1083/2006 62.1; Reg. Nr. 1828/2006 16.3

<sup>12</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b), 59.2, 61; Reg. Nr. 1828/2006 12

	<p>13. Skaidra un izsekojama dokumentācija un informācijas sistēma pierādījumiem par sertificēto izdevumu uzskaiti atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem<sup>13</sup></p>	<p>13.1 Tiek saglabāti datorizēti grāmatvedības ieraksti par Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem;</p> <p>13.2 Revīzijas liecības sertifikācijas iestādē nodrošina Eiropas Komisijai deklarēto izdevumu sakrītību ar izdevumiem, kas norādīti starpniek institūciju sagatavotajās izdevumu deklarācijās;</p>
	<p>14. Procedūra izdevumu sertificēšanai atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūras ievērošana<sup>14</sup></p>	<p>14.1 Sertifikācijas iestāde ir izstrādājusi procedūras, kas nodrošina regulāru informācijas saņemšanu no starpniek institūcijām par procedūrām un pārbaudēm, kas veiktas saistībā ar izdevumu deklarācijās iekļautajiem izdevumiem;</p> <p>14.2 Veicot izdevumu apstiprināšanu, sertifikācijas iestāde ir izskatījusi no vadošās iestādes/starpniek institūcijām saņemtos ziņojumus par Eiropas Savienības fondu kontroli, kā arī veikusi šī procesa dokumentēšanu;</p> <p>14.3 Ir izskatīti visu auditu rezultāti, kas veikti saskaņā ar Regulas Nr. 1083/2006 62. pantu, un dokumentēts izskatīšanas process;</p> <p>14.4 Apstiprinot izdevumu likumību un pareizību, ir ņemti vērā visu iepriekš minēto pārbažu rezultāti;</p> <p>14.5 Sertifikācijas iestāde ir veikusi maksājuma pieprasījumu aritmētisko pārbaudi;</p>
	<p>15. Procedūra nepamatoti veikto maksājumu uzskaitē un to atgūšanai atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūras ievērošana<sup>15</sup></p>	<p>15.1 Tiek nodrošināta atgūstamo summu un summu, kas atsauktas pēc visa darbības atbalsta vai tā daļas atcelšanas, uzskaitē; atgūtajām summām jābūt atmaksātām pirms darbības programmas slēgšanas, atņemot tās no nākamās izdevumu deklarācijas;</p> <p>15.2 No 2008. gada reizi gadā līdz 31. martam sertifikācijas iestāde nosūta paziņojumu Eiropas Komisijai, kas sagatavots atbilstoši Regulas Nr. 1828 XI pielikumam;</p>
<p><b>Maksājumu iestāde</b></p>	<p>16. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas maksājumu iestādē, kā arī starp maksājumu iestādi, sertifikācijas iestādi, atbildīgo iestādi un sadarbības iestādi<sup>16</sup></p>	<p>16.1 Tiek nodalītas funkcijas maksājumu iestādē, kā arī starp maksājumu iestādi, sertifikācijas iestādi, atbildīgo iestādi un sadarbības iestādi;</p> <p>16.2 Skaidri nedefinētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas);</p>

<sup>13</sup> Reg. Nr. 1083/2006 61 b), e); Reg. Nr. 1828/2006 15

<sup>14</sup> Reg. Nr. 1083/2006 61 b), c), d)

<sup>15</sup> Reg. Nr. 1083/2006 61 f); Reg. Nr. 1828/2006 20

<sup>16</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b); Reg. Nr. 1828/2006 12

	17. Skaidra un izsekojama dokumentācija un informācijas sistēma pierādījumiem par maksājumu uzskaiti atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem <sup>17</sup>	17.1 Tiek nodrošināta maksājumu pieprasījumu pārbaudes dokumentācija; 17.2 Pastāv datorizēta veikto maksājumu finanšu uzskaitē;
<b>Iepirkumu uzraudzības birojs</b>	18. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas Iepirkumu uzraudzības birojā <sup>18</sup>	18.1 Skaidri nodefinētas un nodalītas funkcijas Iepirkumu uzraudzības birojā (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas);
	19. Procedūra iepirkuma dokumentācijas un iepirkuma procedūras norises izlases veida pirmspārbaudei atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūras ievērošana	19.1 Pamatota un skaidra izlases kopa; 19.2 Definēts pārbaudes rezultāta juridiskais statuss; 19.3 Izstrādāta detalizēta procedūra pārbaūžu veikšanai;
	20. Skaidra un izsekojama dokumentācija pierādījumiem par Eiropas Savienības fondu vadību atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem <sup>19</sup>	20.1 Tiek nodrošināta saņemto iepirkuma plānu un iepirkuma dokumentācijas lietvedība; 20.2 Pastāv datorizēta veikto pārbaūžu un sniegto atzinumu uzskaitē;

### Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas posmi

Gada kontroles ziņojums tika sagatavots atbilstoši revīzijas iestādes apstiprinātajai „Kārtībai, kādā tiek sagatavots ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda Gada kontroles ziņojums”, kura ir izstrādāta saskaņā ar Eiropas komisijas vadlīnijām par vadības un kontroles sistēmas novērtēšanu. Visu Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas procesu var iedalīt 4 posmos:

**1.posms.** Pamatprasību izpilde katrā institūcijā (vadošā iestāde, maksājumu iestāde, sertifikācijas iestāde, Iepirkumu uzraudzības birojs, 10

<sup>17</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 c), d), f), 90; Reg. Nr. 1828/2006 15

<sup>18</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b); Reg. Nr. 1828/2006 12

<sup>19</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 c), d), f), 90; Reg. Nr. 1828/2006 15

atbildīgas iestādes un 8 sadarbības iestādes) tika novērtēta pēc noteiktajiem kritērijiem.

**2.posms.** Tiek sniegts kopējais novērtējums par katras pamatprasības izpildi visās institūcijās, ievērojot šādus principus:

- katras pamatprasības kopējais novērtējums nedrīkst būt augstāks kā zemākais no institūciju iekšējā audita struktūrvienību sniegtajiem pamatprasību vērtējumiem;
- sniedzot kopējo novērtējumu par pamatprasību izpildi institūcijās, revīzijas iestāde balstās uz savu profesionālo spriedumu, ņemot vērā pieejamās auditu liecības, kā, piemēram, pārskata periodā veikto auditu rezultātus, sistēmas aprakstu, atbilstības novērtējuma ziņojumu un no institūcijām iegūto informāciju, (starpniek)institūciju mijiedarbību un savstarpējo ietekmi;
- pirms kopējā novērtējuma sniegšanas par katras pamatprasības izpildi, revīzijas iestāde identificē kompensējošos/risku mazinošos faktorus, kas var ietekmēt pamatprasību vērtējumu.

**3.posms.** Tiek sniegts novērtējums par atbilstību institūciju grupu līmenī, ievērojot šādus priekšnoteikumus:

- Atsevišķas pamatprasības ir īpaši būtiskas izdevumu atbilstības un konkrētās institūciju grupas atbilstošas funkcionēšanas nodrošināšanā:
  - Atbildīgās iestādes un sadarbības iestādes: 8. pamatprasība – Procedūras projektu vadības uzraudzībai atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūru ievērošana;
  - Sertifikācijas iestāde: 14. pamatprasība – Procedūra izdevumu sertificēšanai atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūru ievērošana;
- Iepriekš uzskaitīto pamatprasību vērtējums 1. vai 2. kategorijā ir būtisks priekšnoteikums vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtēšanai 1. vai 2. kategorijā.
- Gadījumā, ja kāda no 1. punktā uzskaitītajām pamatprasībām tiek novērtēta 3. vai 4. kategorijā, attiecīgā institūciju grupa nevar kopumā tikt novērtēta augstākā kategorijā, jo šīm pamatprasībām ir liela nozīme šīs institūciju grupas atbilstošas funkcionēšanas

nodrošināšanā. Citu pamatprasību augstāks novērtējums konkrētajā institūciju grupā nevar kompensēt šos novērtējumus.

- Sniedzot vērtējumu par institūciju grupu, revīzijas iestāde balstās uz savu profesionālo spriedumu, ņemot vērā 1.-3. punktā minētos priekšnoteikumus.

**4.posms.** Tiek sniegts kopējais novērtējums par vadības un kontroles sistēmas atbilstību, ņemot vērā institūcijās pastāvošos kompensējošos/ risku mazinošos faktoros, kas būtiski samazina vadības un kontroles sistēmai piemītošos riskus.

## **2. IZMAIŅAS VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMĀS**

### **2.1. Veiktās būtiskās izmaiņas institūciju vadības un kontroles sistēmās salīdzinājumā ar pēdējo aktuālo vadības un kontroles sistēmas aprakstu, kā arī to ieviešanas datums**

ES fondu vadības un kontroles sistēmas apraksts, atbilstoši kuram tika veikts ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējums, saskaņā ar Komisijas 2006.gada 8. decembra regulas Nr. 1828/2006 21.panta prasībām ir sagatavots un iesniegts EK 2008.gada 19.jūlijā.

## **3. IZMAIŅAS VIENOTAJĀ REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ**

### **3.1. Ierosinātās un veiktās izmaiņas revīzijas stratēģijā un to iemesli**

Vienotā revīzijas stratēģija tika sagatavota un iesniegta Eiropas Komisijai 2008.gada 29.septembrī, izmantojot SFC 2007 informācijas sistēmu. Iesniegtā Vienotā revīzijas stratēģija tika noraidīta un atgriezta Latvijai 25.11.2008. Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi tika veiktas izmaiņas Vienotajā revīzijas stratēģijā un koriģētā Vienotā revīzijas stratēģija tika iesniegta Eiropas Komisijai 2008.gada 23.decembrī, izmantojot SFC 2007 informācijas sistēmu.

## **4. SISTĒMAS AUDITI**

### **4.1. Revīzijas iestāde un struktūrvienības, kas veikušas sistēmas auditus**

Pārskata periodā SIA „Ernst & Young” veica ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējumu.

Valsts reģionālās attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa un Labklājības ministrijas Iekšēja audita departaments veica SIA „Ernst & Young” veiktā ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitas auditus.

Valsts kancelejas Iekšējā audita nodaļa, Ekonomikas ministrijas Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments un Latvijas Investīciju attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa veica vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditus ar mērķi pārliecināties, ka vadības un kontroles sistēmas ES fondu administrēšanai (funkciju sadalījums, iekšējās procedūras) attiecīgajā institūcijā ir izveidotas atbilstoši EK un LR normatīvo aktu prasībām.

Pārskata periodā veikto auditu apkopojums ir sniegts Gada kontroles ziņojuma 1.pielikumā.

#### **4.2. Pārskata periodā veikto sistēmas auditu uzskaitījums / apkopojums**

Pārskata periodā veikto auditu apkopojums ir sniegts Gada kontroles ziņojuma 1.pielikumā.

#### **4.3. Auditēto vadības un kontroles sistēmas elementu izvēles pamatojums**

ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējums tika veikts saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1083/2006 71.panta 2.punktu.

Pārskata periodā vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma audiiti tika veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju, kura tika iesniegta Eiropas Komisijai.

Valsts reģionālās attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa un Labklājības ministrijas Iekšēja audita departaments veica SIA „Ernst & Young” veiktā ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitas auditus.

Valsts kancelejā sistēma „Atbildīgās iestādes funkciju nodrošināšanas ES fondu administrēšanā sistēma”, saskaņā ar riska novērtējumu, tika novērtēta kā augsta riska sistēma, līdz ar ko pārskata periodā Valsts kancelejas iekšējā audita nodaļa veica 2 vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditus (skat. 1.pielikumu). Veikto auditu mērķis bija sniegt vadībai pārliecību, ka Valsts kancelejā izveidotā vadības un kontroles sistēma nodrošina atbilstošu ES fondu darbības programmu vadību saskaņā ar Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām.

Ekonomikas ministrijas Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments – saskaņā ar riska novērtējumu „ES fondu aktivitāšu izstrādes un novērtēšanas sistēma” tika novērtēta kā augsta riska sistēma, līdz ar to pārskata periodā tika veikts attiecīgās vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma audits (skat. 1.pielikumu). Veiktā audita mērķis bija sniegt vadībai pārlicību, ka izveidotā vadības un kontroles sistēma nodrošina atbilstošu ES fondu aktivitāšu izstrādi un regulāru ES fondu finansēto aktivitāšu ieviešanas gaitas novērtējumu.

Latvijas Investīciju attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa – saskaņā ar riska novērtējumu „ES fondu vadības un kontroles sistēma” ir novērtēta kā vidēja riska sistēma, tomēr tika pieņemts lēmums veikt attiecīgās vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu, jo tā ir jauna auditējamā sistēma. Veiktā audita mērķis bija pārbaudīt izveidotās vadības un kontroles sistēmas par projektu pieņemšanas un izvērtēšanas posmu līdz līgumu slēgšanai atbilstību Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām. Audita 2.posms tiks veikts nākamajā pārskata periodā.

#### **4.4. Galvenie konstatējumi un secinājumi par vadības un kontroles sistēmas atbilstību, tajā skaitā secinājumi attiecībā uz projektu vadības uzraudzību, sertifikācijas un audita licību procedūrām, funkciju nodalīšanu gan institūciju līmenī, gan starp institūcijām un vispārējo vadības un kontroles sistēmas atbilstību likumdošanas prasībām**

Pārskata periodā veikto vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu galvenie rezultāti ir apkopoti 1.pielikumā.

#### **4.5. Identificēto kļūdu sistemātiskuma novērtējums un atbilstoši revīzijas iestādes īstenotie pasākumi, ieskaitot neatbilstošu izdevumu un ar tiem saistīto finanšu korekciju summa**

Saskaņā ar 1.pielikumā sniegto informāciju pārskata periodā veiktajos vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditos netika atklātas sistēmiskās kļūdas un neatbilstības, kurām ir finanšu sekas.

## **5. DARBĪBU AUDITI**

Pārskata periodā netika veikti darbību auditi.



## **6. KOORDINĀCIJA STARP INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENTĪBĀM UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTĀ UZRAUDZĪBA**

### **6.1. Koordinācijas procedūru starp Revīzijas iestādi un institūciju iekšējā audita struktūrvienībām apraksts**

Revīzijas iestāde veic sistēmas auditus vadošajā iestādē, Iepirkumu uzraudzības birojā un Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā. Sistēmas auditu veikšanu pārējās atbildīgajās un sadarbības iestādēs un Valsts kasē (sertifikācijas iestādē un maksājumu iestādē) saskaņā ar 17.06.2008. noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” revīzijas iestāde ir deleģējusi attiecīgo iestāžu iekšējā audita struktūrvienībām.

Papildus tam, revīzijas iestādei, atbilstoši 17.06.2008. noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā”, ir tiesības veikt sistēmas auditus visās atbildīgajās un sadarbības iestādēs un sertifikācijas un maksājumu iestādē.

Darbību auditu veikšanu revīzijas iestāde ir deleģējusi Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamentam.

Turpmāk ir aprakstītas koordinācijas procedūras, ko veic revīzijas iestāde attiecībā uz atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienību veiktajiem sistēmas auditiem.

#### Koordinācija sistēmas auditu plānošanas posmā

Revīzijas iestāde ir noteikusi vienoto sistēmas auditu plānošanas metodiku, ieskaitot riska novērtēšanas metodiku, kuras pamatprincipi ir noteikti MK 2007.gada 24.aprīļa instrukcijā Nr.8 „Iekšējā audita metodika”.

Ar MK 17.06.2008. noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” ir uzlikts pienākums atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienībām sistēmas auditus plānot tā, lai katru gadu būtu iespējams sniegt visu izvirzīto pamatprasību vērtējumu, uz ko balstoties revīzijas iestāde sagatavo ikgadējo viedokli par vadības un kontroles sistēmas atbilstību.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” atbildīgās, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienības katru gadu līdz 1.jūnijam iesniedz revīzijas iestādei informāciju par veikto riska novērtējumam attiecībā uz ES fondu sistēmas auditiem, stratēģiskajā plānā izvirzītajām prioritātēm un to izmaiņām, plānotajiem sistēmas auditiem nākamajā pārskata periodā.

Revīzijas iestāde izvērtē atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienību iesniegto informāciju un, ja, nepieciešams, pieprasa atbildīgajai iestādei, sadarbības iestādei un Valsts kasei iesniegt papildu informāciju.

Vienotās revīzijas stratēģijas īstenošanas uzraudzību veic revīzijas iestāde.

Valsts kases un katras atbildīgās un sadarbības iestādes iekšējās audita struktūrvienības atbild par vienotajā revīzijas stratēģijā noteikto sistēmas auditu veikšanu. Gadījumā, ja Valsts kases, atbildīgo un sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienības nevar aptvert visas auditējamās sistēmas 3 gadu laika periodā, revīzijas iestāde veic sistēmas auditus Valsts kasē, atbildīgajās un sadarbības iestādēs, kā arī revīzijas iestāde nodrošina sekojošus horizontālos sistēmu auditus:

- Plānošanas dokumentu un to grozījumu sagatavošana;
- Ieviešanas sistēmas normatīvā bāze un komunikācija ar finansējuma saņēmēju;
- Izveidotās ieviešanas sistēmas uzraudzība;
- Informācijas kvalitāte un drošība;
- Iepirkumu sistēma;
- Neatbilstību sistēma;
- Informācijas un publicitātes sistēma;
- Adekvāta 1 līmeņa kontrole un maksājumu, sertificēšanas, izdevumu deklarēšana un izsekojamība, tai skaitā:
  - Pārbažu un maksājumu sistēma;
  - Atbilstošas sertificēšanas sistēma;
  - Izdevumu deklarāciju sagatavošanas sistēma;
  - Izdevumu pārbaude;
  - Atgūšanas sistēma;

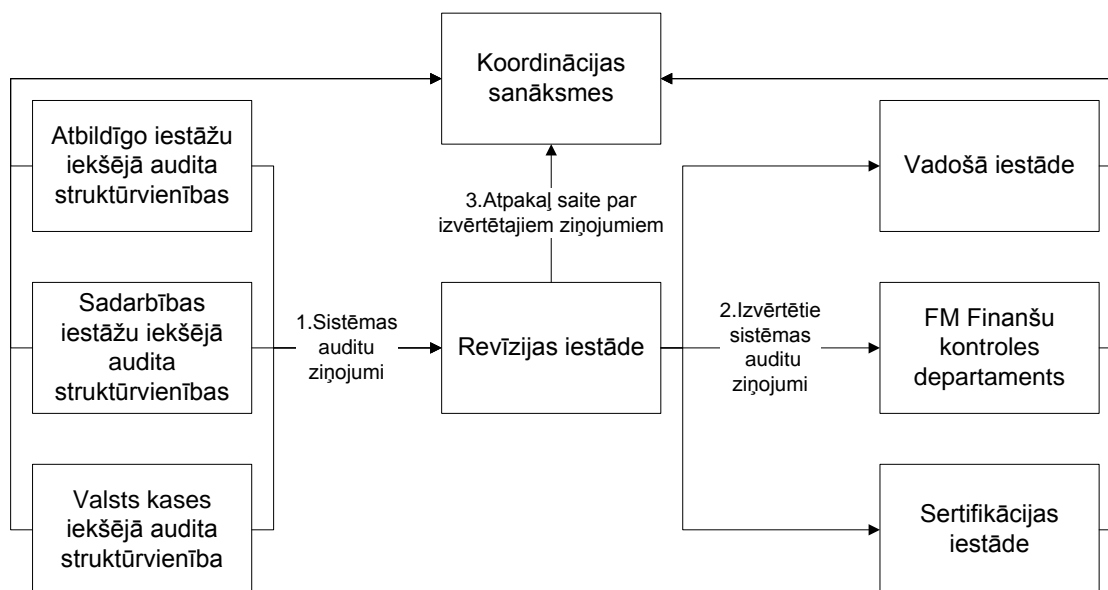
- Izsekojamība (Audit trail);
- Adekvāta pirmā līmeņa kontroles sistēma.

### Sistēmas auditu veikšanas procesa koordinācija

Revīzijas iestāde ir noteikusi vienoto sistēmas auditu veikšanas metodiku, kuras pamatprincipi ir noteikti MK 2007.gada 24.aprīļa instrukcijā Nr.8 „Iekšējā audita metodika”, kura ir izstrādāta atbilstoši Iekšējā audita standartiem. Atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienības ir izstrādājušas sistēmas auditu veikšanai iekšējo kārtību, pamatojoties uz iepriekšminētajos normatīvajos aktos noteiktajiem pamatprincipiem.

Ar MK 17.06.2008. noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienībām ir uzlikts pienākums veikt ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditus, kuros jānodrošina pamatprasību ievērošanas pārbaudi, atbilstoši institūcijām deleģētajām funkcijām. MK 17.06.2008. noteikumi Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” nosaka arī pamatprasības, kuru ievērošanas pārbaudei jāveic auditus, kurus nodrošina iekšējā audita struktūrvienības atbilstoši institūcijām deleģētajām funkcijām.

### Veikto sistēmas auditu rezultātu izvērtēšana



Saskaņā ar Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” atbildīgā iestāde, sadarbības iestāde un Valsts kase 10 darba dienu laikā pēc audita slēgšanas iesniedz revīzijas iestādē ziņojumu (kopiju) par ES fondu sistēmas auditu, kas veikts saskaņā ar vienoto revīzijas stratēģiju. Ziņojumā tiek norādīti sistēmas audita rezultāti un sniegts vērtējums par to kritēriju un pamatprasību izpildi, kas izvērtēti konkrētā audita laikā.

Revīzijas iestāde izvērtē ziņojumā ietverto informāciju saskaņā ar Eiropas Komisijas 11.07.2006. regulas Nr.1083/2006 58.pantā un Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija noteikumu Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” noteiktajiem kritērijiem.

Revīzijas iestāde izvērtē:

- Vai audits ir veikts saskaņā ar revīzijas iestādei iesniegto auditu plānu ?
- Vai ziņojumā ir sniegta informācija par funkciju nodalījumu iestādē?
- Vai ziņojumā ir sniegta informācija par iestādē izstrādātajām procedūrām un informācija par šo procedūru ievērošanu:
  - procedūras projektu pieteikumu atlasei (vadošā iestāde, atbildīgā iestāde un sadarbības iestāde);
  - procedūras pārbaudēm projektu īstenošanas vietās un ES fondu uzraudzībai (vadošā iestāde, atbildīgā iestāde un sadarbības iestāde);
  - procedūra izdevumu sertificēšanai (sertifikācijas iestāde un maksājumu iestāde);
  - procedūra nepamatoti veikto maksājumu uzskaitē un to atgūšanai (sertifikācijas iestāde un maksājumu iestāde);
  - procedūra iepirkuma dokumentācijas un iepirkuma procedūras norises izlases veida pirmspārbaudei (Iepirkumu uzraudzības birojs).
- Vai ziņojumā ir sniegta informācija par to, kā iestādē tiek nodrošināta atbilstošas informācijas un vadlīniju sniegšana finansējuma saņēmējam?
- Vai ziņojumā ir sniegta informācija par to, kā iestādē tiek nodrošināta skaidras un izsekojamas dokumentācijas uzglabāšana par ES fondu vadību?

- Vai ziņojumā ir sniegta informācija par to, kā sertifikācijas iestādē un maksājumu iestādē tiek nodrošināta skaidra un izsekojama dokumentācija un informācijas sistēma par sertificēto izdevumu uzskaiti?
- Vai ziņojumā ir sniegta informācija par ES fondu vadības informācijas sistēmā ievadīto datu pilnīgumu un atbilstību prasībām?
- Vai ziņojumā ir sniegta informācija par iepriekšējo auditu laikā izteikto ieteikumu ieviešanu?
- Vai ziņojumā ir sniegts ES fonda vadības un kontroles sistēmas pamatprasību ievērošanas novērtējums?
- Vai ziņojumā ir secinājumi, kas norāda uz būtiskām sistēmas nepilnībām, neefektivitāti?
- Vai ieteikumi ir izteikti balstoties uz secinājumiem?
- Vai būtiskiem secinājumiem ir atbilstoši ieteikumi?
- Vai ir ieteikumi, kas ir novērtēti kā augsta riska?
- Vai vadība ir piekritusi ieviest ieteikumus?
- Vai vadība ir apstiprinājusi ieteikumu ieviešanas plānu?

Revīzijas iestāde ne vēlāk kā 10 darba dienu laikā pēc ziņojuma izvērtēšanas sagatavo un nosūta vēstuli vadošajai iestādei, sertifikācijas iestādei un vēstules kopiju – Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamentam par ziņojuma izvērtējumu, pievienojot vēstulei arī atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases ziņojuma par ES fondu sistēmas audita kopiju. Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments izmanto saņemtos sistēmas auditu ziņojumus darbību auditu plānošanas procesā.

Pārskata periodā revīzijas iestāde izvērtēja visus Gada kontroles ziņojuma 1.pielikumā minētos vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu ziņojumus (izņemot ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējumu, ko veica SIA „Ernst & Young”). Visi ziņojumu izvērtējumi tika nosūtīti vadošajai iestādei, sertifikācijas iestādei un Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamentam.

Revīzijas iestāde regulāri organizē ES fondu starpniekinstitūciju iekšējā audita struktūrvienību koordinācijas sanāksmes. Sanāksmēs tiek aicināti piedalīties atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienību pārstāvji, kā arī vadošās iestādes, sertifikācijas iestādes un Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamenta pārstāvji.

Koordinācijas sanāksmēs tiek pārrunātas tādas tēmas, kā sistēmas auditu plānošana, galvenie veikto sistēmas auditu konstatējumi un secinājumi, sistēmas auditu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešana, sistēmas auditu veikšanas metodika, kā arī sanāksmēs tiek nodrošināta atgriezeniskā saite par iesniegto sistēmas auditu ziņojumu izvērtēšanu.

Pārskata periodā tika organizētas 3 koordinācijas sanāksmes:

- 2007.gada 30.novembra sanāksmē galvenās apskatītās tēmas bija:
  - Informācija par SIA "Ernst & Young" ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējumu;
  - Informācija par Vienoto revīzijas stratēģiju laikposmam no 2007.gada līdz 2013.gadam;
- 2008.gada 14.marta sanāksmē galvenās apskatītās tēmas bija:
  - 2007.-2013.gadu plānošanas periodam izveidotās Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma 2.posma rezultāti;
  - 2007.-2013.gadu plānošanas periodam izveidotās Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma 2.posma rezultātā izteikto ieteikumu Revīzijas iestādei ieviešanas pasākumu plāns;
- 2008.gada 9.maija sanāksmē galvenās apskatītās tēmas bija:
  - Ministru kabineta noteikumu projekts "Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā";
  - Gada kontroles ziņojuma sagatavošana. Iesaistīto institūciju atbildības un procesa apskats.

#### Veikto sistēmas auditu rezultātu izmantošana Gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošanai

Saskaņā ar metodiku Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai viena mēneša laikā pēc audita perioda beigām atbildīgās, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienības sagatavo pārskatu, kurā apkopo informāciju par visiem pārskata periodā veiktajiem sistēmas auditiem, kā arī sniedz vērtējumu par attiecīgās institūcijas visu kritēriju un pamatprasību izpildi. Ja pārbaudes perioda laikā veikto auditu ietvaros nav sniegts vērtējums par kādu

kritēriju vai pamatprasību izpildi, iekšējā audita struktūrvienība vērtējumu par šo kritēriju vai pamatprasību izpildi sniedz, ņemot vērā vadības un kontroles sistēmas izmaiņas un iepriekšējos periodos veikto auditu rezultātus.

Pārskata periodā SIA „Ernst & Young” veica ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējumu, kurš tika iesniegts Eiropas Komisijai ar 2008.gada 24.oktobra vēstuli, atbildīgās un sadarbības iestādes iekšējā audita struktūrvienības veica vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditus, lai novērtētu izveidotās vadības un kontroles sistēmas atbilstību Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Vienotajā vadības un kontroles sistēmā, kura ir izstrādāta trīs darbības programmu un attiecīgu trīs ES fondu ieviešanai:

- Darbības programma “Infrastruktūra un pakalpojumi” (KF un ERAF) – 2007LV161PO002;
- Darbības programma “Uzņēmējdarbība un inovācijas” (ERAF) – 2007LV161PD001;
- Darbības programma “Cilvēkresursi un nodarbinātība” (ESF) – 2007LV051PO001

aktivitāšu trūkuma dēļ vadības un kontroles sistēmas auditi un darbību auditi netika veikti. Attiecīgi arī nebija iespējams veikt vadības un kontroles sistēmas pamatprasību izpildes novērtēšanu institūcijās.

Atzinums par ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību netiek sniegts, ņemot vērā to, ka:

- Pārskata periodā tika veikts ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējums un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi, kas sniedz priekšstatu par izveidotās vadības un kontroles sistēmas atbilstību Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un veiktā atbilstības novērtējuma rezultātā apstiprināto ieteikumu īstenošanu, veiktajiem pasākumiem sistēmas uzlabošanai, atklātajiem sistemātiskiem un būtiskiem trūkumiem, kā arī ņemot vērā to, ka pārskata periodā izveidotās sistēmas ietvaros operacionālo programmu īstenošanas aktivitāšu trūkuma dēļ nebija lietderīgi veikt sistēmas auditus un darbību auditus;

- Līdz 2008.gada 30.septembrim visu trīs darbības programmu ietvaros no 149 projektu iesniegumu vērtēšanas kritērijiem Uzraudzības komitejā apstiprināti 130 kritēriju komplekti. Savukārt, no 145 nepieciešamajiem Ministru kabineta (turpmāk – MK) noteikumiem par aktivitāšu ieviešanu, apstiprināti 56, kas ir 39 % no kopējā nepieciešamā MK noteikumu skaita:
  - Darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” ietvaros līdz 2008.gada 30.septembrim ir apstiprināti 52 kritēriju komplekti, kas nozīmē, ka kritēriju izpilde sasniedz 97,1% apmēru, t.i., kritēriji apstiprināti par kopējo publisko finansējumu 419 766 378 latu apmērā. Darbības programmas ietvaros ir apstiprināti 21 no 57 Ministru Kabineta noteikumiem par aktivitāšu īstenošanu par kopējo publisko finansējumu 181 347 956 latu jeb 41,9% no kopējā darbības programmai piešķirtā kopējā publiskā finansējuma;
  - Darbības programmas „Uzņēmējdarbība un inovācijas” ietvaros līdz 2008.gada 30.septembrim no 22 kritēriju komplektiem Uzraudzības komitejā ir apstiprināti 17 jeb 77%, savukārt, nav apstiprināti vēl 5 kritēriju komplekti. Darbības programmas ietvaros ir apstiprināti 5 no 20 Ministru Kabineta noteikumiem par aktivitāšu īstenošanu par kopējo publisko finansējumu 237 891 126,57 latu apmērā jeb 48% no kopējā darbības programmai piešķirtā publiskā finansējuma;
  - Darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” ietvaros līdz 2008.gada 30.septembrim no 70 kritēriju komplektiem Uzraudzības komitejā ir apstiprināti 61 jeb 87%, savukārt, nav apstiprināti vēl 9 kritēriju komplekti. Darbības programmas ietvaros ir apstiprināti 30 no 68 Ministru Kabineta noteikumiem par aktivitāšu īstenošanu par kopējo publisko finansējumu 1 541 095 268 latu apmērā jeb 59% no kopējā darbības programmai piešķirtā publiskā finansējuma.
- Līdz 2008.gada 30.septembrim kopā visās darbības programmās ir noslēgti 114 līgumi par kopējo publisko finansējumu 350,19 milj. latu, kas sastāda 9,6% no kopējā pieejamā finansējuma.



- Pārskata periodā netika iesniegts neviens Eiropas Savienības fonda finansējuma saņēmēja maksājuma pieprasījums un netika sagatavota neviena izdevumu deklarācija.

## **6.2. Pārskata periodā īstenotās institūciju iekšējā audita struktūrvienību uzraudzības procedūras**

### Sistēmu auditu veikšanas uzraudzība

Saskaņā ar Ministru kabineta 2007.gada 16.janvāra noteikumiem Nr.55 „Iekšējā audita struktūrvienību darba salīdzinošo pārbaudzi veikšanas kārtība” revīzijas iestāde veic iekšējā audita struktūrvienību darba salīdzinošo pārbaudi (turpmāk – pārbaude). Pārbaudes mērķis ir uzlabot un attīstīt ministriju un iestāžu darba kvalitāti iekšējā audita jomā un nodrošināt vienotas iekšējā audita metodikas piemērošanu ministrijās un iestādēs. Veicot pārbaudes iestādēs, revīzijas iestāde pieaicina attiecīgās ministrijas iekšējā audita struktūrvienības pārstāvi.

Pārbaudes uzdevumi ir:

- sniegt atzinumu par iekšējā audita sistēmas darbības atbilstību iekšējo auditu regulējošiem normatīvajiem aktiem;
- noteikt jomas, kurās nepieciešami uzlabojumi vai pastiprināta kontrole;
- salīdzināt darba metodes un rezultātus, kā arī apkopot labāko iekšējā audita praksi.

Pārbaudes apjoms – pārbaudē tiek vērtēti iekšējā audita struktūrvienību reglamenti, darbinieku amatu apraksti, kārtība, kādā veicams iekšējais audits un tās piemērošana, iekšējā audita struktūrvienību plāni un to izpilde, audita procesa dokumentēšana, iekšējā audita izpildes un darba kvalitātes uzraudzība, ministrijas padotībā esošo iestāžu iekšējā audita struktūrvienību darbības metodiskā vadība, kā arī iekšējā audita struktūrvienību pašnovērtējuma anketas un citi normatīvie akti, kas nosaka iekšējā audita struktūrvienību darba organizāciju atbilstoši Iekšējā audita likuma, Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumu Nr.306 „Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits” un Ministru kabineta 2007.gada 24.aprīļa instrukcijas Nr.8 „Iekšējā audita metodika” prasībām.

Katras salīdzinošās pārbaudes rezultātā tiek sagatavots ziņojums par iekšējā audita struktūrvienības darba salīdzinošo pārbaudi un, atklāto nepilnību

gadījumā, pārbaudes ieteikumu ieviešanas grafiks, kurā norādīti ieteikumi, to ieviešanas termiņi un par ieviešanu atbildīgās personas.

Pārskata periodā tika veiktas šādu ES fondu sistēmu auditu veikšanā iesaistīto iekšējā audita struktūrvienību salīdzinošās pārbaudes:

- Atbildīgo iestāžu iekšējā audita struktūrvienībās:
  - Ekonomikas ministrijas Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments;
  - Izglītības un zinātnes ministrijas Iekšējā audita departaments;
  - Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta Iekšējā audita nodaļa;
  - Kultūras ministrijas Iekšējā audita nodaļa;
  - Labklājības ministrijas Iekšējā audita departaments;
  - Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas Audita departaments;
  - Satiksmes ministrijas Iekšējā audita departaments;
  - Veselības ministrijas Iekšējā audita un kontroles departaments;
  - Valsts kancelejas Iekšējā audita nodaļa;
  - Vides ministrijas Iekšējā audita departaments;
- Sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienībās:
  - Nodarbinātības valsts aģentūras Audita nodaļa;
  - Valsts izglītības attīstības aģentūras Iekšējā audita departaments;
  - Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūras Iekšējā audita nodaļa;
  - Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūras Iekšējā audita nodaļa;
  - Latvijas Investīciju attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa;
  - Sabiedrības integrācijas fonda Iekšējā audita nodaļa;
  - Valsts reģionālās attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa.

Līdz ar to, pārskata periodā tika nosegtas visu ES fondu sistēmu auditu veikšanā iesaistīto atbildīgo un sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienību salīdzinošās pārbaudes.

#### Ieteikumu ieviešanas uzraudzība

Saskaņā ar Ministru kabineta 2008.gada 21.aprīļa instrukciju Nr.4 „Eiropas Savienības pilnīgi vai daļēji finansēto programmu un projektu iekšējā audita metodika” (turpmāk - Instrukcijai Nr.4) atbildīgās, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienības līdz kārtējā gada 30.janvārim sagatavo un iesniedz revīzijas iestādei kopsavilkumu par katra ES fondu sistēmas audita ieteikumu ieviešanu.

Informācija par sistēmu auditos izteiktajiem ieteikumiem tiek ievadīta Vadības informācijas sistēmā, ieskaitot ieteikumu ieviešanas termiņus, atbildīgos par ieteikumu ieviešanu, kā arī informāciju par ieteikumu ieviešanu.

Revīzijas iestāde regulāri seko ES fondu sistēmu auditu ziņojumos izteikto ieteikumu īstenošanai, izskatot, atbilstoši Instrukcijas Nr.4 prasībām, iesniegtos auditu kopsavilkumus un pārbaudot Vadības informācijas sistēmā ievadīto informāciju.

## **7. IEPRIEKŠĒJO GADU AUDITU DARBĪBAS PĀRRAUDZĪBA**

### **7.1. Informācija par neizpildītu audita ieteikumu un iepriekšējos gados veikto sistēmas auditu un darbību auditos rezultātu pārraudzību**

Par SIA „Ernst & Young” veiktā ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma laikā izteikto ieteikumu uzraudzību atbild Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments. Atbilstības novērtējuma rezultātā izteiktajiem ieteikumiem ir noteikti ieviešanas termiņi un par ieviešanu atbildīgās amatpersonas. Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi pamatā ir ieviesti visi ieteikumi, izņemot zemāk norādītos, kuriem, saskaņā ar akreditētāju vērtējumu, ir piešķirta zema prioritāte un, kuru ieviešanas termiņš ir 2009.gads, un kuri uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ieviesti ir daļēji:

- Vadošajā iestādē:
  - papildināt un uzlabot vadlīnijas un iekšējo kārtību horizontālo prioritāšu uzraudzībai;
  - vienādot rādītāju plānošanas un uzraudzības sistēmas dimensijas, gan plānošanas dokumentos, gan Vadības informācijas sistēmā;

- noslēgt ar visām atbildīgajām un sadarbības iestādēm Starpresoru vienošanās par Vadības informācijas sistēmas izmantošanu.
- Atbildīgajās un sadarbības iestādēs:
  - izstrādāt projektu iesniegumu vērtēšanas metodiku un vērtēšanas komisiju nolikumus tām aktivitātēm, kurām uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi vēl nav izstrādāti MK noteikumi par aktivitāšu ieviešanu (saskaņā ar akreditācijas ziņojumu, ieteikumi par projektu vērtēšana metodiku un nolikumiem ir ieviesti visi, izņemot KM, kurai tāpat kā vēl citām aktivitātēm nav apstiprināti MK noteikumi);
  - nodrošināt, ka Vadības informācijas sistēma tiek izmantota kā primāra informācijas sistēma, izstrādājot datu eksporta un datu salīdzināšanas procedūras starp Vadības informācijas sistēmu un iestāžu iekšējām informācijas sistēmām.
- Sertifikācijas iestādē:
  - Vadības informācijas sistēmu izmantot kā primāro informācijas sistēma datu uzkrāšanai un izdevumu deklarāciju sagatavošanai.
- Maksājumu iestādē:
  - nodrošināt automātisku datu apmaiņu starp Vadības informācijas sistēmu un citām sertifikācijas iestādes informācijas sistēmām maksājumu pieprasījumu un maksājumu uzdevumu uzkrāšanai.
- Iepirkumu uzraudzības birojā:
  - pilnveidot ES fondu finansējuma saņēmēju iepirkumu dokumentācijas / norises pirmspārbaužu plāna sagatavošanas sistēmu;
  - izmantot Vadības informācijas sistēmu kā primāro informācijas sistēmu datu par veiktajām iepirkumu pirmspārbaudēm uzkrāšanai.

Saskaņā ar Gada kontroles ziņojuma 1.pielikumā ietverto informāciju visu pārskata periodā veikto sistēmas auditu ietvaros izteiktie ieteikumi, kuriem uz

Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ir iestājies ieviešanas termiņš, ir ieviesti.

## **8. CITA INFORMĀCIJA**

### **8.1. Komentāri par kļūdas būtiskumu**

Pārskata periodā netika veikti darbību auditi.

**Sagatavošanas datums:**

**Apstiprināja:**

Ingūna Zvane

Finanšu ministrijas

Iekšējā audita departamenta direktore

Paraksts: \_\_\_\_\_

## Pārskata periodā veiktie sistēmas auditi

Darbības programma (CCI numurs un nosaukums)	Par auditu atbildīgā institūcija	Audita datums	Audita apjoms	Galvenie konstatējumi un secinājumi	Atklātie sistemātiskie trūkumi un pasākumi to novēršanai	Finanšu ietekme (ja attiecas)	Ieteikumu ieviešana (ieviesti / nav ieviesti)
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	SIA „Ernst & Young”	05.11.2007.- 01.09.2008.	ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējums	<p>1. Visu ES fondu vadībā iesaistīto institūciju vadības un kontroles sistēmas atbilst ES un LR normatīvo aktu prasībām, taču lielākajai daļai institūciju ir atvērti atsevišķi zemas prioritātes ieteikumi, kas neietekmē ES fondu ieviešanas uzsākšanu.</p> <p>2. Vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma laikā tika identificēti vairāki iestādēs identificēto trūkumu prioritārie virzieni. Lai mazinātu trūkumu ietekmi, norādīti pamat/palīgelementi, kurus nepieciešams īstenot negatīvas ietekmes mazināšanai. Lai uzraudzītu norādīto ieteikumu ieviešanu, Revīzijas iestādei nepieciešams veikt trūkumu novēršanas pēcauditu.</p> <p>3. Vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma laikā tika identificētas jomas, kuras</p>	-	-	<p>Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi nav novērsti šādi trūkumi: Vadošajā iestādē:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Nav izveidota neatbilstību ziņojumu aprites un izskatīšanas sistēma;</li> <li>Vadlīnijas un iekšējā kārtība horizontālo prioritāšu uzraudzībai nav pilnīgas;</li> <li>Starpresoru vienošanas par Vadības informācijas sistēmas izmantošanu nav noslēgtas ar visām atbildīgajām un sadarbības iestādēm.</li> </ol> <p>Atbildīgajās un sadarbības iestādēs:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Tā kā uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi nav izstrādāti visi MK noteikumi par aktivitāšu ieviešanu, attiecīgajām aktivitātēm nav izstrādāti arī projektu iesniegumu</li> </ol>

			<p>nepieciešams uzlabot, lai nodrošinātu efektīvu ES fondu administrēšanu. Kā galvenā joma, kurā nepieciešams veikt uzlabojumus, ir ES fondu Vadības informācijas sistēma (turpmāk – VIS). Tāpat iestādēm nepieciešams nodrošināt, ka sistēmā uzkrātie dati ir aktuāli un savlaicīgi ievadīti. Vairākas iestādes nav plānota automātiska datu apmaiņa starp iestāžu izmantotajām informāciju sistēmām un VIS, tādējādi dubulti noslogojot institūcijas ar datu ievadi sistēmās. Papildus tam nepieciešams nodrošināt tādu VIS funkcionalitāti, kas ļautu uzkrāt visus ar ES fondu administrēšanu saistītos datus.</p> <p>4. Vairākās iestādēs nepieciešams veikt uzlabojumus attiecībā uz ES fondu ieviešanas uzraudzības posmu, īpaši horizontālo prioritāšu uzraudzību. Nav izstrādātas vienotas vadlīnijas, kā SI uzraudzīt horizontālās prioritātes, ka arī vadošās iestādes procedūra, kā apkopot iestāžu horizontālo prioritāšu uzraudzības rādītājus.</p> <p>5. Tā kā vadības un kontroles</p>		<p>vērtēšanas metodikas un vērtēšanas komisiju nolikumi;</p> <p>2. Valsts izglītības attīstības aģentūrai nav apstiprināta iekšējā kārtība par asignējumu projekta īstenošanai apturēšanu;</p> <p>3. Valsts izglītības attīstības aģentūrai nav apstiprināta projektu riska novērtēšanas metodika;</p> <p>4. Vadības informācijas sistēma vairākās atbildīgajās un sadarbības iestādēs netiek izmantota kā primāra informācijas sistēma, kā arī nav izstrādātas datu apmaiņas un salīdzināšanas procedūras starp Vadības informācijas sistēmu un iestāžu iekšējās informācijas sistēmām.</p> <p>Sertifikācijas iestādē:</p> <p>1. Vadības informācijas sistēma netiek izmantota kā primārā informācijas sistēma datu uzkrāšanai un izdevumu deklarāciju sagatavošanai.</p> <p>Maksājumu iestādē:</p> <p>1. Vadības informācijas sistēma netiek izmantota kā primārā informācijas sistēma datu par maksājumu pieprasījumiem un</p>
--	--	--	---	--	---

				<p>sistēmas atbilstības novērtējuma laikā netika veikta walk-through analīze, netiek gūta pārlicība, ka visas iestāžu izstrādātās procedūras gūs pielietojumu ES fondu administrēšanā un tiks ievērotas.</p>			<p>maksājumu uzdevumiem uzkrāšanai. Iepirkumu uzraudzības birojā: 1. Pastāv nepilnības ES fondu finansējuma saņēmēju iepirkumu dokumentācijas / norises pirmspārbaužu plāna sagatavošanas sistēmā; 2. Vadības informācijas sistēma netiek izmantota kā primārā informācijas sistēma datu par veiktajām iepirkumu pirmspārbaudēm uzkrāšanai.</p>
2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Valsts kanceleja	08.10.2007.- 20.11.2007.	<p>Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits <b>ESF ieviešana un apguve</b></p>	<p>Sistēmas iekšējā kontrole ir efektīva, tā nodrošina atbilstošu Eiropas Sociālā fonda darbības programmu vadību saskaņā ar normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, iedibinātās kontroles darbojas un tiek ievērotas, tomēr atsevišķos gadījumos ir konstatētas nepilnības, kas būtiski neietekmē sistēmu kopumā: 1. Politikas koordinācijas departamenta vadītāja kompetence piedalīties ES struktūrfondu un citu atbalsta instrumentu ieviešanas procesā ir noteikta Politikas koordinācijas departamenta reglamentā, bet nav noteikta vadītāja amata aprakstā. 2. Saskaņā ar amata aprakstiem divi Eiropas Savienības</p>	-	-	<p>3. Aktualizēt Politikas koordinācijas departamenta vadītāja amata aprakstu, norādot, ka vadītājs atbilstoši kompetencei piedalās ES struktūrfondu un citu atbalsta instrumentu ieviešanas procesā. <b>Ieviests.</b> 4. Lai nodalītu ES fondu īstenošanā konstatēto neatbilstību reģistrēšanu un neatbilstību novēršanas pasākumu īstenošanas koordinēšanu, kā arī nodrošinātu efektīvu kontroli, aktualizēt divu Eiropas Savienības struktūrfondu departamenta konsultantu amata aprakstus. <b>Ieviests.</b> 5. Nodrošināt, ka Valsts</p>



				<p>struktūrfondu departamenta konsultanti nodrošinās konstatēto neatbilstību reģistrēšanu un arī koordinēs neatbilstību novēršanas pasākumu īstenošanu, kas nenodrošina efektīvu iekšējo kontroli, jo vienas personas kompetencē vienlaicīgi ir gan neatbilstību reģistrēšana, gan novēršanas pasākumu īstenošanas koordinēšana.</p> <p>3. Politikas koordinācijas departamenta darbinieku amata aprakstos noteikts, ka jānodrošina ar ES struktūrfondu saistīto dokumentu oriģinālu glabāšanu līdz 2021.gada 31.decembrim, bet Valsts kancelejas lietu nomenklatūrā 2007.gadam Politikas koordinācijas departamenta sadaļā nav identificēta šādu dokumentu glabāšana.</p>			<p>kancelejas lietu nomenklatūrā 2008.gadam Politikas koordinācijas departamenta sadaļā ir noteikta ar ES fondu vadību saistīto dokumentu oriģinālu pastāvīga glabāšana.</p> <p><b>Ieviests.</b></p>
2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Valsts kanceleja	09.06.2008.- 07.07.2008.	<p>Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits</p> <p><b>Atbildīgās iestādes funkciju īstenošana</b></p>	<p>Atbildīgās iestādes vadības un kontroles sistēma ir iedibināta un darbojas labi, tā nodrošina efektīvu Eiropas Sociālā fonda līdzfinansēto aktivitāšu atbilstošu vadību saskaņā ar normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, tomēr konstatētas atsevišķas nepilnības, kas neietekmē Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles</p>	-	-	<p><b>1.</b> Nodrošināt Valsts kancelejas lietu nomenklatūrā 2009.gadam Eiropas Savienības struktūrfonda departamentam tehniskās palīdzības projekta īstenošanas dokumentācijas oriģinālu glabāšanu līdz 2021.gadam. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2008.</b></p>

				<p>sistēmas darbību:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Valsts kancelejas lietu nomenklatūrā 2008.gadam tehniskās palīdzības projekta īstenošanas dokumentācijai nav noteikts glabāšanas ilgums līdz 2021.gada 31.decembrim, kā to nosaka Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likums;</li> <li>2. Finanšu departamenta lietu nomenklatūrā nav identificēts dokumenta veids par Eiropas Savienības fondu līdzekļu grāmatvedības uzskaites saistīto dokumentu uzglabāšanu.</li> </ol>			<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Nodrošināt Valsts kancelejas lietu nomenklatūrā 2009.gadam Finanšu departamentam ar Eiropas Savienības struktūrfondu līdzekļu grāmatvedības uzskaiti un ar tehniskās palīdzības projekta grāmatvedības uzskaiti saistīto dokumentu oriģinālu glabāšanu līdz 2021 .gadam. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2008.</b></li> </ol>
<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	<p>Latvijas investīciju un attīstības aģentūra</p>	<p>29.10.2007.- 17.01.2008.</p>	<p>Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits <b>ES struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas audits (pirmais posms)</b></p>	<p>LIAA auditori konstatēja šādas nepilnības LIAA izveidotajā ES struktūrfondu vadības un kontroles sistēmā 2007.-2013.plānošanas periodam:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nepilnības tika konstatētas LIAA atbildīgo struktūrvienību regulentos un atbildīgo darbinieku amatu aprakstos;</li> <li>2. Iekšējo normatīvo aktu 2007.-2013.plānošanas perioda projektu pieņemšanas uzsākšanas nodrošināšanai LIAA izstrādāšana notiek neievērojot MK noteikumus</li> </ol>	-	-	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aktualizēt Juridiska departamenta reglamentu atbilstoši ES SF 2007.-2013.g. plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmai. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2008.</b></li> <li>2. Precizēt Struktūrfondu koordinācijas departamenta direktora amatu aprakstus atbilstoši reglamentā noteiktajiem uzdevumiem. <b>Ieviests.</b></li> <li>3. Iekļaut „Kārtībā, kādā attiecībā uz veicamajām ES fondu aktivitātēm tiek nodrošināta ES fondu</li> </ol>

				<p>Nr.524 noteiktos termiņus, līdz ar to iekšējās kārtības netiek sagatavotas savlaicīgi, savukārt iekšējie normatīvie akti par projektu ieviešanas uzraudzību LIAA uz audita veikšanas brīdi nebija sagatavoti.</p> <p>3. Iekšējos normatīvajos aktos 2007.-2013.plānošanas perioda projektu pieņemšanas uzsākšanas nodrošināšanai tika konstatētas arī vairākas nepilnības:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- „Kārtībā, kādā attiecībā uz veicamajām ES fondu aktivitātēm tiek nodrošināta ES fondu informācijas un komunikācijas pasākumu izpilde" nav norādes, kas sniegtu pārliecību, ka tiks izpildītas regulas (EK) Nr. 1828/2006 9. panta prasības attiecībā uz vizuālo identitāti visos informācijas un publicitātes pasākumos, kuru mērķauditorija ir atbalsta saņēmēji, potenciālie atbalsta saņēmēji un sabiedrība;</li> <li>- „Kārtībā, kādā attiecībā uz veicamajām ES fondu aktivitātēm tiek</li> </ul>		<p>informācijas un komunikācijas pasākumu izpilde" atsauci uz regulas (EK) Nr.1828/2006 9.panta prasībām, kas jāievēro visos informācijas un publicitātes pasākumos. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. Iekļaut saiti uz vietu projekta iesniedzēja mājas lapā, kur ievietota informācija par projektu, „Kārtības, kādā attiecībā uz veicamajām ES fondu aktivitātēm tiek nodrošināta ES fondu informācijas un komunikācijas pasākumu izpilde" pielikumā „Atbildīgās LIAA struktūrvienības par informācijas nodrošināšanu un to iesniedzamās informācijas loks". <b>Ieviests.</b></p> <p>5. Papildināt „Kārtību, kādā nodrošina ES fondu projektu iesniegumu atlasīšanu un vērtēšanu, pieņem lēmumu par ES fonda projekta iesnieguma apstiprināšanu vai noraidīšanu, kā arī precizējumu veikšanu projekta iesniegumā pirms līguma slēgšanas" ar vispārīgiem nosacījumiem attiecībā uz ierobežotu</p>
--	--	--	--	---	--	--

				<p>nodrošināta ES fondu informācijas un komunikācijas pasākumu izpilde" nav norādes, ka LIAA savā mājas lapā ievietos saiti uz vietu attiecīgā projekta iesniedzēja mājas lapā, kur ievietota informācija par projektu atbilstoši MK 10.07.2007. noteikumu Nr. 484 4. punkta prasībām;</p> <p>– „Kārtībā, kādā nodrošina ES fondu projektu iesniegumu atlasī un vērtēšanu, pieņem lēmumu par ES fonda projekta iesnieguma apstiprināšanu vai noraidīšanu, kā arī precizējumu veikšanu projekta iesniegumā pirms līguma slēgšanas" nav atrunāts, kā tiek veikta uzaicināšana ierobežotas atlases gadījumos atbilstoši „ES SF un KF vadības likuma" 6. pantā un MK 26.06.2007. noteikumu Nr. 419 11.1. punktā noteiktajai sadarbības iestādes atbildībai.</p>			<p>projektu iesniegumu atlasī. <b>Ieviests.</b></p> <p>6. Nodrošināt MK noteikumu Nr.419 11.4.punktā minēto dokumentu publicēšanu LIAA mājas lapā un veikt izmaiņas saistošajos iekšējos normatīvajos aktos. <b>Ieviests.</b></p> <p>7. Papildināt „Kārtību, kādā vienojas ar ES fonda finansējuma saņēmēju par ES fonda projekta īstenošanas nosacījumiem un slēdz civiltiesisku līgumu vai vienošanās par ES fonda projekta īstenošanu un izdara tajā grozījumus" , lai nodrošinātu atbilstību MK noteikumu Nr. 419 13.punktam. <b>Ieviests.</b></p> <p>8. Papildināt „Kārtību, kādā nodrošināta iepirkuma plāna izvērtēšana un iesniegšana Iepirkuma uzraudzības birojā un pārbauda veiktās iepirkuma procedūras atbilstību MK 2007. gada 13. marta noteikumu Nr. 179 „Noteikumi par iepirkuma procedūru pasūtītāja finansētiem projektiem" prasībām", paredzot darbības pēc negatīva IUB atzinuma saņemšana. <b>Ieviests.</b></p>
--	--	--	--	---	--	--	---

				<p>Kārtībā nav atrunāts, kas un kā nosaka potenciālo pretendentu loku, kā arī tas, kādā terminā un formā tiek nosūtīti uzaicinājumi;</p> <p>– „Kārtībā, kādā nodrošina ES fondu projektu iesniegumu atlasīšanu un vērtēšanu, pieņem lēmumu par ES fonda projekta iesnieguma apstiprināšanu vai noraidīšanu, kā arī precizējumu veikšanu projekta iesniegumā pirms līguma slēgšanas” nav atrunāta projektu iesniegumu atlases un vērtēšanas kārtības un veidlapas publicēšana LIAA mājas lapā atbilstoši MK 26.06.2007. noteikumu Nr.419 11.4. punktam;</p> <p>– „Kārtībā, kādā vienojas ar ES fonda finansējuma saņēmēju par ES fonda projekta īstenošanas nosacījumiem un slēdz civiltiesisku līgumu vai vienošanās par ES fonda projekta īstenošanu un izdara tajā grozījumus” nav atrunāts, kādā</p>			<p>9. Precizēt „V/a LIAA Iekšējo normatīvo aktu sagatavošanas un saskaņošanas kārtību” un pilnveidot kontroli. <b>Ieviešanas termiņš 21.12.2008.</b></p>
--	--	--	--	---	--	--	--

				<p>terminā slēdz līgumu ar finansējuma saņēmēju, ja LIAA nav pieejami finanšu resursi līgumu saistību izpildei, kā to paredz MK noteikumu Nr. 419 13. Punkts;</p> <p>– „Kārtībā, kādā nodrošināta iepirkuma plāna izvērtēšana un iesniegšana Iepirkuma uzraudzības birojā un pārbauda veiktās iepirkuma procedūras atbilstību MK 2007. gada 13. marta noteikumu Nr. 179 „Noteikumi par iepirkuma procedūru pasūtītāja finansētiem projektiem” prasībām” nav atrunāta LIAA rīcība, ja IUB sniedz negatīvu atzinumu atbilstoši MK noteikumu Nr. 419 39. punktam, jo LIAA šajā gadījumā ir jālemj par to izdevumu neattiecināšanu, kuri saistīti ar attiecīgo iepirkumu, par kuru saņemts negatīvs atzinums IUB pirmspārbaudē.</p>		
--	--	--	--	---	--	--

<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	<p>Ekonomikas ministrija</p>	<p>07.04.2008.- 23.05.2008.</p>	<p>Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits <b>ES fondu aktivitāšu izstrāde un novērtēšanas vadība</b></p>	<p>Ekonomikas ministrijas auditori secināja, ka Eiropas Savienības fondu aktivitāšu izstrādes un novērtēšanas vadības kontroles sistēma darbojas, bet tai ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. Tika konstatēti sekojošie trūkumi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ekonomikas ministrijas Eiropas Savienības fondu ieviešanas departamenta reglamenta 1.2.punkts nav saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fondu vadības likumu, kas nosaka, ka atbildīgā iestāde var būt ministrija nevis departaments;</li> <li>2. Tika konstatēts deleģējumu trūkums, kas nosaka katra iesaistītā departamenta/nodaļas uzdevumus un termiņus attiecībā uz Eiropas Savienības fondu aktivitāšu izstrādi;</li> <li>3. Rīcības plānā noteiktie termiņi ir pārāk vispārīgi un netiek reģistrēti kopējā lietvedības sistēmā, lai arī visi rīcības plāna uzdevumi un to termiņi ir daļa no ministrijas vienotās kontroles sistēmas;</li> <li>4. Tika konstatēts protokolu</li> </ol>	<p>-</p>	<p>-</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Precizēt Eiropas Savienības fondu ieviešanas departamenta reglamenta 1.2.punktu - nosakot, ka atbildīgā iestāde ir Ekonomikas ministrija, bet departaments nodrošina Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumā noteikto uzdevumu izpildi. <b>Ieviests.</b></li> <li>2. Izstrādāt rīkojumu/kārtību, kas nosaka kādas atbildīgai iestādei noteiktās funkcijas 2007.-2013.gada plānošanas perioda ietvaros atbilstoši Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumam tiek deleģētas Eiropas Savienības fondu ieviešanas departamentam. <b>Ieviests.</b></li> <li>3. Sagatavot deleģējumus (rezolūcijas/rīkojumus), kuros noteikti katra dalībnieka (nodaļas/departamenta/aģentūras) uzdevumi un konkrēts darba apjoms, un termiņi attiecībā uz Eiropas Savienības fondu aktivitāšu/apakšaktivitāšu kritēriju izstrādi un MK noteikumu izstrādi. <b>Ieviests.</b></li> </ol>
---	------------------------------	-------------------------------------	--	--	----------	----------	--

				<p>trūkums, kuros atspoguļots darba grupas locekļu darbs un saskaņotie atbalsta programmu nosacījumi ar Valsts sekretāra vietnieku tautsaimniecības un finanšu jautājumos (kā to paredz 22.10.2007. KVS process 2220-02/4.8.5.);</p> <p>5. Nav definēti sociālie partneri darbības programmai „Cilvēkresursi un nodarbinātība” - līdz ar to nav skaidrs vai tiek veicināta nevalstisko, reģionālo, sociālo partneru un potenciālo Eiropas Savienības fondu projektu iesniedzēju līdzdalība attiecībā uz Eiropas Savienības fondu projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriju izstrādāšanu (saskaņā ar 26.06.2007. MK noteikumu Nr.441 3.4.apakšpunktu);</p> <p>6. Dažos gadījumos sociālie partneri netiek informēti par Eiropas Savienības fondu projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriju izstrādi pirms MK noteikumu projektu izstrādes un iesniegšanas izskatīšanai Valsts sekretāru sanāsmē (saskaņā ar KVS procesā 2220-02/4.8.5. noteikto</p>			<p>4. Rīcības plānā iekļautos pasākumus iekļaut ministrijas vienotā kontroles sistēmā (lietvedības programmā). <b>Ieviests.</b></p> <p>5. Nodrošināt protokolus atbilstoši KVS 2220-02/4.8.5. prasībām, kuros tiktu atspoguļots darba grupu locekļu darbs pie kritēriju izstrādes un saskaņošanas ar atbildīgo valsts sekretāra vietnieku. <b>Ieviests.</b></p> <p>6. Ievērot KVS procesā 2220-02/4.8.5. noteikto kārtību un informēt sociālos partnerus par izstrādātajiem kritērijiem katrai aktivitātei/apakšaktivitātei pirms MK noteikumu projektu izstrādes. <b>Ieviests.</b></p> <p>7. Atbildīgajam valsts sekretāra vietniekam pēc Uzraudzības komitejas sēdē pieņemtajiem lēmumiem sagatavot deleģējumu (rezolūciju) par nepieciešamajām darbībām (kritēriju papildinājumiem vai MK noteikumu projektu izstrādi) atbildīgajam departamentam. <b>Ieviests.</b></p> <p>8. Ekonomikas ministrijas Eiropas Savienības fondu ieviešanas departamentam nodrošināt regulāru Eiropas</p>
--	--	--	--	--	--	--	---



				<p>kārtību);</p> <p>7. Nav deleģējuma par Uzraudzības komitejas pieņemto lēmumu tālāku izpildi attiecībā uz aktivitāšu/apakšaktivitāšu vērtēšanas kritēriju precizējumiem vai papildinājumiem;</p> <p>8. Ekonomikas ministrija nav nodrošinājusi savlaicīgu informācijas sniegšanu Vadošajai iestādei par Eiropas Savienības fondu līdzfinansēto pasākumu un aktivitāšu ieviešanu, līdz ar to Ekonomikas ministrijā nav nodrošināti pietiekoši kontroles pasākumi aktivitāšu uzraudzībai un Eiropas Savienības fondu ieviešanas gaitas novērtēšanai.</p>			<p>Savienības fondu aktivitāšu uzraudzību un atbilstoši 10.07.2007. MK noteikumiem Nr.483 reizi ceturksnī sagatavot „Ekonomikas ministrijas ziņojumu par Eiropas Savienības fondu līdzfinansēto pasākumu un aktivitāšu ieviešanu” un iesniegt to Vadošajai iestādei. <b>Ieviests.</b></p>
<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	<p>Valsts reģionālās attīstības aģentūra</p>	<p>12.05.2008.- 29.05.2008.</p>	<p>Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits <b>IA „Ernst &amp; Young” akreditācijas audita starpposma ziņojumā noteikto ieteikumu ieviešanas gaitas</b></p>	<p>VRAA auditori uz 2008.gada 22.maiju secināja, ka lai arī VRAA par ieteikumu ieviešanu atbildīgās struktūrvienības un amatpersonas veic darbības, lai nodrošinātu, ka ieteikumi tiktu ieviesti noteiktajos termiņos, tomēr pašlaik pastāvošais sarežģītais un laikietilpīgais saskaņošanas process ar atbildīgo iestādi (Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas) uzskatāms par riska faktoru, ka</p>	-	-	

			<b>pārbaude</b>	atsevišķi ieteikumi var netikt ieviesti termiņā.			
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Labklājības ministrija	09.06.2008.- 18.06.2008.	Vadības un kontroles sistēmas novērtējuma audits <b>ES vadības un kontroles novērtējuma starpposma ziņojuma ieteikumu apsekošanas audits</b>	Labklājības ministrijas auditori secināja, ka uz 2008.gada 19.jūniju 8 no 15 ieteikumiem, kuri tika izteikti SIA „Ernst & Young Baltic” veiktā Eiropas Savienības vadības un kontroles sistēmas novērtējuma starpposma ziņojumā, bija ieviesti un vēl 7 ieteikumu ieviešana bija uzsākta. Ir izstrādāti un aktualizēti vairāki iekšējie normatīvie akti, kas nodrošina aktivitāšu īstenošanu un atbilst ārējo normatīvo aktu prasībām. Ir uzsākta iekšējo normatīvo aktu aktualizēšana un izstrāde attiecībā uz aktivitāšu ieviešanas uzraudzību, datu ievadi struktūrfondu un kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā un ziņojuma sagatavošanu par ES fondu līdzfinansēto pasākumu un aktivitāšu ieviešanu.	-	-	