

**REVĪZIJAS IESTĀDE**

# **GADA KONTROLES ZIŅOJUMS**



**ESF, ERAF, KF**

**01.07.2008. – 30.06.2009.**

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.....	5
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>15</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 .....	15
<b>3. IZMAIŅAS VIENOTAJĀ REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ .....</b>	<b>16</b>
3.1. IEROSINĀTĀS UN VEIKTĀS IZMAIŅAS REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ UN TO IEMESLI.....	16
<b>4. SISTĒMAS AUDITI .....</b>	<b>16</b>
4.1. REVĪZIJAS IESTĀDE UN STRUKTŪRVIENĪBAS, KAS VEIKUŠAS SISTĒMAS AUDITUS.....	16
4.2. PĀRSKATA PERIODĀ VEIKTO SISTĒMAS AUDITU UZSKAITĪJUMS / APKOPOJUMS.....	17
4.3. AUDITĒTO VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS ELEMENTU IZVĒLES PAMATOJUMS .....	24
4.4. GALVENIE KONSTATĒJUMI UN SECINĀJUMI PAR VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS ATBILSTĪBU, TAJĀ SKAITĀ SECINĀJUMI ATTIECĪBĀ UZ PROJEKTU VADĪBAS UZRAUDZĪBU, CERTIFIKĀCIJAS UN AUDITA LIECĪBU PROCEDŪRĀM, FUNKCIJU NODALĪŠANU GAN INSTITŪCIJU LĪMENĪ, GAN STARP INSTITŪCIJĀM UN VISPĀRĒJO VADĪBAS UN KONTROLES SISTĒMAS ATBILSTĪBU LIKUMDOŠANAS PRASĪBĀM.....	25
4.5. IDENTIFICĒTO KĻŪDU SISTEMĀTISKUMA NOVĒRTĒJUMS UN ATBILSTOŠI REVĪZIJAS IESTĀDES ĪSTENOTIE PASĀKUMI, IESKAITOT NEATBILSTOŠU IZDEVUMU UN AR TIEM SAISTĪTO FINANŠU KOREKCIJU SUMMA .....	25
<b>5. CERTIFICĒTO IZDEVUMU REVĪZIJAS.....</b>	<b>25</b>
<b>6. KOORDINĀCIJA STARP INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBĀM UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTĀ UZRAUDZĪBA .....</b>	<b>26</b>
6.1. KOORDINĀCIJAS PROCEDŪRU STARP REVĪZIJAS IESTĀDI UN INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBĀM APRAKSTS .	26
6.2. PĀRSKATA PERIODĀ ĪSTENOTĀS INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBU UZRAUDZĪBAS PROCEDŪRAS .....	33
<b>7. IEPRIEKŠĒJO GADU AUDITU DARBĪBAS PĀRRAUDZĪBA .....</b>	<b>36</b>
7.1. INFORMĀCIJA PAR NEIZPILDĪTU AUDITA IETEIKUMU UN IEPRIEKŠĒJOS GADOS VEIKTO SISTĒMAS AUDITU UN CERTIFICĒTO IZDEVUMU REVĪZIJU REZULTĀTU PĀRRAUDZĪBU .....	36
<b>8. CITA INFORMĀCIJA .....</b>	<b>36</b>
8.1. KOMENTĀRI PAR KĻŪDAS BŪTISKUMU .....	36

# 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 (turpmāk – ES) 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 veic Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments, kas ar 2009.gada 1.oktobri reorganizēts un pievienots Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamentam, kā arī atbildīgo iestāžu un sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienības un Valsts kases Iekšējā audita departaments.

Revīzijas iestāde ir atbildīga par Gada kontroles ziņojuma sagatavošanu.

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

Revīzijas iestādei saskaņā ar Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija 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 sistēmu auditus, visās atbildīgajās un sadarbības iestādēs un sertifikācijas un maksājumu iestādē.

Sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu (turpmāk – sertificēto izdevumu) revīzijas veic<sup>1</sup> Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments (līdz 2009.gada 30.septembrim, bet ar 2009.gada 1.oktobri – Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments). Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai sniedz informāciju revīzijas iestādei par pārskata periodā veiktajām sertificēto izdevumu revīzijām.

<sup>1</sup> Saskaņā ar Padomes regulas (EK) Nr.1083/2006 62.panta 1. b) punktu

Vadības un kontroles sistēmas auditus pārējās ES fondu starpniekinstitūcijās, kā arī Valsts kasē (sertifikācijas un maksājumu iestāde) veic attiecīgu institūciju iekšējā audita struktūrvienības, 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 nodaļa;
  - Izglītības un zinātnes ministrijas Iekšējā audita nodaļa;
  - Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta Iekšējā audita nodaļa (likvidēta ar 2009.gada 1.jūniju, funkciju pārņēmis Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas Audita departaments);
  - Kultūras ministrijas Iekšējā audita nodaļa;
  - Labklājības ministrijas Iekšējā audita departaments;
  - Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas Audita departaments;
  - Satiksmes ministrijas Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments;
  - Veselības ministrijas Audita un kvalitātes nodaļa;
  - Valsts kancelejas konsultants;
  - Vides ministrijas Iekšējā audita departaments.
- Sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienības:
  - Nodarbinātības valsts aģentūras Audita nodaļa;
  - Valsts izglītības attīstības aģentūras Struktūrfondu audita nodaļa;
  - Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūras (ar 2009.gada 1.oktobri Veselības ekonomikas centra) Iekšējā audita nodaļa;
  - Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūras Iekšējā audita nodaļa (likvidēta ar 2009.gada 1.jūliju, funkciju pārņēma Ekonomikas ministrijas Iekšējā audita nodaļa);
  - Latvijas Investīciju attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļa (likvidēta ar 2009.gada 1.augustu, funkciju pārņēma Ekonomikas ministrijas Iekšējā audita nodaļa);

- Valsts reģionālās attīstības aģentūras auditors (štata vieta likvidēta ar 2009.gada 1.jūniju);
- 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**

Audita periods, kura laikā tika veikti vadības un kontroles sistēmas auditi un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi, ir no 2008.gada 1.jūlija līdz 2009.gada 30.jūnijam. Auditi tika veikti saskaņā ar Eiropas Komisijai iesniegto Vienoto revīzijas stratēģiju.

Pārskata periodā netika veiktas sertificēto izdevumu revīzijas.

## **1.3. Gada kontroles ziņojumā ietverto 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 (likvidēts ar 2009.gada 1.jūniju);
- Kultūras ministrija;
- Labklājības ministrija;
- Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija;
- Satiksmes ministrija;
- Veselības ministrija;
- Valsts kanceleja;
- Vides ministrija;
- sadarbības iestādes:
  - Nodarbinātības valsts aģentūra;
  - Centrālā finanšu un līgumu aģentūra;
  - Valsts izglītības attīstības aģentūra;
  - Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūra (ar 2009.gada 1.oktobrī funkcijas pārņem Veselības ekonomikas centrs);
  - 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. Gada kontroles ziņojumu paraksta revīzijas iestādes vadītājs.

##### Informācija Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai

Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai tika izmantoti atbildīgo iestāžu un sadarbības iestāžu iesniegtie:

- pārskata periodā veikto vadības un kontroles sistēmas auditu ziņojumi;
- 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 izskata 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 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 2008.gada 18.augustā) (skat. 1.tabulu).

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

Institūciju grupa	Pamatprasības	Kritēriji
Vadošā iestāde	1. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas vadošajā iestādē, kā arī starp vadošo iestādi un starpniekinstitūcijām <sup>2</sup>	1.1 Izstrādātas procedūras starpniekinstitūcijām deleģēto funkciju efektīvas izpildes uzraudzībai; 1.2 Skaidri definētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas), tajā skaitā izstrādāta formāla vienošanās par vadošās iestādes funkcijām, kas deleģētas starpniekinstitūcijām;

<sup>2</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b), e), 59.2, 59.3, 60; Reg. Nr. 1828/2006 12, 13.5, 22 b)

	2. Skaidra un atbilstoša stratēģija informācijas un vadlīniju sniegšanai ES fondu finansējuma saņēmējiem <sup>3</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>4</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 koriģējošo pasākumu īstenošanu gadījumos, kad konstatētas sistemātiskas kļūdas;
	4. Informācijas sistēma finansējuma uzskaitē, uzraudzībai un pārskatu sagatavošanai atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem <sup>5</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>Starpniec-institūcijas</b>	5. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas atbildīgajā iestādē un sadarbības iestādē un starp atbildīgo iestādi, sadarbības iestādi un vadošo iestādi <sup>6</sup>	5.1 Tiek nodalītas funkcijas atbildīgajā iestādē un sadarbības iestādē, kā arī starp atbildīgo iestādi, sadarbības iestādi un vadošo iestādi; 5.2 Skaidri definētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas), tajā skaitā izstrādāta formāla vienošanās par vadošās iestādes funkcijām, kas deleģētas starpniecīnstitūcijām;
	6. Procedūras projektu pieteikumu atlasei atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūru ievērošana <sup>7</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>3</sup> Reg. Nr. 1083/2006 56, 60; Reg. Nr. 1828/2006 13

<sup>4</sup> Reg. Nr. 1083/2006 62.1; Reg. Nr. 1828/2006 16.3

<sup>5</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 d), 60 c); Reg. Nr. 1828/2006 14, pielikums III

<sup>6</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b), e), 59.2, 59.3, 60; Reg. Nr. 1828/2006 12, 13.5, 22 b)

<sup>7</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>8</sup></p>	<p>7.1 Pastāv efektīva komunikācija ar finansējuma saņēmējiem par to tiesībām un pienākumiem, darbības programmai atbilstošajām ES un Latvijas Republikas 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 ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūru ievērošana<sup>9</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 ES un Latvijas Republikas 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>8</sup> Reg. Nr. 1083/2006 56, 60; Reg. Nr. 1828/2006 13

<sup>9</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 b), g); Reg. Nr. 1828/2006 13.2-13.4

	<p>9. Skaidra un izsekojama dokumentācija pierādījumiem par ES fondu vadību atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem<sup>10</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 saistošās 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 licību sniegšanai;</p>
	<p>10. Informācijas sistēma finansējuma uzskaitē, uzraudzībai un pārskatu sagatavošanai atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem<sup>11</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>12</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>13</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 nedefinētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas);</p>
	<p>13. Skaidra un izsekojama dokumentācija un informācijas sistēma pierādījumiem par sertificēto izdevumu uzskaiti atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem<sup>14</sup></p>	<p>13.1 Tiek saglabāti datorizēti grāmatvedības ieraksti par Eiropas Komisijai deklarētajiem izdevumiem;</p> <p>13.2 Revīzijas licības sertifikācijas iestādē nodrošina Eiropas Komisijai deklarēto izdevumu sakrītību ar izdevumiem, kas norādīti starpniekinstitūciju sagatavotajās izdevumu deklarācijās;</p>

<sup>10</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 c), d), f), 90; Reg. Nr. 1828/2006 15

<sup>11</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 d), 60 c); Reg. Nr. 1828/2006 14, pielikums III

<sup>12</sup> Reg. Nr. 1083/2006 62.1; Reg. Nr. 1828/2006 16.3

<sup>13</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b), 59.2, 61; Reg. Nr. 1828/2006 12

<sup>14</sup> Reg. Nr. 1083/2006 61 b), e); Reg. Nr. 1828/2006 15

	14. Procedūra izdevumu sertificēšanai atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūras ievērošana <sup>15</sup>	14.1 Sertifikācijas iestāde ir izstrādājusi procedūras, kas nodrošina regulāru informācijas saņemšanu no starpniekinstitūcijām par procedūrām un pārbaudēm, kas veiktas saistībā ar izdevumu deklarācijās iekļautajiem izdevumiem; 14.2 Veicot izdevumu apstiprināšanu, sertifikācijas iestāde ir izskatījusi no vadošās iestādes/starpniekinstitūcijām saņemtos ziņojumus par Eiropas Savienības fondu kontroli, kā arī veikusi šī procesa dokumentēšanu; 14.3 Ir izskatīti visu auditu rezultāti, kas veikti saskaņā ar Regulas Nr. 1083/2006 62. pantu, un dokumentēts izskatīšanas process; 14.4 Apstiprinot izdevumu likumību un pareizību, ir ņemti vērā visu iepriekš minēto pārbažu rezultāti; 14.5 Sertifikācijas iestāde ir veikusi maksājuma pieprasījumu aritmētisko pārbaudi;
	15. Procedūra nepamatoti veikto maksājumu uzskaitē un to atgūšanai atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un procedūras ievērošana <sup>16</sup>	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; 15.2 No 2008. gada reizi gadā līdz 31. martam sertifikācijas iestāde nosūta paziņojumu Eiropas Komisijai, kas sagatavots atbilstoši Regulas Nr. 1828 XI pielikumam;
<b>Maksājumu iestāde</b>	16. Skaidri definētas un nodalītas funkcijas maksājumu iestādē, kā arī starp maksājumu iestādi, sertifikācijas iestādi, atbildīgo iestādi un sadarbības iestādi <sup>17</sup>	16.1 Tiek nodalītas funkcijas maksājumu iestādē, kā arī starp maksājumu iestādi, sertifikācijas iestādi, atbildīgo iestādi un sadarbības iestādi; 16.2 Skaidri nedefinētas un nodalītas funkcijas (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas);
	17. Skaidra un izsekojama dokumentācija un informācijas sistēma pierādījumiem par maksājumu uzskaiti atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem <sup>18</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 biroja <sup>19</sup>	18.1 Skaidri nedefinētas un nodalītas funkcijas Iepirkumu uzraudzības biroja (organizatoriskā struktūra, indikatīvs amatu skaits, dokumentētas procedūras un rokasgrāmatas);

<sup>15</sup> Reg. Nr. 1083/2006 61 b), c), d)

<sup>16</sup> Reg. Nr. 1083/2006 61 f); Reg. Nr. 1828/2006 20

<sup>17</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b); Reg. Nr. 1828/2006 12

<sup>18</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 c), d), f), 90; Reg. Nr. 1828/2006 15

<sup>19</sup> Reg. Nr. 1083/2006 58 a), b); Reg. Nr. 1828/2006 12

	19. Procedūra iepirkuma dokumentācijas un iepirkuma procedūras norises izlases veida pirmspārbaudei atbilstoši ES 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 ES fondu vadību atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem <sup>20</sup>	20.1 Tiek nodrošināta saņemto iepirkuma plānu un iepirkuma dokumentācijas lietvedība; 20.2 Pastāv datorizēta veikto pārbaūžu un sniegto atzinumu uzskaitē;
<b>Iekšējā audita struktūrvienības</b>	21. Skaidra funkciju definīcija un nodalījums	21.1 Funkcijas ir skaidri definētas un nodalītas (organizācijas shēmā, indikatīvs amatu skaits, nepieciešamās kvalifikācijas un/vai pieredzes apraksts, rakstiskās procedūras un rokasgrāmatas ); 21.2 Funkciju nodalījums starp revīzijas iestādi, vadošo iestādi, maksājumu iestādi un starpniekinstitūcijām atbilst revīzijas iestādes un iekšējā audita struktūrvienību neatkarības principam; 21.3 Izstrādātās procedūras, tai skaitā revīzijas iestādes uzraudzības procedūra par revīzijas iestādes deleģēto funkciju veicošās struktūrvienības darbu;
	22. Atbilstošs sistēmu audits	22.1 Audita apjoms atbilst Vienotājam revīzijas stratēģijai un ietver pamatprasības vadības un kontroles sistēmai attiecīgajās iestādēs (vadošā iestāde, maksājumu iestāde un starpniekinstitūcijas); 22.2 Visi sistēmu auditu posmi ir atbilstoši dokumentēti. Ir pilnīgi un atbilstoši aizpildīta pārbaudes lapa par pamatprasībām vadības un kontroles sistēmai; 22.3 Efektīva ieteikumu ieviešanas uzraudzības procedūra, kas sniedz Eiropas Komisijai pārlicību, ka audita ziņojumos konstatētie trūkumi ir savlaicīgi novērsti; 22.4 Kvalitatīvie un/vai kvantitatīvie pierādījumi atbilstoši sistēmas noteiktajam pārlicības līmenim;
	23. Informācija Gada kontroles ziņojumam	23.1 Revīzijas iestādei sniegtā informācija iekļaušanai Gada kontroles ziņojumā atbilst Vienotās revīzijas stratēģijas prasībām un sistēmu auditu rezultātiem;
<b>Revīzijas struktūrvienība (līdz 2009.gada 30.septembrim)</b>	24. Skaidra funkciju definīcija un nodalījums	24.1 Funkcijas ir skaidri definētas un nodalītas (organizācijas shēmā, indikatīvs amatu skaits, nepieciešamās kvalifikācijas un/vai pieredzes apraksts, rakstiskās procedūras un rokasgrāmatas ); 24.2 Funkciju nodalījums starp revīzijas iestādi, vadošo iestādi, maksājumu iestādi un starpniekinstitūcijām atbilst revīzijas iestādes un iekšējā audita struktūrvienību neatkarības principam; 24.3 Izstrādātās procedūras, tai skaitā revīzijas iestādes uzraudzības procedūra par revīzijas iestādes deleģēto funkciju veicošās struktūrvienības darbu;

<sup>20</sup> Reg. Nr. 1083/2006 60 c), d), f), 90; Reg. Nr. 1828/2006 15

25. Atbilstošas sertifikēto izdevumu revīzijas		<p>25.1 Apstiprinātās metodoloģijas apraksts, tai skaitā izlases kopas atlases parametri saskaņā ar regulas Nr.1828 IV pielikuma prasībām – izlases metode, rezultāti un sistēmas audita pārlicības līmenis, ņemot vērā plānoto būtiskuma līmeni;</p> <p>25.2 Sertificēto izdevumu revīzijas ir veiktas atbilstoši Eiropas Komisijas apstiprinātai Vienotajai revīzijas stratēģijai, ko precizē katru gadu.</p> <p>25.3 Izdevumu likumības un savlaicīguma pārbaudes tiek veiktas izmantojot atbilstošas un pilnīgas pārbaudes lapas;</p> <p>25.4 Ja tiek konstatēti sistemātiskie trūkumi, revīzijas iestāde pārlicinās, ka tiek veiktas papildus pārbaudes, lai noteiktu trūkumu līmeni.</p> <p>25.5 Efektīva ieteikumu ieviešanas uzraudzības procedūra, kas sniedz Eiropas Komisijai pārlicību, ka audita ziņojumos konstatētie trūkumi ir savlaicīgi novērsti;</p> <p>25.6 Ja kļūdas koeficients ir augstāks nekā darbības programmas būtiskuma līmenis, revīzijas iestāde analizē kļūdas nozīmīgumu un veic nepieciešamās darbības.</p>
26. Informācija Gada kontroles ziņojumam		26.1 Revīzijas iestādei sniegtā informācija iekļaušanai Gada kontroles ziņojumā atbilst Vienotās revīzijas stratēģijas prasībām un sistēmu auditu rezultātiem;

### 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 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 licības, kā, piemēram, pārskata periodā veikto auditu rezultātus, sistēmas aprakstu, atbilstības novērtējuma ziņojumu

un no institūcijām iegūto informāciju, 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 attiecīgajā 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 nekompensē 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 faktorus, 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 apraksta pēdējā aktuālā versija Eiropas Komisijai tika nosūtīta par situāciju uz 2009.gada 30.jūniju.

No 2009.gada 30.jūnija līdz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdim ir notikušas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā. Ņemot vērā Ministru kabineta 2009.gada 22.jūlija rīkojumu Nr.483 „Par pasākumu plānu valsts pārvaldes sistēmas un civildienesta optimizēšanai”, ES fondu administrēšanā iesaistītajās institūcijās ir veiktas strukturālas izmaiņas ar mērķi samazināt administratīvās izmaksas, padarot efektīvāku valsts pārvaldi, t.sk. ES fondu administrēšanas sistēmu.

Būtiskākās izmaiņas ir veiktas attiecībā uz Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūru, kura ir likvidēta ar 2009.gada 30.septembri. Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūras ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda sadarbības iestādes funkcijas pārņēma ar 2009.gada 1.oktobri jaunizveidotais Veselības ekonomikas centrs.

Ņemot vērā iepriekšminēto Ministru kabineta rīkojumu, strukturālas izmaiņas ir veiktas gan atbildīgajās iestādēs (Ekonomikas ministrijā, Izglītības un zinātnes ministrijā, Satiksmes ministrijā, Veselības ministrijā, Vides ministrijā, Valsts kancelejā), gan sadarbības iestādēs (Valsts izglītības attīstības aģentūrā, Nodarbinātības valsts aģentūrā, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrā), gan sertifikācijas un maksājumu iestādē (Valsts kasē). Strukturālo izmaiņu un iekšējās funkciju pārdales rezultātā ir aktualizētas institūciju organizatoriskās shēmas, struktūrvienību reglamenti un darbinieku amatu apraksti.

Visās iesaistītajās institūcijās ir veiktas reglamentējošo iekšējo normatīvo aktu aktualizācijas, izstrādātas jaunas procedūras un kārtības, kā arī atsevišķos gadījumos aktualizēti vadības un kontroles sistēmu apraksti.

Revīzijas iestādē būtiskākās izmaiņas ir veiktas attiecībā uz Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamenta reorganizāciju ar 2009.gada 1.oktobri un pievienošanu Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamentam. Sakarā ar reorganizāciju ir izdotas jaunas revīzijas iestādes darbību

reglamentējošas procedūras un kārtības, t.sk. Iekšējā audita departamenta 2009.gada 7.oktobra kārtība „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkciju izpildi 2007.-2013.gada plānošanas periodā”.

Attiecībā uz revīzijas iestādes deleģēto funkciju veicējiem būtiskākās izmaiņas pēc 2009.gada 30.jūnija ir Latvijas Investīciju attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļas likvidācija ar 2009.gada 1.augustu. Iekšējā audita funkcijas nodrošināšanu, t.sk. revīzijas iestādes deleģēto funkciju nodrošināšanu, pārņēma Ekonomikas ministrijas Iekšējā audita nodaļa.

Revīzijas iestāde ir veikusi ES fondu administrēšanā iesaistītajās institūcijās notikušo izmaiņu un to iespējamās ietekmes uz vadības un kontroles sistēmas darbību analīzi, kuras rezultātā tika pieņemts lēmums veikt vadības un kontroles sistēmas izmaiņu atbilstības auditu (informāciju par šo auditu skatīt 4.2.sadaļā attiecībā uz revīzijas iestādes uzsāktajiem auditiem).

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

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

Vienotā revīzijas stratēģija tika sagatavota un iesniegta Eiropas Komisijā 2008.gada 29.septembrī. Iesniegtā stratēģija tika noraidīta un atgriezta revīzijas iestādei 2008.gada 25.novembrī. Vienotā revīzijas stratēģija tika koriģēta un 2009.gada 5.janvārī iesniegta Eiropas Komisijai, papildus informācija tika nosūtīta 2009.gada 5.martā un 24.martā. Apstiprinājums no Eiropas Komisijas par Vienotās revīzijas stratēģijas atbilstību tika saņemts ar 2009.gada 7.aprīļa vēstuli.

Pēdējās izmaiņas Vienotajā revīzijas stratēģijā tika veiktas uz 2009.gada 30.jūniju, kas, izmantojot SFC 2007 informācijas sistēmu, nosūtītas Eiropas Komisijai.

### **4. SISTĒMAS AUDITI**

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

Revīzijas iestāde veica horizontālos vadības un kontroles sistēmas auditus ar mērķi pārliecināties, ka vadošajā iestādē, atbildīgajās iestādēs, sadarbības iestādēs un Iepirkumu uzraudzības birojā izveidotās iekšējās kontroles sistēmas darbojas un ir efektīvas atbilstošu funkciju nodrošināšanā.



Vadības un kontroles sistēmas auditus ar mērķi pārlicināties, ka ES fondu administrēšanai izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbojas un tiek nodrošināta efektīva funkciju izpilde, veica Satiksmes ministrijas, Kultūras ministrijas, Vides ministrijas, Izglītības un zinātnes ministrijas, Labklājības ministrijas, Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūras, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras, Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūras, Valsts izglītības attīstības aģentūras, Nodarbinātības valsts aģentūras un Centrālās finanšu un līgumu aģentūras iekšējā audita struktūrvienības.

Vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditus ar mērķi pārlicināties, ka vadības un kontroles sistēmas ES fondu administrēšanai (funkciju sadalījums, iekšējās procedūras) attiecīgajā institūcijā ir izveidotas atbilstoši ES un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasībām, veica Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas, Ekonomikas ministrijas, Veselības ministrijas, Kultūras ministrijas, Izglītības un zinātnes ministrijas, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras, Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūras un Sabiedrības integrācijas fonda iekšējā audita struktūrvienības.

Pārskata periodā veikto vadības un kontroles sistēmas auditu apkopojums ir sniegts Gada kontroles ziņojuma 1.pielikumā un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu apkopojums ir sniegts Gada kontroles ziņojuma 2.pielikumā.

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

Kopumā pārskata periodā vadības un kontroles sistēmas auditi un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi tika veikti saskaņā ar Eiropas Komisijai iesniegto Vienoto revīzijas stratēģiju.

##### Revīzijas iestāde

**Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta Eiropas Savienības finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa** veica piecus vadības un kontroles sistēmas auditus, no kuriem trīs bija horizontālie sistēmas auditi. Saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju ir veikti auditi:

- 1) „Eiropas Savienības fondu projektu iepirkuma dokumentācijas un iepirkuma procedūras norises izlases veida pirmspārbaudes sistēma” Iepirkumu uzraudzības biroja;

- 2) „Eiropas Savienības fondu plānošanas dokumentu un to grozījumu sagatavošanas sistēma” vadošajā iestādē;
- 3) „Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā vides prasību nodrošināšanas sistēma” vadošajā iestādē, Vides ministrijā, Satiksmes ministrijā, Ekonomikas ministrijā, Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūrā;
- 4) „Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotās ieviešanas sistēmas normatīvās bāzes izstrādes un komunikācijas ar finansējuma saņēmēju nodrošināšanas sistēma” vadošajā iestādē, Ekonomikas ministrijā, Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūrā, Veselības ministrijā, Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūrā;
- 5) „Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā projektu atlases un vērtēšanas sistēma” audits Ekonomikas ministrijā, Labklājības ministrijā un Valsts reģionālās attīstības aģentūrā tika veikts saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju plānoto izveidotās neatbilstību sistēmas audita un izveidotās iekšējās kontroles sistēmas izvērtēšanas atbilstoši normatīvo aktu un citām izmaiņām audita vietā.

Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ir uzsākti auditi:

- 1) „Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotās vadības un kontroles sistēmas izmaiņu atbilstība” Ekonomikas ministrijā, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrā, Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijā, Valsts reģionālās attīstības aģentūrā, Veselības ministrijā un Veselības ekonomikas centrā, kura ietvaros, ņemot vērā, ka atbildīgo iestāžu un sadarbības iestāžu struktūrvienību reorganizāciju rezultātā tiek veiktas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā, un kopējais ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda apguvei izveidotās vadības un kontroles sistēmas novērtējums tika sniegts pirms iepriekšminēto izmaiņu veikšanas, tiks izvērtēta vadības un kontroles sistēmas atbilstība 2006.gada 11.jūlija Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006 ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu (EK) Nr.1260/1999 prasībām. Papildus audita laikā tiks vērtēta arī ES fondu revīzijas iestādes deleģēto funkciju nodrošināšana reorganizētajās atbildīgo iestāžu iekšējā audita struktūrvienībās saistībā ar

likvidēto iekšējā audita struktūrvienību audita apjoma iekļaušanu atbildīgo iestāžu iekšējā audita struktūrvienību audita apjomā;

- 2) „Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmas izmantošanas efektivitāte un drošība” vadošajā iestādē, Ekonomikas ministrijā, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrā, Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijā, Nodarbinātības valsts aģentūrā, Valsts kancelejā, Veselības ministrijā un Veselības ekonomikas centrā.

#### Atbildīgās iestādes

**Satiksmes ministrijas** Iekšējā audita un kvalitātes vadības departaments ir veicis trīs vadības un kontroles sistēmu auditus:

- 1) „Projektu pieteikumu atlases un novērtēšanas sistēma”;
- 2) „Funkciju sadalījuma un atbildības sistēma Kohēzijas fonda finansēto programmu projektu īstenošanai”;
- 3) „Funkciju sadalījuma un atbildības sistēma Eiropas Reģionālās attīstības fonda finansēto programmu projektu īstenošanai”.

Auditi ir veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Ekonomikas ministrijas** Iekšējā audita nodaļa ir veikusi vienu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu – „Izveidotās Eiropas Savienības fondu sistēmas pilnveidošana ministrijā atbilstoši normatīvo aktu un citām izmaiņām”.

Audits ir veikts saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Veselības ministrijas** Audita un kvalitātes nodaļa ir veikusi vienu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu – „Eiropas Savienības struktūrfondu vadības sistēma”.

Audits ir veikts saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas** Audita departamenta ES fondu audita nodaļa ir veikusi vienu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu – „Ministrijas interešu pārstāvniecības Eiropas Savienības struktūrfondu ieviešanā”.

Audits ir veikts saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas Audita departamenta ES fondu audita nodaļa ir uzsākusi vadības un kontroles sistēmas auditu – „Projektu atlase ES struktūrfondu aktivitātēs” par 3.6.1.1. aktivitātes “Nacionālās un reģionālās nozīmes attīstības centru izaugsmes veicināšana līdzsvarotai valsts attīstībai” un 3.6.1.2. aktivitātes “Rīgas pilsētas ilgtspējīga attīstība” ietvaros saņemto projektu iesniegumu vērtēšanas un lēmumu pieņemšanas procesu.

Saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju un funkcionālajām izmaiņām attiecībā uz Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta likvidāciju un Valsts reģionālās attīstības aģentūras Iekšējā audita struktūrvienības likvidāciju Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijas Audita departamenta ES fondu audita nodaļa ir uzsākusi trīs auditus:

- 1) „Tehniskās palīdzības projektu īstenošana Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrijā” (attiecas uz pārņemto Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta tehniskās palīdzības projektu);
- 2) „Tehniskās palīdzības projektu īstenošana Valsts reģionālās attīstības aģentūrā” (sakarā ar iekšējā audita funkciju pārņemšanu Valsts reģionālās attīstības aģentūrā);
- 3) „Kontroles sistēmas novērtējums 2007.-2013.gada plānošanas periodam” (attiecībā uz pārņemtajām atbildīgās iestādes funkcijām no Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta, tādējādi nosedzot Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta Iekšējā audita nodaļas plānotā sistēmas audita „Atbildīgās iestādes funkciju izpildes sistēma” apjomu).

Augstākminētie auditi, kas uzsākti pēc atskaites perioda beigām, tiks iekļauti nākamā atskaites perioda Gada kontroles ziņojumā.

**Kultūras ministrijas** Iekšējā audita nodaļa saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju ir veikusi vienu vadības un kontroles sistēmas auditu – „Metodiskais atbalsts projekta iesniegumu iesniedzējiem un finansējuma saņēmējiem”.

Veikti arī divi vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi:

- 1) „Atbildīgās iestādes funkciju izpilde Eiropas Savienības struktūrfondu līdzekļu administrēšanas procesā” (veikts audita „Iekšējās kontroles sistēma, tās izmaiņu vadība” vietā);
- 2) „Tehniskās palīdzības projektu īstenošana”.

**Vides ministrijas** Iekšējā audita departaments saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju ir veicis divus vadības un kontroles sistēmas auditus „Kohēzijas fonda projekti. Ierobežota projektu atlase, 2007.-2013.gada plānošanas periods”.

Saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju uzsākti vēl divi auditi „Eiropas Reģionālās attīstības fonda projekti. Atklāta projektu iesniegumu atlase” un „Eiropas Reģionālās attīstības fonda projekti. Ierobežota projektu atlase, 2007.-2013.gada plānošanas periods”. Šie auditi tiks pabeigti nākamajā atskaites periodā un iekļauti nākamā pārskata perioda Gada kontroles ziņojumā.

**Izglītības un zinātnes ministrijas** Iekšējā audita departaments ir veicis četrus vadības un kontroles sistēmas auditus:

- 1) „Eiropas Savienības fondu informācijas un publicitātes pasākumu īstenošana”;
- 2) „Eiropas Reģionālās attīstības fonda ierobežota projektu iesniegumu atlase un apstiprināšana”;
- 3) „Eiropas Sociālā fonda ierobežota projektu iesniegumu atlase un apstiprināšana”;
- 4) „1.2.1.2.2.apakšaktivitātes „Atbalsts vispārējās izglītības pedagogu nodrošināšanai prioritārajos mācību priekšmetos” īstenošana”.

Veikti arī četri vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi:

- 1) „Eiropas Savienības fondu politika, attīstības plānošana un vadīšana”;
- 2) „Eiropas Reģionālās attīstības fonda atklāta projektu iesniegumu atlase un apstiprināšana”;
- 3) „Eiropas Savienības fondu uzraudzība aktivitāšu līmenī atklātas atlases projektu iesniegumiem”;
- 4) „Eiropas Savienības fondu uzraudzība aktivitāšu līmenī ierobežotas atlases projektu iesniegumiem”.

Auditi ir veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Labklājības ministrijas** Iekšējā audita departaments saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju ir veicis vadības un kontroles sistēmas auditu – „ES fondu līdzekļu piesaiste, apguve un uzraudzība Labklājības ministrijā un padotības iestādēs (2007.-2013.)”, vienlaicīgi tā ietvaros veicot arī ES struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas efektivitātes novērtējumu.

**Valsts kancelejas** konsultants iekšējā audita jautājumos šajā atskaites periodā nav veicis vadības un kontroles sistēmas auditus, jo pārskata periodā projekti netika apstiprināti pilnā apmērā. Saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju viens vadības un kontroles sistēmas audits „Projekta iesniedzēja un finansējuma saņēmēja kontroles novērtējums” ir plānots nākamajā pārskata periodā.

#### Sadarbības iestādes

**Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūras** Iekšējā audita nodaļa ir veikusi trīs vadības un kontroles sistēmas auditus:

- 1) „Eiropas Savienības finansēto programmu un projektu sistēmas „3.4.4.2.aktivitātes „Sociālo dzīvojamo māju siltumnoturības un uzlabošanas pasākumi”” apakšsistēma „Projektu atlase un līgumu slēgšana””;
- 2) „Eiropas Savienības finansēto programmu un projektu sistēmas „3.4.4.2.aktivitātes „Sociālo dzīvojamo māju siltumnoturības un uzlabošanas pasākumi”” apakšsistēma „Projektu vadība””;
- 3) „Eiropas Savienības finansēto programmu un projektu sistēmas „3.4.4.2.aktivitātes „Sociālo dzīvojamo māju siltumnoturības un uzlabošanas pasākumi”” apakšsistēma „Finanšu vadība””.

Vadības un kontroles sistēmas auditi ir veikti attiecībā uz ierobežotas projektu atlases aktivitāti, jo pārējās aģentūras pārziņā esošajās aktivitātēs uz auditu uzsākšanas brīdi vēl nebija noslēgusies projektu pieņemšana. Auditi ir veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras** Iekšējā audita nodaļa atskaites periodā ir veikusi divus vadības un kontroles sistēmas auditus – „Projektu iesniegumu pieņemšana, izvērtēšana” un „Līgumu slēgšana un iepirkumu pārbaude”, kā arī vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu „Eiropas Savienības struktūrfondu vadības un kontroles

sistēma”, kas ir iepriekšējā atskaites periodā veiktā atbilstības audita otrais posms.

Ņemot vērā Latvijas Investīciju un attīstības aģentūras Iekšējā audita nodaļas likvidāciju, papildus šajā Gada kontroles ziņojumā ir iekļauti arī divi vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi, kas tika uzsākti atskaites periodā – „Programmu sadarbības iestādes vadības un kontroles sistēmas atbilstība ārējiem normatīvajiem aktiem” un „Pārbaudes projektu īstenošanas vietās”.

Auditi ir veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūras** Iekšējā audita nodaļa ir veikusi divus vadības un kontroles sistēmas auditus – „Projektu pieņemšana, atlase un vērtēšana” un „Publicitātes nodrošināšana un informācijas sniegšana sabiedrībai”, kā arī vienu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu – „Tehniskās palīdzības projekta ieviešana”. Projektu pieņemšanas, atlases un vērtēšanas audits tika veikts attiecībā uz abām uzsāktajām ierobežotas projektu iesniegumu atlases aktivitātēm (3.1.5.2.aktivitāti un 3.1.5.3.2.apakšaktivitāti). Projektu pieņemšanas, atlases un vērtēšanas audits un Publicitātes nodrošināšanas un informācijas sniegšanas sabiedrībai audits tika veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju, taču Tehniskās palīdzības projekta ieviešanas audits veikts papildus iepriekš plānotajam.

**Valsts izglītības attīstības aģentūras** Iekšējā audita nodaļa ir veikusi divus vadības un kontroles sistēmas auditus – „Līgumu slēgšana par projektu īstenošanu” un „Projektu atlase”. Auditi ir veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Nodarbinātības valsts aģentūras** Iekšējā audita nodaļa saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju ir veikusi divus vadības un kontroles sistēmas auditus – „Eiropas Sociālā fonda ierobežotas projektu iesniegumu atlases projekti, noslēgtās vienošanās par projekta īstenošanu un veiktie grozījumi” un „Komunikācijas un informācijas pasākumi”. Saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju uzsākts arī audits „Sadarbības iestādes izmaiņas iekšējā kontroles sistēmā”, taču šis audits tiks pabeigts nākamajā pārskata periodā.

**Sabiedrības integrācijas fonda** Iekšējā audita nodaļa ir veikusi divus vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditus – „Programmu uzsākšana, konkursa dokumentācijas sagatavošana, konkursa norise un

uzraudzība, līgumu slēgšana; Projektu vadības, uzraudzības un ziņošanas sistēma” un „Finanšu un naudas plūsmas vadība un kontrole, projektu uzskaitē; Projektu noslēgums un pēcieviešanas pārbaudes”, par kuriem bija sagatavots viens audita ziņojums, jo tie tika uzsākti un noslēgti vienlaicīgi. Auditi ir veikti saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju.

**Centrālās finanšu un līgumu aģentūras** iekšējā audita struktūrvienība (Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta Eiropas Savienības finansēto programmu un projektu auditu nodaļa) saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju ir veikusi vienu vadības un kontroles sistēmas auditu – „ES fondu vadības un kontroles sistēma 2007.-2013.gadam – projektu pieteikumu atlases un līgumu slēgšanas sistēma”, kā arī ir sniegta viena konsultācija – „ES fondu vadības un kontroles sistēma 2007. – 2013.gadam – izveidotās iekšējās kontroles izvērtēšana atbilstoši normatīvo aktu un citām izmaiņām”, kuras laikā novērtēts, vai visi atbilstības novērtējuma noslēguma ziņojumā norādītie ieteikumi Centrālā finanšu un līgumu aģentūrā ir ieviesti.

#### Sertifikācijas iestāde un maksājumu iestāde

**Valsts kases** Iekšējā audita departaments pārskata periodā nav veicis vadības un kontroles sistēmas auditus, jo šajā pārskata periodā saņemto ES fondu finansējumu saņēmēju maksājumu pieprasījumu skaits un sagatavoto izdevumu deklarāciju skaits bijis neliels, līdz ar to vadības un kontroles sistēmas auditu veikšana tika pārlikta uz nākamo pārskata periodu. Saskaņā ar Vienoto revīzijas stratēģiju, nākamajā pārskata periodā ir plānoti divi vadības un kontroles sistēmas auditi, uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi sertifikācijas iestādē attiecībā uz visām trim darbības programmām ir uzsākts audits “Sertifikācijas iestādē izveidotās ES struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas 2007.-2013.g. plānošanas periodam iekšējais audits”.

Pārskata periodā veikto vadības un kontroles sistēmas auditu apkopojums ir sniegts Gada kontroles ziņojuma 1.pielikumā un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu apkopojums ir sniegts Gada kontroles ziņojuma 2.pielikumā.

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

Auditējamās vadības un kontroles sistēmas noteiktas saskaņā ar:

- 1) revīzijas iestādes veikto risku novērtējumu horizontālo sistēmu auditu veikšanai;



- 2) risku novērtējumu par katras darbības programmas aktivitātēm un ieviešanā iesaistītajām institūcijām;
- 3) risku izvērtējumu par vadības un kontroles sistēmām, kuras auditē atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienības.

#### **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**

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

Pārskata periodā veikto vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu galvenie rezultāti ir apkopoti 2.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. un 2.pielikumā sniegto informāciju, kā arī revīzijas iestādes veiktajiem auditu ziņojumu izvērtējumiem, pārskata periodā veiktajos vadības un kontroles sistēmas audits un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma audits netika atklātas sistēmiskās kļūdas un neatbilstības, kurām būtu finanšu sekas.

### **5. SERTIFICĒTO IZDEVUMU REVĪZIJAS**

Ņemot vērā, ka sertifikācijas iestāde līdz 2008.gada 31.decembrim nebija apstiprinājusi izdevumus ES fondu ietvaros, laika periodā no 2008.gada 1.jūlija līdz 2009.gada 30.jūnijam sertificēto izdevumu revīzijas atbilstoši Padomes regulas (EK) Nr.1083/2006 62.panta 1. b) punkta un regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta prasībām netika veiktas.

## **6. KOORDINĀCIJA STARP INSTITŪCIJU IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENĪBĀM 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 Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija 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 Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija 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.

Sertificēto izdevumu revīzijas veic Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments, savukārt, ar 2009.gada 1.oktobri, pēc Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamenta reorganizācijas - Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments.

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 Ministru kabineta 2007.gada 24.aprīļa instrukcijā Nr.8 „Iekšējā audita metodika”.

Ar Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija 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, pamatojoties uz

Vienotajā revīzijas stratēģijā iekļauto auditu un revīziju rezultātiem, 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 novērtējumu 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 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:
  - Pārbaužu un maksājumu sistēma;
  - Atbilstošas sertificēšanas sistēma;

- Izdevumu deklarāciju sagatavošanas sistēma;
- Izdevumu pārbaude;
- Atgūšanas sistēma;
- Izsekojamība (Audit trail);
- Adekvāta pirmā līmeņa kontroles sistēma.

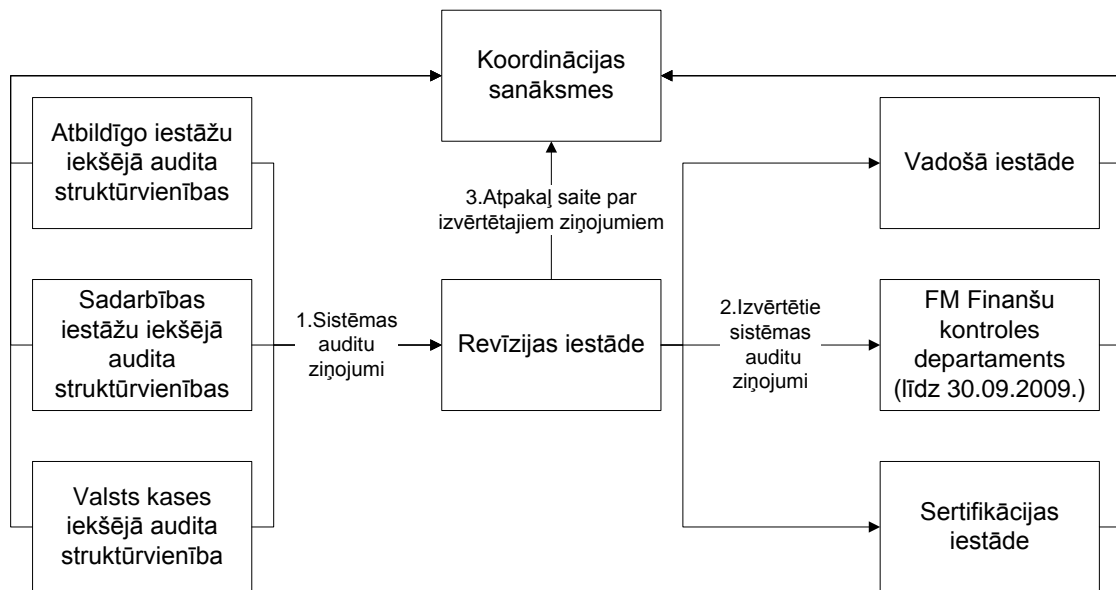
### Sistēmas auditu veikšanas procesa koordinācija

Revīzijas iestāde ir noteikusi vienoto sistēmas auditu veikšanas metodiku, kuras pamatprincipi ir noteikti Ministru kabineta 2007.gada 24.aprīļa instrukcijā Nr.8 „Iekšējā audita metodika”, kura ir izstrādāta atbilstoši Iekšējā audita standartiem. Lai nodrošinātu prasībām atbilstošus un salīdzināmus audita darba rezultātus, ir izstrādātas vienotas Audita darba programmas, kas ir pielietojamas visās atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienībās.

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 Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija 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. Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija 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 noteiktajām 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 2006.gada 11.jūlija 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 atļasei (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 (līdz

2009.gada 30.septembrim) par ziņojuma izvērtējumu, pievienojot vēstulei arī atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases ziņojuma par ES fondu sistēmas auditu kopiju. Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments (līdz 2009.gada 30.septembrim) izmanto saņemtos sistēmas auditu ziņojumus sertificēto izdevumu revīziju plānošanas procesā.

Pārskata periodā revīzijas iestāde izvērtēja visus Gada kontroles ziņojuma 1. un 2.pielikumā minētos vadības un kontroles sistēmas auditu ziņojumus un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu ziņojumus. Visi ziņojumu izvērtējumi tika nosūtīti vadošajai iestādei, sertifikācijas iestādei un Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamentam (līdz 2009.gada 30.septembrim), kā arī Eiropas Komisijai, norādot, vai attiecīgais audits ir sistēmas vai atbilstības novērtējuma audits.

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 (līdz 2009.gada 30.septembrim) 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:

- 2008.gada 22.augusta sanāksmē galvenā apskatītā tēma bija:
  - Vienotās revīzijas stratēģijas sagatavošana laikposmam no 2007.gada līdz 2013.gadam.
- 2008.gada 12.decembra sanāksmē galvenās apskatītās tēmas bija:
  - Eiropas Komisijas vadlīnijas par krāpšanas indikatoriem, vadlīnijas par paļaušanos uz citu auditoru darbiem, vadlīnijas par gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošanu;
  - 2008.gada 20.-21.oktobrī notikušās Homologu sanāksmes laikā pārrunātie jautājumi;

- Vienotā revīzijas stratēģija 2007.-2013.g. plānošanas periodam;
- ES fondu Gada kontroles ziņojuma 2007.-2013.g. plānošanas periodam izstrādāšanas prasības.
- 2009.gada 17.marta sanāksmē galvenās apskatītās tēmas bija:
  - Jautājumi saistībā ar plānoto ikgadējo divpusējo koordinācijas sanākumi;
  - Vienotā revīzijas stratēģija 2007.-2013.g. plānošanas periodam;
  - Revīzijas iestādes rokasgrāmata;
  - Standarta Audita programmu izstrāde (PricewaterhouseCoopers);
  - Informācijas par veiktajiem auditiem atspoguļošana Vienotajā informācijas sistēmā.

Revīzijas iestāde pārskata periodā organizēja apmācības atbildīgo un sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienību darbiniekiem, kā arī Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departamenta darbiniekiem, par revīzijas iestādes uzdevumā izstrādātajām Audita darba programmām (PricewaterhouseCoopers) un to pielietošanu iekšējo auditu veikšanā.

#### 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 un atbilstības novērtējuma 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.

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

tika veikti vadības un kontroles sistēmas auditi, kā arī vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditi.

Sertificēto izdevumu revīzijas šajā pārskata periodā netika veiktas, jo sertifikācijas iestāde līdz 2008.gada 31.decembrim darbības programmās “Cilvēkresursi un nodarbinātība” (ESF) – 2007LV051PO001, “Uzņēmējdarbība un inovācijas” (ERAF) – 2007LV161PD001 un “Infrastruktūra un pakalpojumi” (KF un ERAF) – 2007LV161PO002 nebija apstiprinājusi izdevumus.

Vadības un kontroles sistēmas pamatprasību izpildes novērtēšana institūcijās tika veikta pamatojoties uz veikto vadības un kontroles sistēmas auditu un vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma auditu rezultātiem, kā arī iepriekšējā periodā veikto auditu rezultātiem.

## **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 pārbaūžu veikšanas kārtība” revīzijas iestāde reizi divos gados 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:
  - Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta Iekšējā audita nodaļa;
  - Labklājības ministrijas Iekšēja audita departaments.
- sadarbības iestāžu iekšējā audita struktūrvienībās:
  - Sabiedrības integrācijas fonda Iekšējā audita nodaļa;
  - Nodarbinātības valsts aģentūras Audita nodaļa.

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

Lai novērstu konstatētās nepilnības ir izteikti ieteikumi:

- Īpašu uzdevumu ministra elektroniskās pārvaldes lietās sekretariāta Iekšējā audita nodaļā:
  - pilnveidot iekšējā audita plānošanu un pārbaudes rezultātu novērtēšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.
- Labklājības ministrijas Iekšēja audita departamentā:
  - pilnveidot iekšējā audita plānošanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.
- Sabiedrības integrācijas fonda Iekšējā audita nodaļā:
  - Nākamajam plānošanas periodam izstrādāt stratēģisko plānu atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
  - pilnveidot iekšējā audita plānošanu un pārbaudes rezultātu novērtēšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.
- Nodarbinātības valsts aģentūras Audita nodaļā:
  - izstrādāt ilgtermiņa attīstības plānu nākošajam plānošanas periodam atbilstoši normatīvo aktu prasībām;
  - pilnveidot iekšējā audita plānošanu un pārbaudes rezultātu novērtēšanu atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

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.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2008.gada 17.jūnija noteikumiem Nr.455 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā” 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 pārbauda un apstiprina atbildīgo, sadarbības iestāžu un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienību ievadīto informāciju par veiktajiem auditiem Vadības informācijas sistēmā pēc audita ziņojumu saņemšanas un izvērtēšanas, izskatot, atbilstoši Instrukcijas Nr.4 prasībām, iesniegtos auditu kopsavilkumus.

Revīzijas iestāde regulāri uzrauga ES fondu sistēmu auditu ziņojumos izteikto ieteikumu īstenošanu

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

### **7.1. Informācija par neizpildītu audita ieteikumu un iepriekšējos gados veikto sistēmas auditu un sertificēto izdevumu revīziju rezultātu pārraudzību**

Saskaņā ar Gada kontroles ziņojuma 1.pielikumā un 2.pielikumā ietverto informāciju visu pārskata periodā veikto sistēmas auditu un atbilstības novērtējuma 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 veiktas sertificēto izdevumu revīzijas.

**Sagatavošanas datums: 28.12.2009.**

**Apstiprināja:**

Olīta Janberga

Finanšu ministrijas

Iekšējā audita departamenta direktora p.i.

Paraksts:



## Pārskata periodā veiktie vadības un kontroles 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)
<b>Revīzijas iestāde</b>							
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa (Iepirkumu uzraudzības birojā)	15.09.2008. - 19.12.2008.	<b>Eiropas Savienības fondu projektu iepirkuma dokumentācijas un iepirkuma procedūras norises izlases veida pirmspārbaudes sistēmas audits</b>  S-51G-08/35	Kopumā Iepirkumu uzraudzības birojā (turpmāk – IUB) izveidotā iekšējās kontroles sistēma pirmspārbaudē veikšanai darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi šādu trūkumu novēršanai. 1. IUB ir izveidota datu bāze „Kontroles uzdevumu uzskaites sistēma”, kas nodrošina ar pirmspārbaudēm saistītas informācijas uzkrāšanu. Datu bāze ir reģistrēta Informācijas resursu klasifikatorā. Tomēr Iekšējos informācijas sistēmas drošības noteikumos nav noteikts, ka Kontroles uzdevumu uzskaites sistēmas datiem tiek veidota rezerves kopija. 2. Uz audita veikšanas brīdi informācija par pirmspārbaudēm netiek	-	-	1. Aktualizēt Iekšējos informācijas sistēmas drošības noteikumus, atbilstoši spēkā esošajam Informācijas resursu klasifikatoram. <b>Ieviests.</b> 2. Veikt informācijas par veiktajām pirmspārbaudēm ievadi Eiropas Savienības (turpmāk – ES) struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā, nodrošinot automātisko vai manuālo datu apmaiņu ar Iepirkumu uzraudzības biroja datu bāzi „Kontroles uzdevumu uzskaites sistēma”. <b>Ieviests.</b>

				ievadīta VIS.			
<p><b>2007LV161PO002</b>  <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”,</b>  <b>2007LV161PD001</b>  <b>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</b>  <b>2007LV051PO001</b>  <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa (Eiropas Savienības fondu vadošajā iestādē)</p>	<p>15.09.2008.  -  15.01.2009.</p>	<p><b>Eiropas Savienības fondu plānošanas dokumentu un to grozījumu sagatavošanas sistēmas audīts</b></p> <p>S-51F-08/36</p>	<p>Kopumā vadošajā iestādē izveidotā iekšējās kontroles sistēma ES fondu plānošanas dokumentu un to grozījumu sagatavošanai darbojas labi, konstatēti nelieli trūkumi, kuri neietekmē ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību.</p>	-	-	<p>Ieteikums par kārtības, kādā vadošā iestāde izvērtē ziņojumus par konstatētajām neatbilstībām izstrādi tika izteikts iepriekšējos auditos. <b>Ieviests.</b></p>
<p><b>2007LV161PO002</b>  <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”,</b>  <b>2007LV161PD001</b>  <b>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</b>  <b>2007LV051PO001</b>  <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa (Finanšu ministrijā – vadošajā iestādē, Vides ministrijā, Satiksmes</p>	<p>02.02.2009.  -  02.07.2009.</p>	<p><b>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotās vides prasību nodrošināšanas horizontālais sistēmas audīts</b></p> <p>S-51F-09/4</p>	<p>Kopumā vadošajā iestādē (turpmāk – VI), Vides ministrijā (turpmāk – VIDM), Satiksmes ministrijā (turpmāk – SM), Ekonomikas ministrijā (turpmāk – EM) un Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūrā (turpmāk – BEMVA) ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā vides prasību nodrošināšanas sistēma darbojas labi, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi šādu trūkumu novēršanai.  Vadošajā iestādē:  1. VI nav noteiktas izvērtēšanas tēmas par vides monitoringa</p>	-	-	<p>Vadošai iestādei:  1. VI nodrošināt izvērtēšanas tēmas par vides monitoringa satura noteikšanu saskaņā ar Izvērtēšanas plānu 2007. - 2013.gada plānošanas periodam, un vienoties ar Vides ministriju kā par horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” koordināciju atbildīgo institūciju par vides monitoringa veikšanas finansējuma avotu. <b>Ieviests.</b>  2. VI sadarbībā ar VIDM noteikt minimālo apjomu, par ko ir jāpārlicinās un</p>

	<p>ministrijā,          Ekonomikas ministrijā,          Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūrā)</p>			<p>saturu saskaņā ar Izvērtēšanas plānu 2007. - 2013.gada plānošanas periodam, kā arī nav noteikts monitoringa veikšanas finansējuma avots.</p> <p>2. Vides aizsardzības prasību ievērošana tiek pārbaudīta saskaņā ar projekta iesniegumā norādīto informāciju gan projektu atlases posmā, gan projektu ieviešanas posmā, tomēr pastāv trūkumi attiecībā uz vides aizsardzības prasību ievērošanas pārbaudes dokumentēšanu projekta pārbaužu īstenošanas vietās ietvaros.</p> <p>3. Finanšu saņēmēju projekta progresu pārskatos un atbildīgo iestāžu ceturkšņa ziņojumos noteiktais sniedzamās informācijas apjoms par Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” īstenošanu ir pārāk vispārīgs.</p> <p>Vides ministrijā:</p> <p>4. VIDM vadlīnijās sniegtie ieteikumi ne vienmēr tiek ņemti vērā rezultatīvo rādītāju noteikšanai. SM darbinieki, ar kuriem notika pārrunas, nebija informēti par VIDM izstrādātajām vadlīnijām</p>		<p>kuru ir jādokumentē, pārbaudot vides aizsardzības prasību ievērošanu pārbaužu projekta īstenošanās vietās ietvaros. <b>Ieviešanas termiņš 01.03.2010.</b></p> <p>3. VI sadarbībā ar VIDM izstrādāt vienotu un detalizētu formu pārskatam par Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” īstenošanu iekļaušanai MK noteikumos Nr.483. <b>Ieviests.</b></p> <p>Vides ministrijai:</p> <p>4. VIDM saskaņā ar labāko praksi izskatīt iespēju turpmāk informēt atbildīgās un sadarbības iestādes (turpmāk – AI un SI) par Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” vadlīnijām arī oficiāli. <b>Ieviests.</b></p> <p>5. VIDM sadarbībā ar VI izstrādāt vadlīnijas, lai veicinātu vienoto izpratni par informācijas sniegšanu par Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” īstenošanu: finansējuma saņēmējiem – projekta progresu pārskatos un atbildīgajām iestādēm –</p>
--	--	--	--	--	--	--

				<p>Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” ieviešanai.</p> <p>5. Uz audita veikšanas brīdi nav noteikts kādā formā VIDM ir jāatskaitās VI par paveikto Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” koordinācijas ietvaros. Nav noteikts arī, ka VIDM kā atbildīgā iestāde par Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” koordināciju ir tiesīga pieprasīt no pārējām Atbildīgajām iestādēm informāciju Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” ieviešanas analīzei un ieteikumu ieviešanas optimizācijai sniegšanai.</p> <p>6. Ņemot vērā to, ka VIDM plāno Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projekta Nr.VSID/TP/CFLA/08/22/P „Tehniskā palīdzība uzraudzībai, publicitātes, efektīvai ieviešanai un pētījumu veikšanai” ietvaros izveidot informācijas sistēmu Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” uzraudzības veikšanai var izveidoties situācija, ka</p>		<p>pārskatos par Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” īstenošanu.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš 25.02.2010.</b></p> <p>6. VIDM sadarbībā ar VI izstrādāt vadlīnijas, lai veicinātu vienotu izpratni visām iesaistītajām iestādēm par veicamajām darbībām un uzdevumiem Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” ieviešanā un koordinācijā projektu un aktivitāšu ieviešanas posmā.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš 25.02.2010.</b></p> <p>7. Paredzēt normatīvajos aktos atbildīgo iestāžu sagatavoto pārskatu par Horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” īstenošanu apriti uz VI un VIDM. <b>Ieviests.</b></p> <p>8. VIDM izvērtēt un sniegt priekšlikumus VI par nepieciešamību pielāgot Vadības informācijas sistēmu konkrētas papildus informācijas uzkrāšanai par horizontālās prioritātes „Ilgtspējīga attīstība” ieviešanu, vienlaicīgi neveidojot papildus informācijas sistēmu šim</p>
--	--	--	--	---	--	---



				informācija par ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodu tiek uzkrāta vairākās informācijas sistēmās.			mērķim VIDM. <b>Ieviests.</b>
<p><b>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”,</b>  <b>2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</b>  <b>2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Finanšu ministrijas Iekšējā audīta departaments ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa (Finanšu ministrijā – vadošajā iestādē, Ekonomikas ministrijā, Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūrā, Veselības ministrijā, Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūrā)</p>	<p>23.02.2009. - 02.07.2009.</p>	<p><b>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotās ieviešanas sistēmas normatīvās bāzes izstrādes un komunikācijas ar finansējuma saņēmēju nodrošināšanas horizontālais sistēmas audīts</b></p> <p>S-51F-09/5</p>	<p>Kopumā VI, EM, BEMVA, Veselības ministrijā (turpmāk – VM) un Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūrā (turpmāk – VSMTVA) ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā iekšējā kontroles sistēma ieviešanas sistēmas normatīvās bāzes izstrādei un komunikācijas ar finansējuma saņēmēju nodrošināšanai darbojas labi, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi šādu trūkumu novēršanai.</p> <p>1. MK noteikumu Nr.441 un MK noteikumu Nr.484 prasības ES fondu vadībā iesaistītajām institūcijām nosaka pienākumus komunikācijas un informatīvo pasākumu nodrošināšanā, bet nenosaka atbildību par to rezultātu novērtēšanu. Lai mazinātu risku, ka šie pasākumi tiek formāli organizēti, būtu jānosaka iesaistītajām institūcijām veikt komunikācijas procesa novērtēšanu.</p> <p>2. Sabiedriskās domas aptauju</p>	-	-	<p>Vadošai iestādei:</p> <p>1. VI izvērtēt nepieciešamību ierosināt grozījumus publicitātes prasības nodrošināšanu reglamentējošajos MK noteikumos, paplašinot iesaistīto institūciju atbildību par informatīvo un publicitātes pasākumu organizēšanas rezultātiem un komunikācijas procesa novērtēšanu. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b></p> <p>2. VI sagatavot ikgadējo sabiedriskās domas aptauju rezultātu izvērtējumu, nosakot turpmāko rīcību negatīvo faktoru mazināšanā un izstrādāt rīcības modeli, nosakot iesaistīto institūciju atbildību. <b>Ieviešanas termiņš 31.01.2010.</b></p>

				<p>rezultāti sniedz vispārīgu priekšstatu par sabiedrības informētību ES fondu jomā. Kaut arī kopējā tendence sabiedrības informētībā par ES fondiem ir pozitīva, kas liecina par ES fondu vadībā iesaistīto institūciju lielo ieguldītā darba apjomu, tomēr, lai iegūtu maksimālo labumu no veiktajām aptaujām un varētu pilnībā izmantot pētījumu rezultātus, jāpievērš uzmanība arī negatīvajiem faktoriem.</p>			
<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	<p>Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa (Ekonomikas ministrijā, Labklājības ministrijā, Valsts reģionālās attīstības aģentūrā)</p>	<p>15.05.2009. - 29.09.2009.</p>	<p><b>Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotās projektu atlases un vērtēšanas sistēmas audits</b>  S-51F-09/12</p>	<p>Kopumā EM, Labklājības ministrijā (turpmāk – LM) un Valsts reģionālās attīstības aģentūrā (turpmāk – VRAA) ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotā projektu atlases un vērtēšanas sistēma darbojas labi, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi šādu trūkumu novēršanai. VRAA un EM: 1. Uz audita veikšanas brīdi ir nodrošināta informācijas par audita laikā pārbaudītajiem projektiem ievadīšana VIS, tomēr pastāv nepilnības: - VRAA iekšējās kārtības Nr.3 „Kārtība, kādā Valsts reģionālās attīstības aģentūra nodrošina informācijas</p>	-	-	<p>Valsts reģionālās attīstības aģentūrai: 1. VRAA nodrošināt datu pareizības pārbaūžu veikšanu un VRAA atbildīgo darbinieku amata aprakstu aktualizēšanu saskaņā ar VRAA 2009.gada 13.februāra kārtībā „Kārtība, kādā Valsts reģionālās attīstības aģentūra nodrošina informācijas uzkrāšanu un nosūtīšanu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmai” noteikto. <b>Ieviests.</b> Ekonomikas ministrijai: 2. EM atbildīgo darbinieku amata aprakstos noteikt</p>

				uzkrāšanu un nosūtīšanu Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmai” īstenošanā un VRAA atbildīgo darbinieku amata aprakstos attiecībā uz datu pareizības pārbaudēm Projektu datu informācijas sistēmā un VIS; - EM darbinieku amata aprakstos attiecībā uz ar VIS saistītajām funkcijām.			uzdevumus attiecībā uz datu ievadi un apstiprināšanu VIS, kā arī kvalitātes pārbažu veikšanu. <b>Ieviests.</b>
<b>Atbildīgās iestādes</b>							
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Satiksmes ministrija	26.01.2009. - 29.06.2009.	<b>Satiksmes ministrijas funkciju sadalījuma un atbildības sistēma Kohēzijas fonda finansēto programmu projektu īstenošanai 2007. – 2013. gada plānošanas periodā</b>	Kopumā LR Satiksmes ministrijā (turpmāk – SM) izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi šādu trūkumu novēršanai. 1. SM ir izdevusi rīkojumu, kas paredz funkciju nošķiršanu AI no funkcijām, ko SM veic kā Finansējuma saņēmēja 2007. – 2013. plānošanas periodam, tomēr rīkojumā nav skaidri noteiktas AI iesaistītās struktūrvienības un darbinieku indikatīvs skaits. 2. AI izstrādātajā Rokasgrāmatā minēts par Finansējuma saņēmēja un AI funkciju nodalīšanas ievērošanu. Rokasgrāmata nosaka, ka funkcijas tiek pildītas nodalītas	-	-	1. SM Investīciju departamentam izstrādāt organizatorisko struktūru vai aprakstu, kurā ir skaidri noteikts AI attiecīgās struktūrvienības funkcijas, attiecīgā darbinieka amata apraksta pienākumi, indikatīvs darbinieku skaits par Kohēzijas fonda aktivitāšu īstenošanu. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b> 2. Skaidri noteikt funkcijas, kas veicamas AI Kohēzijas fonda finansēto projektu īstenošanā 2007. – 2013. plānošanas periodā Atbildīgās iestādes struktūrvienībās. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b> 3. Skaidri noteikt iesaistīto

				<p>kompetences ietvaros, tomēr Rokasgrāmatā nebija skaidri noteiktas AI iesaistītās struktūrvienības, kā arī struktūrvienības, kuras veic Finansējuma saņēmēja funkcijas 2007. – 2013. plānošanas periodam, kā arī indikatīvs darbinieku skaits Kohēzijas fonda 3.3.1.1. „TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi” aktivitātes īstenošanai.</p> <p>3. Izvērtējot AI struktūrvienību reglamentus un to darbinieku amata aprakstus nebija skaidri nodalītas vai nebija nodalītas vispār funkcijas, ko Ministrija pilda kā AI no funkcijām, ko tā pilda kā Finansējuma saņēmēja 2007. – 2013. plānošanas periodam par Kohēzijas fonda 3.3.1.1. „TEN-T autoceļu tīkla uzlabojumi” aktivitātes īstenošanu.</p>			<p>darbinieku pienākumus, kas veicamas AI Kohēzijas fonda finansēto projektu īstenošanā. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b></p> <p>4. Veikt grozījumus iekšējās procedūras aprakstā vai izstrādāt organizatorisko struktūru vai aprakstu, kurā ir noteikts AI struktūrvienībās iesaistīto darbinieku indikatīvais skaits par Kohēzijas fonda aktivitātēm. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b></p>
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Satiksmes ministrija	26.01.2009. - 04.06.2009.	<p><b>Satiksmes ministrijas funkciju sadalījuma un atbildības sistēma ERAF finansēto programmu projektu</b></p>	<p>Kopumā SM izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi šādu trūkumu novēršanai.</p> <p>1. SM ir izdevusi rīkojumu, kas paredz funkciju nošķiršanu AI no funkcijām, ko Ministrija veic kā Finansējuma saņēmēja 2007. – 2013. plānošanas periodam, tomēr rīkojumā nav</p>	-	-	<p>1. SM Investīciju departamentam izstrādāt organizatorisko struktūru vai aprakstu, kurā ir skaidri noteikts AI attiecīgās struktūrvienības funkcijas, attiecīgā darbinieka amata apraksta pienākumi, indikatīvs darbinieku skaits par ERAF aktivitāšu</p>

			<p><b>īstenošanai 2007. – 2013. gada plānošanas periodā</b></p>	<p>skaidri noteiktas AI iesaistītās struktūrvienības un darbinieku indikatīvs skaits.</p> <p>2. AI izstrādātajā Rokasgrāmatā minēts par Finansējuma saņēmēja un AI funkciju nodalīšanas ievērošanu. Rokasgrāmata nosaka, ka funkcijas tiek pildītas nodalītas kompetences ietvaros, tomēr Rokasgrāmatā nebija skaidri noteiktas AI iesaistītās struktūrvienības, kā arī struktūrvienības, kuras veic Finansējuma saņēmēja funkcijas 2007. – 2013. plānošanas periodam, kā arī indikatīvs darbinieku skaits ERAF 3.2.1.1. „Valsts 1.šķiras autoceļu maršrutu sakārtošana” aktivitātes un 3.2.2.4.1. „Valsts nozīmes elektronisko sakaru tīklu izveide, attīstība un pilnveidošana” apakšaktivitātes īstenošanai.</p> <p>3. Izvērtējot AI struktūrvienību reglamentus un to darbinieku amata aprakstus nebija skaidri nodalītas vai nebija nodalītas vispār funkcijas, ko Ministrija pilda kā AI no funkcijām, ko tā pilda kā Finansējuma saņēmēja 2007. – 2013. plānošanas periodam par ERAF 3.2.1.1. „Valsts 1.šķiras autoceļu</p>		<p>īstenošanu. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b></p> <p>2. Skaidri noteikt funkcijas, kas veicamas AI ERAF finansēto projektu īstenošanā 2007. – 2013. plānošanas periodā AI struktūrvienībās. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b></p> <p>3. Skaidri noteikt iesaistīto darbinieku pienākumus, kas veicamas AI ERAF finansēto projektu īstenošanā. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b></p> <p>4. Veikt grozījumus iekšējās procedūras aprakstā vai izstrādāt organizatorisko struktūru vai aprakstu, kurā ir noteikts AI struktūrvienībās iesaistīto darbinieku indikatīvais skaits par ERAF aktivitātēm. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2009.</b></p>
--	--	--	---	--	--	---

				maršrutu sakārtošana” aktivitāti un 3.2.2.4.1. „Valsts nozīmes elektronisko sakaru tīklu izveide, attīstība un pilnveidošana” apakšaktivitāti			
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Satiksmes ministrija	28.09.2008. - 23.01.2009.	<b>ERAF un Kohēzijas fonda 2007.-2013.g. programmēšanas perioda projektu pieteikumu atlasē un novērtēšanas sistēma Satiksmes ministrijā</b>	Kopumā SM izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi šādu trūkumu novēršanai. 1. Konstatēts, ka Iepirkuma plāna pārbaudes lapas ir izstrādātas atbilstoši Ministrijas 2007. gada 3. oktobra kārtībai Nr.27, bet tās nav identificējamās attiecībā uz projektu, jo nav paredzēts projekta identifikācijas numurs.	-	-	1. Investīciju departamentam (AI) turpmāk projektu iesniegumu iepirkumu plānu pārbaudes lapās paredzēt vietu projekta identifikācijas numuram. <b>Ieviests.</b>
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Kultūras ministrija	16.03.2009. - 07.04.2009	<b>Metodiskais atbalsts projekta iesniegumu iesniedzējiem un finansējuma saņēmējiem</b>  KMCA – 9D – 09/04	Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi: 1. Kultūras ministrijas (turpmāk – KM) Kārtības Nr. INA – 14 6.7.punkts paredz, ka ES struktūrfondu uzraudzības nodaļa sniedz rakstiskas konsultācijas juridiskām un fiziskām personām par ES struktūrfondu līdzfinansējuma piesaistes iespējām kultūras nozāres projektiem. Auditā konstatēts, ka ES struktūrfondu uzraudzības nodaļa sniedz ne tikai rakstiskas, bet arī mutiskas			1. Pilnveidot 2008.gada 30.jūnija KM kārtību Nr. INA – 14 „Kārtība, kādā Kultūras ministrija kā atbildīgā iestāde nodrošina Eiropas Savienības fondu informācijas un komunikācijas pasākumu izpildi Latvijā un sniedz sabiedrībai informāciju un nodrošina publicitāti jautājumos, kas saistīti ar Eiropas Savienības fondiem, un publisko informāciju par tās apstiprinātajiem Eiropas Savienības fondu projekta

				<p>konsultācijas klātienē un telefoniski, kuras tiek reģistrētas sniegto konsultāciju reģistrā. KM Kārtība Nr. INA – 14 neparedz mutisko konsultāciju sniegšanas un dokumentēšanas kārtību.</p> <p>2. KM kārtība Nr. INA–11, kuras 12.4.punkts paredz, ka ES struktūrfondu uzraudzības nodaļa sniedz metodisku atbalstu ministrijas padotības iestādēm un citām kultūras organizācijām, par iespējām piesaistīt ES struktūrfondu finansējumu kultūras nozarei un par projektu ieviešanas gaitu. Auditā konstatēts, ka ES struktūrfondu uzraudzības nodaļa sniedz metodisku atbalstu ne tikai KM padotības iestādēm un kultūras organizācijām, bet arī citām fiziskām un juridiskām personām.</p>		<p>iesniegumiem”, nosakot mutisko konsultāciju sniegšanas un reģistrēšanas kārtību. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Precizēt 2008.gada 30.jūnija KM kārtību Nr. INA – 11 „Kārtība, kādā Kultūras ministrijā kā atbildīgajā iestādē tiek nodrošināts darbs ar Eiropas Savienības fondiem 2007. – 2013. gada plānošanas periodā”, nosakot visus Eiropas Savienības struktūrfondu uzraudzības nodaļas metodiskā atbalsta saņēmējus. <b>Ieviests.</b></p>
<p><b>2007LV161PO002</b> <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”</b></p>	<p>Vides ministrija</p>	<p>24.10.2008. - 20.03.2009.</p>	<p><b>Kohēzijas fonda projekti. Ierobežota projektu atlase, 2007.-2013.gada plānošanas periods</b></p>	<p>Kopumā VIDM ierobežotas projektu atlases sistēma darbojas labi, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi:</p> <p>1. VIDM iekšējos normatīvajos aktos nav noteikta kārtība, kādā tiek atlasīti eksperti projektu iesniegumu vērtēšanai, ja pieaicināto</p>		<p>1. Aktualizēt Projektu vērtēšanas komisijas procedūru aprakstu un precizēt projektu izvērtēšanā piesaistāmo ekspertu atlases procesu. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Iekšējos normatīvajos aktos noteikt kārtību, kādā tiek uzklauti projektu</p>

			8G – 2008/13/ES	<p>ekspertu līgumcena ir noteikta līdz 1000 Ls.</p> <p>2. VIDM iekšējos normatīvajos aktos un procedūrās nav noteikta kārtība, kādā notiek projektu iesniedzēju uzklauššana par konstatētajām neprecizitātēm projekta iesniegumos.</p> <p>3. Projekta finanšu un atbalsta departamenta (PFAD) reglamentu, kuru valsts sekretārs ir saskaņojis 2008. gada 7. aprīlī, izstrādājis un izdevis Projektu sagatavošanas departamenta (PSD) direktors, jo uz reglamenta izstrādāšanas un izdošanas brīdi nebija saskaņots PFAD direktora amats.</p> <p>4. VIDM ir ilgs civiltiesisko līgumu vai vienošanās slēgšanu sagatavošanas un saskaņošanas process.</p> <p>5. MK noteikumu Nr. 836, 29. punktā nav noteikts, ka „Projekta iesnieguma veidlapai” jāpievieno „Projekta iesniedzēja apliecinājums par plānotajiem papildu ieguldījumiem ūdenssaimniecības attīstībā (atbalstāmās darbības) piecu gadu laikā pēc Kohēzijas</p>			<p>iesniedzēji. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Veicot grozījumus Projektu finanšu un atbalsta departamenta reglamentā, to precizēt atbilstoši Valsts pārvaldes iekārtas likuma 75. panta otrās daļas prasībām. <b>Nav iesviests – jo Projektu un finanšu atbalsta departamenta reglaments kopš tika sniegts ieteikums vēl netika grozīts.</b></p> <p>4. 2008. gada 4. jūnijā apstiprinātajā „Vides ministrijas Iekšējās kontroles sistēmas aprakstā 2007.–2013. gada plānošanas perioda Eiropas Savienības Kohēzijas fonda un Eiropas Savienības Eiropas Reģionālās attīstības fonda projektiem” precizēt kārtību, nosakot konkrētus termiņus, kādā atbildīgās struktūrvienības veic to kompetencē esošās darbības civiltiesisko līgumu vai vienošanos par projekta īstenošanu sagatavošanā un slēgšanā. <b>Ieviests.</b></p> <p>5. Veicot grozījumus 2007. gada 4. decembra MK noteikumos Nr. 836 „Noteikumi par darbības programmas „Infrastruktūra</p>
--	--	--	-----------------	--	--	--	---



				<p>fonda projekta pabeigšanas, norādot plānotās darbības un ieguldījumu summu”, kas norādīts MK noteikumu Nr. 836, 3. pielikuma Projektu iesnieguma veidlapa 23. pielikumā.</p> <p>6. Kārtība, kādā 2007. gadā PSD Ūdenssaimniecības projektu nodaļa izvērtēja iesniegumus par Sākotnējo projekta ieceri un sniedza atzinumus Ūdenssaimniecības būvju būvniecības projektu vērtēšanas komisijas, nav noteikta. 2008. gada ekspertiziskās personas, tika atlasīti balstoties uz iepriekšējo pieredzi un veiksmīgu sadarbību ar VIDM.</p>		<p>un pakalpojumi” papildinājuma 3.5.1.1. aktivitāti „Ūdenssaimniecības infrastruktūras attīstība aglomerācijās ar cilvēku ekvivalentu lielāku par 2000””, novērst tehniskās neprecizitātes attiecībā uz „Projektu iesnieguma veidlapas” pielikumiem.</p> <p><b>Ieviests.</b></p> <p>6. Aktualizēt Ūdenssaimniecības būvju būvniecības projektu vērtēšanas komisijas procedūru aprakstu un precizēt Projektu tehniski ekonomisko pamatojumu izvērtēšanā piesaistāmo ekspertu atlases procesu.</p> <p><b>Ieviests.</b></p>
<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”</p>	<p>Vides ministrija</p>	<p>04.02.2009. - 11.05.2009.</p>	<p><b>Kohēzijas fonda projekti. Ierobežota projektu atlase, 2007.-2013.gada plānošanas periods</b></p> <p>8D – 2009/01/ES</p>	<p>Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi:</p> <p>1. Nevienam no izskatītajiem projekta iesniegumiem nebija pieejama noslēgtā kredītīguma kopija vai kredītiestādes izdota dokumenta kopija, kas apliecina, ka kredīts pašvaldībai tiks piešķirts, kā to nosaka MK noteikumi Nr.490.</p>		<p>1. Veicot grozījumus MK noteikumos Nr.490 izsvītrot no 2.pielikuma Projekta iesniegumu veidlapa sadaļas Pielikumi 8.pielikumu noslēgtā kredītīguma kopija vai kredītiestādes izdota dokumenta kopija, kas apliecina, ka kredīts pašvaldībai tiks piešķirts.</p> <p><b>Ieviests.</b></p> <p>2. Veikt grozījumus MK noteikumos Nr.490 un no</p>

				<p>2. Pastāv risks, ka vienas izgāztuves rekultivācijai var tikt piesaistīti dažādu ES fondu līdzekļu līdzfinansējums.</p> <p>3. Lielākā daļa no projektu iesniedzējiem neizstrādāja atbilstošu projekta naudas plūsmas prognozi.</p> <p>4. Ar rīkojumu nozīmētais VK loceklis - neatkarīgais novērotājs tika aizvietots neveicot grozījumus VIDM rīkojumā Nr.261.</p> <p>5. MK noteikumu Nr.490 2.pielikuma 3.sadaļas 3.2.apakšpunktā un Vadlīnijās projekta iesnieguma veidlapas aizpildīšanai noteiktais projekta aktivitāšu īstenošanas laiks neatbilst MK noteikumu 49.punkta prasībām.</p>			<p>1.pielikuma saraksta izslēgt izgāztuves, kuras jau tiek rekultivētas citu Kohēzijas fonda līdzfinansēto projektu ietvaros. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. VIDM rīkotajos semināros potenciālajiem projektu iesniedzējiem pievērst īpašu uzmanību jautājumam par naudas plūsmas prognozes sagatavošanu. <b>Ieviests.</b></p> <p>Veikt grozījumus VIDM 2008. gada 22. augusta rīkojumā Nr. 261 un noteikt VI pārstāvja - neatkarīgā novērotāja aizvietošanās kārtību. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. Veicot grozījumus MK noteikumos Nr.490, novērst neprecizitāti attiecībā uz 2.pielikumā noteiktā projekta aktivitāšu īstenošanas laika atbilstību 49.punkta prasībām, līdz ar to veicot grozījumus Vadlīnijās projekta iesnieguma veidlapas aizpildīšanai. <b>Ieviests.</b></p>
<p><b>2007LV161PO002</b>  <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”,</b>  <b>2007LV161PD001</b>  <b>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</b>  <b>2007LV051PO001</b></p>	<p>Izglītības un zinātnes ministrija (IZM)</p>	<p>01.07.2008.  -  20.10.2008</p>	<p><b>Eiropas Savienības fondu informācijas un publicitātes pasākumu īstenošana</b></p>	<p>Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi:</p> <p>1. IZM izstrādātā informācijas un publicitātes pasākumu kārtība pilnīgi precīzi nenosaka visas ārējo</p>	-	-	<p>1. Precizēt IZM informācijas un publicitātes pasākumu īstenošanas kārtību: paredzot, ka līdz noteiktam mēneša datumam nozares departamenti un patstāvīgās struktūrvienības sniedz</p>

<p>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>			<p>06-04/8.2.2./08</p>	<p>normatīvu aktu prasības informācijas un publicitātes jomā un pastāv dažas neatbilstības ar faktisko situāciju.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. IZM mājas lapa internetā ir vērtējama kā labi strukturēta, plaši informatīva un vērsta uz sadarbību ar interesentiem, tomēr tajā nav ietverta visa informācija atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām.</li> <li>3. IZM ir izveidota iekšējās kontroles sistēma tehniskās palīdzības projekta administrēšanai nav pietiekami skaidra un neietver visas vienošanās noteiktās prasības.</li> <li>4. IZM nav efektīvi reglamentēta attiecināmo izmaksu kontrole.</li> <li>5. IZM nav nodrošinājusi atsevišķu grāmatvedības uzskaiti.</li> <li>6. IZM mājas lapā internetā nav ievietota informācija, ka IZM īsteno tehniskās palīdzības projektu.</li> <li>7. Atsevišķi informatīvie drukātie materiāli neatbilst vizuālās identitātes prasībām.</li> </ol>		<p>rakstiski priekšlikumus, ja tādi ir, valsts sekretāra vietniekam struktūrfondu jautājumos un Eiropas lietās par informācijas un publicitātes pasākumiem; reglamentējot informatīvo un publicitātes pasākumu plānošanas pamatprincipus, nodrošinot koordinētu informatīvo pasākumu plānošanu visu aktivitāšu projekta iesniedzējiem; reglamentējot informācijas un publicitātes pasākumu organizēšanas vispārējos pamatprincipus; nosakot precīzu ievietojamo mājas lapā informāciju par katru aktivitāti, tai skaitā katras aktivitātes vērtēšanas plāna sagatavošanas un ievietošanas mājas lapā <a href="http://esfondi.izm.gov.lv">http://esfondi.izm.gov.lv</a> kontroles pasākumus; nosakot atbildīgās struktūrvienības (nodaļas) par informācijas attiecīgo sadaļu mājas lapā <a href="http://esfondi.izm.gov.lv">http://esfondi.izm.gov.lv</a> uzraudzību un nepieciešamās aktualizētās informācijas nosūtīšanu ministrijas pārstāvim ES fondu Komunikācijas vadības</p>
---	--	--	------------------------	---	--	--

						<p>grupā, kas ir atbildīgs par aktualizēto datu ievietošanu mājas lapā. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Nodrošināt informācijas pieejamību mājas lapā par katras aktivitātes vērtēšanas plānu, atbildīgās amatpersonas kontaktinformāciju, projekta iesniegšanas sākuma un beigu datumu un vienkopus par plānotajiem informatīvajiem semināriem. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Precizēt IZM tehniskās palīdzības īstenošanas kārtību, papildinot to ar informācijas sniegšanu sadarbības iestādei par izmaiņām IZM pamatdatos un par jebkuriem apstākļiem, kas varētu mainīt projekta īstenošanas atbilstību vienošanās; iepirkuma plāna aktualizēšanas procesu; kontroles mehānisms paredzamo izdevumu un attiecināmo izmaksu atbilstības un projektu rezultātu un rādītāju sasniegšanas pārbaudei; norakstīto pamatlīdzekļu saglabāšanu 5 gadus pēc pēdējā ES fondu maksājuma pieprasījuma atmaksas valsts</p>
--	--	--	--	--	--	--

							<p>budžetā. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. Nodrošināt atsevišķu grāmatvedības uzskaiti. <b>Ieviests.</b></p> <p>5. Nodrošināt informatīvo semināru visu drukāto materiālu atbilstību ES fondu vizuālās identitātes prasībām. <b>Ieviests.</b></p> <p>6. Nodrošināt informācijas publiskošanu IZM mājas lapā internetā par to, ka IZM īsteno tehniskās palīdzības projektu. <b>Ieviests.</b></p> <p>7. Nodrošināt komisiju, kas parakstītu aktus par pakalpojumu attiecināšanu uz izdevumiem. <b>Ieviests.</b></p>
<p><b>2007LV161PO002</b>  <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”,</b>  <b>2007LV161PD001</b>  <b>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”</b></p>	<p>Izglītības un zinātnes ministrija</p>	<p>01.07.2008.  -  13.11.2008.</p>	<p><b>Eiropas Reģionālās attīstības fonda ierobežota projektu iesniegumu atlase un apstiprināšana</b></p> <p>06-04/8.2.4./08</p>	<p>Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi:</p> <p>1. SFD nav savlaicīgi sagatavojis rīkojumu par ES fonda projektu iesniegumu vērtēšanas komisiju izveidi un komisijas nolikumu.</p> <p>2. Ministrijas kārtībā, kas nosaka, kā atbildīgā iestāde nodrošina ES fondu ierobežotu projektu iesniegumu atlasu un vērtēšanu, kā arī pieņem lēmumu par ES fonda projekta iesnieguma apstiprināšanu vai noraidīšanu nav reglamentētas normas saistībā ar AI noteiktajām</p>	-	-	<p>1. Izstrādājot ES struktūrfondu ERAF aktivitātēm ierobežotu atlases projektu iesniegumu vērtēšanas komisijas nolikumu un rīkojumu projektus, kā arī tos apstiprinot, turpmāk ievērot ministrijas kārtībā noteiktos termiņus. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Precizēt Ministrijas kārtību</p> <p>1) reglamentējot normas saistībā ar AI noteiktajām darbībām atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām pirms uzaicinājuma ierobežotam ES fonda projektu iesniedzēju lokam</p>

				<p>darbībām atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām pirms uzaicinājuma nosūtīšanas ierobežotam ES fonda projektu iesniedzēju lokam.</p> <p>3. Komisijas locekļi, uzsākot darbu komisijā ne vienmēr paraksta objektivitātes un informācijas neizpaušanas veidlapas. Ne visi sēdēs pieaicinātie un novērotāji paraksta apliecinājums par informācijas neizpaušanu. Sēdes dalībnieku sarakstos neparakstās visi komisijas sēdes dalībnieki.</p> <p>4. Nav vienotas pieejas SFD vērtēšanas sekretariātam un vērtēšanas komisijai vērtējot projektu atbilstību administratīvajiem vērtēšanas kritērijiem un vērtēšanas veidlapu izmantošanā.</p>			<p>nosūtīšanas; 2) noteikt uzaicinājuma ierobežotam ES fonda projektu iesniedzēju lokam nosūtīšanas termiņus atbilstoši ārējo normatīvo aktu prasībām. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Komisijas sekretariātam nodrošināt, ka: 1)komisijas locekļi, uzsākot darbu komisijā paraksta objektivitātes un informācijas neizpaušanas veidlapas; 2)sēdēs pieaicinātie un novērotāji paraksta apliecinājums par informācijas neizpaušanu; 3)sēdes dalībnieku sarakstos parakstās visi komisijas sēdes dalībnieki. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. Precizēt atbilstoši MK noteikumu Nr.524 „Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas izveidošanas prasības” 11.punkta prasībām izstrādāto, ERAF projektu iesniegumu vērtēšanas un projektu iesniegumu vērtēšanas veidlapas aizpildīšanas metodiku, attiecībā uz sekretariāta veidlapu izmantošanu un to aizpildīšanu. <b>Ieviests.</b></p>
--	--	--	--	--	--	--	--

<p><b>2007LV051PO001</b> <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Izglītības un zinātnes ministrija</p>	<p>01.07.2008. - 13.11.2008.</p>	<p><b>Eiropas Sociālā fonda ierobežota projektu iesniegumu atlase un apstiprināšana</b></p> <p>06-04/8.2.3./08</p>	<p>Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. SFD nav savlaicīgi sagatavojis rīkojumu par ESF projektu iesniegumu vērtēšanas komisiju izveidi un komisijas nolikumu.</li> <li>2. Auditā nevarēja gūt pārliecību, ka ministrija divu darbdienu laikā no ES fonda projektu iesniegumu atlases izsludināšanas dienas bija ievietojusi informāciju ministrijas mājas lapā par izsludināto ES fonda projektu iesniegumu atlasī ESF darbības programmas papildinājuma 1.2.1.2.2.apakšaktivitātei.</li> </ol>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Izstrādājot ES struktūrfondu ierobežotas atlases projektu iesniegumu vērtēšanas komisijas nolikumu un rīkojumu, turpmāk ievērot ministrijas kārtībā noteiktos termiņus. <b>Ieviests.</b></li> <li>2. Nodrošināt, ka ministrijas mājas lapā tiek saglabāta informācija par izsludināto ES fonda projektu iesniegumu atlasī un ES fonda projektu iesniegumu vērtēšanas veidlapu. <b>Ieviests.</b></li> </ol>
<p><b>2007LV051PO001</b> <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Izglītības un zinātnes ministrija</p>	<p>10.06.2009. - 25.06.2009.</p>	<p><b>1.2.1.2.2.apakšaktivitātes „Atbalsts vispārējās izglītības pedagogu nodrošināšanai prioritārajos mācību priekšmetos” īstenošana</b></p> <p>05-03/8.1.15./09</p>	<p>Kopumā sistēma darbojas, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Mērķstipendijas saņēmējs var neizpildīt vienošanās un ES struktūrfondu reglamentējošajos ārējos normatīvajos aktos noteikto prasību izpildi, jo: 1) pamatā mērķstipendijas saņēmēja veicamie uzdevumi norādīti tikai izvērstajā darba plānā, bet ne trīspusējā līgumā starp SF, pedagogu un izglītības pārvaldi, kā arī šajā līgumā</li> </ol>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nodrošināt grozījumu trīspusējā līgumā veikšanu:1) izdarot atsauci uz izvērsto darba plānu vai norādot konkrēti veicamos pedagoga uzdevumus;2) precizējot mērķstipendijas saņēmēja studenta atskaitīšanās kārtību (iesniedzamos dokumentus);3) tajā paredzot pedagoga pienākumu iesniegt, piemēram, izglītības pārvaldē, SF vai VIAA,</li> </ol>

				<p>nav iekļauta atsauce uz šo plānu; 2) pastāv neatbilstība starp mērķstipendijas saņēmēja studenta faktisko un trīspusējā līgumā noteikto atskaitīšanas kārtību; 3) trīspusējā līgumā kā mērķstipendijas saņēmēja pienākums nav norādīts līgumā noteikto uzdevumu izpildi (rezultātu un darba) apliecinājošo dokumentu uzkrāšana un atbilstoša noformēšana, kā arī iesniegšana vai uzrādīšana, piemēram, izglītības pārvaldei, SF vai VIAA.</p> <p>2. Pastāv pienākumu dublēšanas risks starp izglītības pārvaldes vadītāju un pedagogu mērķstipendijas piešķiršanas komisiju, jo sadarbības līgums pilnvaro izglītības pārvaldes vadītāju parakstīt pārskatus par trīspusējā līguma izpildi, savukārt Studiju Fonda izstrādātā pedagogu mērķstipendijas piešķiršanas kārtība – pedagogu mērķstipendijas komisiju.</p> <p>3. Pastāv risks, ka pedagoga iesniegtie pārskati tiek pārbaudīti nepietiekamā kvalitātē un apjomā, jo</p>		<p>izstrādātos materiālus; 4) nosakot pedagoga pienākumus projekta ietvaros izstrādāto materiālu uzkrāšanā un atbilstošā noformēšanā, kā arī pedagoga pienākumu iesniegšanai vai uzrādīšanai, piemēram, izglītības pārvaldei, SF vai VIAA. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Nodrošināt grozījumu SF 30.04.2008. iekšējā normatīvajā aktā „Projekta vispārējās izglītības nodrošināšanai prioritārajos mācību priekšmetos” (Vien.Nr. 2008/0001/1DP/2.1.2.2./08/IPIA/VIAA/002) pedagogu mērķstipendijas piešķiršanas kārtība” izdarīšanu: 1) precizējot pedagogu mērķstipendijas piešķiršanas komisijas funkcijas atbilstoši sadarbības līgumā noteiktajām izglītības pārvaldes vadītāja pilnvarām apstiprināt pedagogu pārskatus; 2) izskatot iespēju papildināt mērķstipendijas pretendentu komisijas sēdes protokola formu, tajā iekļaujot</p>
--	--	--	--	--	--	---



				<p>Studiju Fonda veiktajās pārskatu pārbaudes lapās nav norādīts pārbaudītājs, pārbaudes datums, kā arī pārbaudes pārskati nav parakstīti.</p>		<p>noraidītā pedagoga iesnieguma un izvērstā darba plāna skaitlisko vērtējumu. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Turpmāk, veicot mērķstipendiātu pārskatu salīdzināšanu ar izvērstajiem darba plāniem (pārskatu pārbaudi), projekta vadītājam nodrošināt pārbažu dokumentēšanu attiecīgās pārbaudes tabulās, tajā skaitā norādot pārbaudes veicēju un pārbaudes veikšanas datumu, kā arī nodrošināt, ka pārbaudes tabulas tiek parakstītas. <b>Ieviests.</b></p>
<p><b>2007LV051PO001</b> <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība</b></p>	<p>Labklājības ministrijas (LM)</p>	<p>05.03.2009. - 19.06.2009.</p>	<p><b>ES fondu līdzekļu piesaiste, apguve un uzraudzība Labklājības ministrijā un padotības iestādēs (2007.-2013.)</b></p> <p>SF-09-01 (2.07.,2.08)</p>	<p>Kopumā LM izveidotā iekšējās kontroles sistēma darbojas, taču nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <p>1. LM aktivitāšu vadītājam noteiktie uzraudzības pienākumi zināmā mērā dublē SI un ES struktūrfondu departamenta funkcijas.</p> <p>2. Eiropas sociālā fonda administrēšanas komitejās nav iekļauti pārstāvji no nozares departamentiem.</p> <p>3. Progresā pārbaudes slēdzienā tiek norādīti riski, kas var būtiski apdraudēt projekta</p>		<p>1. LM atteikties no aktivitāšu vadītāja kā no uzraudzības instrumenta. <b>Ieviešanas termiņš 2010.gada 1. ceturksnis.</b></p> <p>2. Izvērtēt iespēju Eiropas sociālā fonda administrēšanas komitejā iekļaut pārstāvi no nozares departamenta. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Nodarbinātības valsts aģentūrai pārskatīt projektu progresā pārskatu vērtēšanas risku rādītāju analīzes metodoloģiju. <b>Ieviests.</b></p>

				<p>rādītāju sasniegšanu, bet riska novērtējums pēc projektu progresu pārskatu vērtēšanas risku rādītāju analīzes metodoloģijas ir zems.</p> <p>4. Tiek nodrošināta dubultkontrolē, saskaņojot progresu pārskatu un finanšu pārskatu slēdzienus.</p> <p>5. Nodarbinātības valsts aģentūras (turpmāk – NVA) metodika paredz, ka ne visus maksājumu pieprasījumā norādītos maksājumu dokumentus SI pārbauda, bet finansējuma saņēmējam SI ir jāiesniedz visu maksājumu dokumentu (un to pamatojošo dokumentu) apstiprinātas un apliecinātas kopijas.</p> <p>6. Uz pārbaudes brīdi projektu koordinātoru noslogojums ir nepietiekams.</p>			<p>4. NVA vienkāršot pārbaudu slēdzienu saskaņojumu, izvairoties no dubultkontrolēm.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš 2010.gada 1. ceturksnis.</b></p> <p>5. Izvērtēt iespēju:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- LM ierosināt priekšlikumus vadošajai iestādei par MK noteikumu<sup>21</sup> prasību atvieglinājumiem attiecībā uz ES fondu finansējuma saņēmēju veikto maksājumu dokumentu kopiju apliecināšanu. <b>Ieviešanas termiņš 2009.gada 4 ceturksnis.</b></li> <li>- NVA nodrošinot maksājumu dokumentu pārbaudi, nepieprasīt no finansējuma saņēmēja visu maksājumu dokumentu un to pamatojošo dokumentu iesniegšanu apstiprinātu, apliecinātu kopiju veidā. <b>Ieviests.</b></li> </ul> <p>6. NVA informēt LM par darbu pārdali projektu koordinātoriem. <b>Ieviests.</b></p>
<b>Sadarbības iestādes</b>							

<sup>21</sup> MK 23.04.1996 noteikumi Nr. 154 „Dokumentu izstrādāšanas un noformēšanas noteikumi”

2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūra	16.03.2009. - 30.04.2009.	<b>Eiropas Savienības finansēto programmu un projektu sistēmas „3.4.4.2.aktivitāt es „Sociālo dzīvojamo māju siltumnoturības un uzlabošanas pasākumi”” apakšsistēma „PROJEKTU VADĪBA”</b>	Kopumā BEMVA izveidotā vadības un kontroles sistēma projektu vadības nodrošināšanai darbojas, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. 1. Vienā gadījumā iepirkumu plānu izvērtēšana neiekļaujas ārējos (MK 26.06.2007. noteikumi Nr.419) un iekšējos (BEMVA 17.07.2008. Kārtība Nr.1.1-01/2443 versija-1 „Kārtība, kādā Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūra izvērtē ES fondu finansējuma saņēmēja iepirkuma plānu un iesniedz to Iepirkumu uzraudzības birojam”) normatīvajos aktos noteiktajā termiņā.	-	-	1. Veicot ES fondu finansējuma saņēmēju iesniegto iepirkuma plānu pārbaudi, ievērot normatīvajos aktos un iekšējās procedūrās noteiktos vērtēšanas termiņus. <b>Ieviests.</b>
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūra	11.05.2009. - 19.06.2009.	<b>Eiropas Savienības finansēto programmu un projektu sistēmas „3.4.4.2.aktivitāt es „Sociālo dzīvojamo māju siltumnoturības un uzlabošanas pasākumi”” apakšsistēma „FINANŠU VADĪBA”</b>	Kopumā BEMVA izveidotā vadības un kontroles sistēma finanšu vadības nodrošināšanai darbojas, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. 1. Finansēšanas plāna projekta sagatavošana un nosūtīšana notiek tikai elektroniski un neatbilst 28.01.2009. Kārtības Nr.1.1-01/363 versija-1 „Kārtība, kādā Būvniecības, enerģētikas un mājokļu valsts aģentūra plāno ES fondu projektu finansējumu” V daļai.	-	-	1. Veicot ES fondu finansēto projektu Valsts budžeta līdzekļu plānošanu, Finanšu prognozi un plānu izstrādi, ievērot normatīvajos aktos un iekšējās kārtībās noteiktos iekšējās saskaņošanas termiņus un procedūras. <b>Ieviests.</b>

<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	<p>Latvijas investīciju un attīstības aģentūra (LIAA)</p>	<p>15.07.2008. - 12.11.2008.</p>	<p><b>Projektu iesniegumu pieņemšana, izvērtēšana</b></p>	<p>Kopumā LIAA izveidotā projektu iesniegumu pieņemšanas un izvērtēšanas sistēma darbojas, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <p>1. „Izlases veidā pārbaudot 16 projektu iesniegumu lietu noformēšanu, projektam Nr. ĪAT/2.3.2.2.0/08/01/142 nebija iespējams pārliecināties par iesniegšanas termiņa ievērošanu, jo projekta iesniegums tika iesūtīts pa pastu (sistēmā norādītais saņemšanas datums – 25.02.2008.), bet iesnieguma lietai nav pievienota aploksne, līdz ar to nevar pārbaudīt, vai pasta zīmogs atbilst kārtas termiņa beigām – 22.02.2008. Konstatējumam nav sistēmisks raksturs, tajā pat laikā iekšējos normatīvajos aktos nav atrunātas veicamās darbības.</p> <p>2. Pārbaudot 16 projektu iesniegumus, konstatēts, ka 8 gadījumos ir bijusi nepieciešamība sagatavot Vēstuli par informācijas pieprasīšanu Valsts ieņēmumu dienestam. Tikai vienā gadījumā ir ievērots kārtībā noteiktais vēstules nosūtīšanas termiņš – 5 darba dienas.</p> <p>3. Izlases veidā pārbaudot</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>1. Kārtībā noteikt, ka pa pastu saņemto projektu iesniegumu lietai pievienojama aploksne, uz kuras identificējams nosūtīšanas datums, un nodrošināt aplokšņu pievienošanu projektu iesniegumu lietām. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Ievērot kārtībā noteikto termiņu vai nepieciešamības gadījumā noteikt samērīgu Vēstules par informācijas pieprasīšanu Valsts ieņēmumu dienestam sagatavošanas termiņu. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Aktualizēt „Kārtības, kādā nodrošina datu ievadi un apmaiņu ES fondu vadības informācijas sistēmā” pielikumu. <b>Ieviešanas termiņš 30.12.2009.</b></p>
---	---	--	---	---	----------	----------	---

				<p>informācijas ievadīšanu un uzkrāšanu informācijas sistēmā VAP IS 2007 (turpmāk – VAP IS 2007), konstatēts, ka atsevišķi „Kārtības, kādā nodrošina datu ievadi un apmaiņu ES fondu vadības informācijas sistēmā” pielikumā noteiktie datu lauki un sadaļas netiek aizpildītas – horizontālās prioritātes, „Finansējuma plāns”, „Mērķa grupas” un „Projekta iznākuma rādītāji”. Tāpat sistēmā nav izveidots datu lauks „Sektorālā klasifikācija” un sadaļa „Izdevumu plāns”, lai gan tie ir paredzēti kārtības pielikumā. Sadaļā „Projekta budžets” ievadītāj informācija pilnībā neatbilst projekta iesnieguma sadaļai 4.3. „Projekta izmaksu tāme”, jo sistēmā izveidotās izmaksu kategorijas atšķiras no izmaksu tāmes pozīcijām, līdz ar to pēc projekta iesnieguma ne vienmēr ir iespējams precīzi izdalīt neattiecināmās izmaksas pa kategorijām.</p>			
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001	Latvijas investīciju un attīstības aģentūra	24.11.2008. - 30.01.2009.	<b>Līgumu slēgšana un iepirkumu pārbaude</b>	Kopumā LIAA izveidotā līgumu slēgšanas un iepirkumu sistēma darbojas, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.	-	-	1. Precizēt kārtības 19. punktu, novēršot pretrunu ar līguma normu par grozījumiem, kas attiecas uz izmaiņām

<p>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>				<p>1. Līgumā par projekta īstenošanu ir noteikts, ka finansējuma saņēmēja rakstisks paziņojums par izmaiņām tā pamatdatos (kontaktainformācija, juridiskā adrese, bankas rekvizīti) kļūst par līguma neatņemamu sastāvdaļu no tā saņemšanas brīža aģentūrā. Šāda redakcija paredz, ka Struktūrfondu ieviešanas departamentam (turpmāk – SID) nav jāsaņem atbildes vēstule finansējuma saņēmējam. Savukārt LIAA 31.03.2008. kārtībā Nr. ORG-INA-IKN-2008/56 „Kārtība, kādā vienojas ar ES fonda finansējuma saņēmēju par ES fonda projekta īstenošanas nosacījumiem un slēdz civiltiesisku līgumu vai vienošanos par ES fonda projekta īstenošanu un izdara tajā grozījumus” 19. punktā noteiktais ir pretrunā ar līguma nosacījumiem: kārtībā ir noteikts, ka, saņemot finansējuma saņēmēja grozījumu pieprasījumu attiecībā uz tā pamatdatiem, SID darbinieks sagatavo vēstuli finansējuma saņēmējam par grozījumiem</p>		<p>finansējuma saņēmēja pamatdatos. <b>Ieviešanas termiņš 30.12.2009.</b></p>
--	--	--	--	---	--	---

				līgumā.			
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūra	07.10.2008. - 01.12.2008.	<b>Projektu pieņemšana, atlase un vērtēšana</b>	Kopumā VSMTVA izveidotā projektu pieņemšanas, atlases un vērtēšanas sistēma darbojas, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. 1. „Projektu iesniegumu atlases un vērtēšanas procedūras 2.0 versijā PROC01 Projektu iesniegumu atlases un vērtēšanas procedūra” nav precizēta dokumentu - rīkojumu, kuri apstiprina konkrētās vērtēšanas komisijas izveidi, vērtēšanas komisijas nolikumu un komisiju sēžu protokolu par konkrēto aktivitāti/apakšaktivitāti glabāšanas vieta.	-	-	1. Izstrādāt „Projektu iesniegumu atlases un vērtēšanas procedūras 3.0 versiju PROC01 „Projektu iesniegumu atlases un vērtēšanas procedūra”, lai procedūrā precizētu dokumentu - rīkojumu, kuri apstiprina konkrētās vērtēšanas komisijas izveidi, vērtēšanas komisijas nolikumu un komisiju sēžu protokolu par konkrēto aktivitāti/apakšaktivitāti glabāšanas vietu. <b>Ieviests.</b>
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūra	14.04.2009. - 03.06.2009.	<b>Publicitātes nodrošināšana un informācijas sniegšana sabiedrībai</b>	Kopumā VSMTVA izveidotā publicitātes nodrošināšanas un informācijas sniegšanas sabiedrībai sistēma darbojas, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. 1. Audita laikā nebija iespējams pārbaudīt Sabiedrisko attiecību speciālista veikto darba apjomu ES fondu finansējuma saņēmēju ES fondu publicitātes un vizuālās identitātes prasību ievērošanas uzraudzību projektu īstenotāju	-	-	1. Izstrādāt atskaites formu par veiktajiem uzraudzības pasākumiem reizi ceturksnī, lai nodrošinātu ES fondu finansējuma saņēmēju publicitātes un vizuālās identitātes prasību ievērošanas uzraudzību projektu īstenotāju mājas lapās. <b>Ieviests.</b> 2. Lai paaugstinātu informatīvo semināru organizēšanas kvalitāti izstrādāt un pielietot pasākuma kvalitātes

				<p>mājas lapās.</p> <p>2. Nav izstrādātas informatīvo un publicitātes pasākumu kvalitātes novērtējuma anketas.</p>		<p>novērtējuma anketas semināru dalībniekiem.</p> <p><b>Ieviests.</b></p>
<p>2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”, 2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”</p>	<p>Valsts izglītības attīstības aģentūra</p>	<p>13.05.2009. - 28.07.2009.</p>	<p><b>Projektu atlase</b>  IA07-3.-70/a/09 VIAA</p>	<p>Kopumā sistēmas darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, kuriem nav būtiskas ietekmes uz ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību. Izlasē tika iekļautas visas pieejamās kopas vienības (līdz 200 vienībām) un izlase tika veidota, lai gūtu vidēju pārliecības līmeni.</p> <p>1. Projektu iesniegumu administratīvās vērtēšanas process ilga 60% no kopējā vērtēšana laika, kas ir trīs mēneši no projekta iesnieguma iesniegšanas beigu datuma.</p> <p>2. 2009.gada 1.pusgadā bija nepieciešams veikt 442 projektu iesniegumu vērtējumus, 2009.gada 2.pusgadā tiek prognozēts, ka tiks veikti 496 projektu iesniegumu vērtējumi.</p> <p>3. VIAA tiek reģistrēti ar projektu iesniegumu atlasī saistītie sūtījumi nevis projektu iesniegumi, līdz ar to nav nodrošināta projekta iesniegumu identificēšana no iesniegšanas brīža līdz</p>		<p>1. Pamatojoties uz prognozēto darba apjomu, izvērtēt divu darbinieku piesaistes nepieciešamību projektu iesniegumu vērtēšanā pēc administratīvajiem kritērijiem. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Nodrošināt projektu iesniegumu vērtēšanas un līgumu/vienošanās procesa plānošanu tā, lai savlaicīgi varētu sniegt pieprasījumu VIAA direktoram par nepieciešamo ierēdņu/darbinieku pārcelšanu vai darba pienākumu paplašināšanu darbiniekiem. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Optimizēt projektu iesniegumu atlasī, nodrošinot projektu iesniegumu reģistrāciju to saņemšanas brīdī un apliecinājumā par projekta iesnieguma saņemšanu norādot tiem lietvedības reģistrā piešķirto numuru. <b>Ieviešanas termiņš 15.01.2010.</b></p> <p>4. Nodrošināt projektu</p>



				<p>administratīvās vērtēšanas uzsākšanai.</p> <p>4. VIAA mājas lapā internetā nav nodrošinātā vērtēšanas procesa izsekojamība.</p> <p>5. Ekspertu vērtējumi par projektu iesniegumiem pēc atbilstības un kvalitātes kritērijiem 1.1.1.2.aktivitāte "Cilvēkresursu piesaiste zinātnei" netika izmantoti par pamatu virzīšanai par lēmuma pieņemšanu.</p> <p>6. Projektu iesniegumu precizējumu iesniegšanas, nosūtīšanas, saskaņošanas procesa organizēšana, palielina VIAA procesā iesaistīto darbinieku noslodzi un pagarina periodu līdz līgumu/vienošanas noslēgšanai par projekta īstenošanu.</p>			<p>iesniegumu vērtēšanas procesa izsekojamību, publicējot vērtēšanas laika grafiku VIAA mājas lapā internetā. <b>Ieviests.</b></p> <p>5. Veicot atklātu projektu iesniegumu atlasī, izvērtēt ekspertu piesaistes nepieciešamību un ekspertu nepieciešamo darba apjomu konkrētas aktivitātes projektu iesniegumu vērtēšanā. <b>Ieviests.</b></p> <p>6. Aktualizēt Projektu VK nolikumu. <b>Ieviešanas termiņš 15.01.2010.</b></p> <p>7. Optimizēt līgumu/vienošanās slēgšanas procesu, veicot normatīvajos aktos SI noteiktos uzdevumus un aktualizēt atbilstīgās kārtības un procedūras. <b>Ieviešanas termiņš 15.01.2010.</b></p>
<p><b>2007LV051PO001</b>  <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”,</b>  <b>2007LV161PO002</b>  <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”</b></p>	<p>Valsts izglītības attīstības aģentūra</p>	<p>14.05.2009.  -  07.07.2009</p>	<p><b>Līgumu slēgšanas par projektu īstenošanu sistēmas audits</b></p> <p>IA07-3.-71/a/09  VIAA</p>	<p>Kopumā sistēmas darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, kuriem nav būtiskas ietekmes uz ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību. Jāņem vērā, ka izlases kopa bija ierobežota, t.i. izlasē tika iekļauti visas pieejamās kopas vienības (datu kopa bija mazāka kā 20 vienības) un izlase tika veidota,</p>			<p>1. Izskatīt iespēju veikt papildus darbinieku piesaisti Līgumu nodaļā, jo pastāv risks, ka var netikt nodrošināta savlaicīga savstarpējo juridisko attiecību nodibināšana nepietiekamu cilvēkresursu dēļ. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Aktualizēt 2008.gada</p>

				<p>lai gūtu vidēju pārlicības līmeni.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Līgumu nodaļas darbinieku skaits pēc 2009.gada 30.septembra nav atbilstošs 2009.gada 2.pusgadā plānotajam darba apjomam.</li> <li>2. VIAA izstrādātajā 2008.gada 15.decembra Procedūrā Nr.50 un 2009.gada 30.janvāra Procedūrā Nr.01-36.2/2 nav ievērota termiņu lietošanas konsekvence.</li> <li>3. VIAA iekšējos normatīvajos aktos nav noteikta, kāda minimāli nepieciešamā informācija ir jāietver līgumos/vienošanās.</li> </ol>			<p>15.decembra Procedūru Nr.50 un 2009.gada 30.janvāra Procedūru Nr.01-36.2/2 PR-PD-4, ievērojot konsekvenci termiņu lietošanā.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš 15.01.2010.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Optimizēt kārtības un procedūras par vienošanās/līgumu slēgšanas un vienošanās/līgumu grozījumu veikšanas procesu, vienlaicīgi nodrošinot efektīvu komunikāciju ar finansējuma saņēmējiem par to tiesībām un pienākumiem. <b>Ieviešanas termiņš 15.01.2010.</b></li> <li>4. Slēdzot līgumus/vienošanās, norādīt visus nepieciešamos VIAA un finansējuma saņēmēja rekvizītus. <b>Ieviests.</b></li> </ol>
<p><b>2007LV051PO001</b> <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Nodarbinātības valsts aģentūra (NVA)</p>	<p>27.01.2009. - 24.03.2009.</p>	<p><b>Eiropas Sociālā fonda ierobežotas projektu iesniegumu atlases projekti, noslēgtās</b></p>	<p>Kopumā NVA Eiropas Sociālā fonda departamenta (tuprāk – ESFD) izveidotā iekšējās kontroles sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi ierobežotas projektu iesniegumu atlases rezultātā noslēgto līgumu/vienošanās un grozījumu veikšanas sistēmā organizācijas</p>			<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ESFD Pārraudzības nodaļas darbiniekiem noformēt atzinumu par grozījumiem ierobežotas projektu iesniegumu atlases projektā, saskaņā ar izstrādātās kārtības prasībām (veidlapa „Sadarbības iestādes atzinums par grozījumiem</li> </ol>

			<p><b>vienošanās par projekta īstenošanu un veiktie grozījumi</b></p> <p>2009-06-9.A/DL</p>	<p>jomā.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Saskaņā ar iekšējo kārtību atzinumam par grozījumiem ierobežotas projektu iesniegumu atlases projektā ir jāaizpilda noteikta veidlapa. Nav ievērotas iekšējā kārtībā noteiktās prasības un viedoklis par grozījumiem ir izteikts vēstulēs.</li> <li>2. Nav aktualizēts rīkojums nr.50, jo rīkojumā noteiktais atbildīgais darbinieks datu apstiprināšanā faktiski nestrādā ESF departamentā.</li> <li>3. Neviens iekšējais normatīvais dokuments nenosaka, kurš darbinieks veic līguma/vienošanās un to grozījumu datu apstiprināšanu VIS, kā rezultātā pastāv risks, ka var rasties pārpratumi par darbinieku atbildību, kuram jāievada un jāapstiprina dati VIS.</li> <li>4. Ņemot vērā ESF departamentā veikto reorganizāciju, iekšējā normatīvajā aktā noteiktā kārtība neatbilst faktiskajai situācijai, t.i. satur neaktuālu informāciju.</li> </ol>		<p>ierobežotas projektu iesniegumu atlases projektā un atklātas projektu iesniegumu atlases projektā”). <b>Ieviests.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Veikt grozījumus ESFD 02.06.2008. rīkojumā Nr.50 „Par projekta īstenošanas pārraudzību un datu ievadi vadības informācijas sistēmā”, nosakot atbildīgo par datu apstiprināšanu VIS atbilstoši esošajai situācijai (rīkojumā noteikts atbildīgais darbinieks datu apstiprināšanā, kurš faktiski nestrādā ESFD). <b>Ieviests.</b></li> <li>3. Izvērtēt nepieciešamību izdot rīkojumu, nosakot tajā atbildību par datu ievadi un apstiprināšanu VIS par noslēgtajiem līgumiem/vienošanām un to grozījumiem. <b>Ieviests.</b></li> <li>4. Aktualizēt NVA iekšējo normatīvo aktu Nr.11 atbilstoši esošajai situācijai, iestrādājot pienākumus un atbildību, lai tie būtu praksē pielietojami, izpildāmi un kontrolējami. <b>Ieviests.</b></li> </ol>
<p><b>2007LV051PO001</b> <b>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Nodarbinātības valsts aģentūra</p>	<p>21.05.2009. - 16.06.2009.</p>	<p><b>Komunikācijas un informācijas</b></p>	<p>Kopumā NVA ESFD izveidotā iekšējās kontroles sistēma komunikācijas un informācijas</p>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ESFD pārliecināties, ka finansējuma saņēmēji ievieto aktuālo informāciju</li> </ol>

			<p><b>pasākumi</b></p> <p>2009-12-9.G/VC</p>	<p>pasākumu nodrošināšanai darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <p>1. Nav nodrošināta MK noteikumos Nr.484 4.pantā noteiktās prasības par informācijas publiskošanu, jo NVA mājas lapā nav ievietota saite uz vietu attiecīgā projekta iesniedzēja mājas lapu, kur ievietota informācija par projektu.</p>		<p>par projekta ieviešanu savā mājas lapā un ESFD NVA mājas lapā internetā ievietot saiti uz vietu attiecīgā projekta iesniedzēja mājas lapā.</p> <p><b>Ieviests.</b></p>
<p><b>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>	<p>Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments ES finansēto programmu un projektu auditu nodaļa</p>	<p>16.04.2009. - 19.06.2009</p>	<p><b>ES fondu vadības un kontroles sistēma 2007. – 2013.gadam – projektu pieteikumu atlases un līgumu slēgšanas sistēmas audits</b></p> <p>ESF-36A;B-09/11</p>	<p>Kopumā sistēma darbojas labi, tomēr sistēmas darbībā konstatēti trūkumi, kuri neietekmē sistēmas darbību.</p> <p>1. Projektu iesniegumu vērtēšanā tika konstatēta interešu konflikta rašanās iespējamība, vērtējot CFLA iesniegtos projektu iesniegumus.</p> <p>2. CFLA mājas lapā Internetā nav ievietota saite uz vietu attiecīgā projekta iesniedzēja mājas lapu, kur ievietota informācija par projektu, kā rezultātā nav nodrošinātas normatīvajos aktos noteiktās prasības par informācijas publiskošanu.</p>		<p>1. CFLA papildināt „Eiropas Savienības fondu tehniskās palīdzības projektu iesniegumu vērtēšanas komisijas nolikums” ar nosacījumiem par izvairīšanos no interešu konflikta gadījumos, kad CFLA pašai jāvērtē savi iesniegtie projekti. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. CFLA pārliecināties, ka finansējuma saņēmēji ievieto aktuālo informāciju par projektu ieviešanu savā mājas lapā, un CFLA mājas lapā ievietot saiti uz vietu attiecīgā projekta iesniedzēja mājas lapā. <b>Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ieviests daļēji.</b></p>

## Pārskata periodā veiktie vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma 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)
<b>Atbildīgās iestādes</b>							
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Ekonomikas ministrija	16.03.2009. - 14.04.2009.	<b>Izveidotās Eiropas Savienības fondu sistēmas pilnveidošana ministrijā atbilstoši normatīvo aktu un citām izmaiņām</b>	Kopumā EM izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma tiek pilnveidota atbilstoši veiktajām izmaiņām un normatīvo aktu prasībām.	-	-	<b>Nav ieteikumu.</b>
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Veselības ministrija	17.12.2008. - 17.08.2009.	<b>Eiropas Savienības struktūrfondu vadības sistēma</b>	Kopumā VM izveidotā ES struktūrfondu vadības sistēma darbojas labi, tomēr audita laikā VM auditori konstatēja, ka atsevišķi valsts sekretāra vietnieka finanšu jautājumos un Investīciju departamenta direktora amata apraksta pienākumi dublējas.	-	-	Precizēt Investīciju departamenta direktora un/vai valsts sekretāra vietnieka finanšu jautājumos amata aprakstu. <b>Ieviests.</b>
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu ministrija	05.06.2008. - 24.11.2008.	<b>Ministrijas interešu pārstāvniecības ES</b>	Kopumā RAPLM kā AI funkciju nodrošināšanai ES fondu 2007. – 2013.gada plānošanas periodam ir izveidota atbilstoša vadības un kontroles sistēma, tomēr	-	-	1. Īstenojot SI funkcionālo pārraudzību, protokolēt rīkotās sanāksmes, kurās tiek pieņemti lēmumi par konceptuāliem jautājumiem

	(RAPLM)		<b>struktūrfondu ieviešanā</b>	<p>nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Lai AI nodrošinātu SI funkcionālo pārraudzību, AI organizē sanāksmes ar SI. Sanāksmēs tiek pieņemti lēmumi attiecībā uz ES fondu aktivitāšu īstenošanu, taču pastāv risks funkcionālās pārraudzības veikšanai, jo sanāksmes netiek protokolētas.</li> <li>AI nodrošina informācijas un zināšanu uzkrāšanu par ES fondu 2007. – 2013.gada periodu. Informācija par RAPLM pārziņā esošo aktivitāšu ieviešanu un statusu, izņemot informāciju par aktivitāti 3.2.2.2. “Publisko interneta pieejas punktu attīstība”, ir pieejama RAPLM mājas lapā.</li> </ol>			<p>un rīcību sadarbības ietvaros, lai samazinātu risku, kas saistīts ar pieņemto lēmumu atbilstošu izpildi. <b>Ieviests.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Nodrošināt informāciju par aktivitātes 3.2.2.2. “Publisko interneta pieejas punktu attīstība” īstenošanas progresu RAPLM mājas lapā, tai skaitā norādot plānoto aktivitātes realizācijas termiņus, pieejamo finansējuma apmēru un zināmos nosacījumus iespējamajiem pretendentiem. <b>Ieviests.</b></li> </ol>
<b>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”</b>	Kultūras ministrija (KM)	29.09.2008. - 07.11.2008.	<b>Atbildīgās iestādes funkciju izpilde Eiropas Savienības struktūrfondu līdzekļu administrēšanas procesā</b>  KMCA – 9A – 08/12	Kopumā KM izveidota atbilstoša iekšējās kontroles sistēma ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda AI funkciju nodrošināšanai ES fondu līdzekļu administrēšanas procesā.	-	-	<b>Nav ieteikumu.</b>

<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”</p>	<p>Kultūras ministrija</p>	<p>11.05.2009. - 12.06.2009.</p>	<p><b>Tehniskās palīdzības projektu īstenošana</b></p> <p>KMCA – 9K – 09/05</p>	<p>Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi - sistēmas darbībā ir konstatēti tādi trūkumi, kas būtiski neietekmē sistēmas darbību.</p> <p>1. Projekta īstenošanai izstrādātajos iekšējos normatīvajos aktos noteiktie pasākumi Projekta īstenošanai nav aprakstīti detalizēti – ir noteikti vispārēji nosacījumi un atbildīgās struktūrvienības, taču nav noteikti konkrēti veicamie uzdevumi, par to izpildi atbildīgās struktūrvienības un amatpersonas, kā arī kontroles procedūras. Normatīvo aktu pamatprasības Tehniskās palīdzības projekta īstenošanai ir ievērotas, taču lai izvairītos no vispārējo noteikumu interpretācijas, būtu nepieciešams izstrādāt detalizētu procesu aprakstu Tehniskās palīdzības projektu īstenošanai un noteiktos pienākumus iekļaut attiecīgās struktūrvienības reglamentā un personāla amatu aprakstos.</p> <p>2. Projekta īstenošanai izstrādātajos iekšējos normatīvajos aktos noteiktie pasākumi Projekta īstenošanai</p>	<p>-</p>	<p>-</p>	<p>1. Pilnveidot KM iekšējos normatīvos aktus Tehniskās palīdzības projekta īstenošanai, nosakot detalizētus pasākumus Projekta īstenošanai un par to izpildi atbildīgās struktūrvienības un amatpersona, kā arī paredzot kontroles procedūras. <b>Ieviešanas termiņš 21.12.2009.</b></p> <p>2. Pienākumus Tehniskās palīdzības projektu īstenošanai iekļaut konkrētā ierēdņa vai darbinieka amata aprakstā. <b>Ieviešanas termiņš 21.12.2009.</b></p> <p>3. KM iekšējos tiesību aktos noteikt atbildīgo amatpersonu par nepieciešamo Tehniskās palīdzības projektu pārskatu sagatavošanu. <b>Ieviešanas termiņš 21.12.2009.</b></p>
---	--------------------------------	--	---	---	----------	----------	--

				<p>nav aprakstīti detalizēti – ir noteikti vispārēji nosacījumi un atbildīgās struktūrvienības, taču nav noteikti konkrēti veicamie uzdevumi, par to izpildi atbildīgās struktūrvienības un amatpersonas, kā arī kontroles procedūras. Normatīvo aktu pamatprasības Tehniskās palīdzības projekta īstenošanai ir ievērotas, taču lai izvairītos no vispārējo noteikumu interpretācijas, būtu nepieciešams izstrādāt detalizētu procesu aprakstu Tehniskās palīdzības projektu īstenošanai un noteiktos pienākumus iekļaut attiecīgās struktūrvienības reglamentā un personāla amatu aprakstos.</p> <p>3. KM nepieciešamo pārskatu sagatavošanu nodrošina ES fondu uzraudzības nodaļas personāls. Atbildība par pārskatu sagatavošanu dokumentāli nav iekļauta nevienas ministrijas struktūrvienības kompetencē.</p>			
<p><b>2007LV161PO002</b>  <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”,</b>  <b>2007LV161PD001</b>  <b>„Uzņēmējdarbība un</b></p>	<p>Izglītības un zinātnes ministrija (IZM)</p>	<p>01.10.2008.  -  23.12.2008.</p>	<p><b>Eiropas Savienības fondu politika, attīstības</b></p>	<p>Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <p>1. Ministrija ir izdevusi sadarbības iestādei saistošus</p>	-	-	<p>1. Veikt grozījumu IZM 2008.gada 3.jūnija kārtībā Nr.33, iekļaujot normu, ka SI informē AI par SI iekšējo normatīvo aktu grozījumiem.</p>



<p><b>inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b></p>			<p><b>plānošana un vadišana</b></p> <p>06-04/8.2.1./08</p>	<p>iekšējos normatīvos aktus attiecībā uz tai nodoto uzdevumu izpildi un ir saskaņojusi procedūru aprakstus atbilstoši IZM rīkojumam, tomēr AI netiek informēta par SI iekšējo normatīvo aktu grozījumiem un visiem izstrādātajiem iekšējiem normatīvajiem aktiem, līdz ar to var pastāvēt risks, ka var netikt nodrošināts pietiekami efektīvs SI pārraudzības mehānisms.</p> <p>2. IZM ir apstiprinājusi visus nepieciešamos iekšējās procedūras aprakstus, izņemot ERAF atklātu projektu iesniegumu atlasu un vērtēšanas kārtību, līdz ar to pastāv risks, ka projektu iesniedzēji (pēc MK noteikumu apstiprināšanas) netiks savlaicīgi informēti par projektu iesniegumu atlasi un vērtēšanas procedūru AI.</p> <p>3. Ministrija kā finansējuma saņēmēja 1.2.1.1.4.apakšaktivitātes īstenošanai nav apstiprinājusi izstrādāto kārtības projektu, līdz ar to pastāv risks, ka netiks skaidri nodalītas IZM kā finansējuma saņēmēja un</p>		<p><b>Ieviests.</b></p> <p>2. IZM apstiprināt kārtību, kādā AI nodrošina ERAF atklātu projektu iesniegumu atlasu un vērtēšanu, kā arī pieņem lēmumu par ERAF projekta iesnieguma apstiprināšanu vai noraidīšanu. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Apstiprināt IZM kārtības „Kārtība, kādā Izglītības un zinātnes ministrija kā Eiropas Savienības fonda finansējuma saņēmējs nodrošina darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība” papildinājuma 1.2.1.1.4.apakšaktivitātes „Sākotnējās profesionālās izglītības pievilcības veicināšana” projektu. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. Ministrijai izstrādāt DP „Uzņēmējdarbības un inovācijas” papildinājuma 2.1.1.3.2.apakšaktivitātē „Informācijas tehnoloģiju infrastruktūras un informācijas sistēmu uzlabošana zinātniskajai darbībai” kārtību par projekta īstenošanu <b>3 mēnešu laikā pēc MK noteikumu apstiprināšanas</b></p>
--	--	--	--	--	--	--

				<p>IZM kā AI funkcijas, un IZM kā finansējuma saņēmēja nenodrošinās atbilstošu projekta vadību un kontroli.</p> <p>4. Tā kā ministrija plāno īstenot projektu DP „Uzņēmējdarbības un inovācijas” papildinājuma 2.1.1.3.2.apakšaktivitātē un ministrijā vēl nav uzsākta kārtības par projekta īstenošanu izstrādāšana, pastāv risks, ka netiks skaidri nodalītas IZM kā finansējuma saņēmēja un IZM kā AI funkcijas, un IZM kā finansējuma saņēmēja nenodrošinās atbilstošu projekta vadību un kontroli.</p>			<b>par aktivitātes stāšanos spēkā.</b>
<b>2007LV161PD001</b> <b>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”</b>	Izglītības un zinātnes ministrija	01.10.2008. - 26.01.2009.	<b>Eiropas Reģionālās attīstības fonda atklāta projektu iesniegumu atlase un apstiprināšana</b>  06-04/8.2.5./08	<p>Kopumā sistēma darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi:</p> <p>1. IZM izstrādātās ERAF projektu vērtēšanas projektā un ārējā normatīvā akta projektā par aktivitātes īstenošanu ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, lai nodrošinātu pilnīgi skaidru un objektīvu projektu atlasīšanu, vērtēšanu un apstiprināšanu, novēršot risku, ka funkcijas var netikt veiktas pienācīgā kvalitātē un apjomā.</p> <p>2. IZM iekšējā kārtība nereglamentē pietiekami</p>	-	-	1. Precizēt IZM kārtības projektu, nosakot šaubu definētus gadījumus par vērtēšanas ekspertu objektivitāti; ka ekspertu atlase notiek saskaņā ar Publisko iepirkumu likuma prasībām, ja vien ārējā normatīvajā aktā par aktivitātes īstenošanu nav noteikts citādi; vērtēšanas sekretariāta un Struktūrfondu departamenta precīzas funkcijas attiecībā uz vērtēšanas komisijas un ministrijas kā AI

				<p>precīzi atbalsta programmas izstrādi un iesniegšanu Finanšu ministrijai sākotnējai izvērtēšanai, ja darbības programmā iekļautais pasākums paredzēts komercdarbības atbalstam, līdz ar to pastāv risks, ka var netikt ievērotas būtiskas ārējo normatīvo aktu prasības.</p> <p>3. Ņemot vērā ES fondu projektu līdzfinansēšanai paredzēto valsts budžeta līdzekļu noteiktos samazinātos apjomus, IZM ir jāizstrādā kārtība, kādā zinātniskie institūti un augstskolas, kas ir valsts budžeta finansētas institūcijas un atvasinātas publiskas personas, var nodrošināt ES struktūrfondu projekta līdzfinansējumu.</p>			<p>lēmumprojektu par projekta iesnieguma apstiprināšanu, apstiprināšanu ar nosacījumu vai noraidīšanu un atzinuma projektu par nosacījumu izpildi vai neizpildi sagatavošanu. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Precizēt IZM 2008.gada 23.janvāra kārtību Nr.8 „Kārtība, kādā izstrādā un iesniedz Finanšu ministrijai sākotnējai izvērtēšanai atbalsta programmu vai Eiropas Savienības fondu projektu, ja darbības programmā paredzētais pasākums vai Eiropas Savienības fondu projekts paredzēts komercdarbības atbalstam”, precīzi nosakot, kad MK noteikumu projekts iesniedzams sākotnējai izvērtēšanai Finanšu ministrijā, ja darbības programmā paredzētais pasākums paredz komercdarbības atbalstu, kā arī izslēdzot tās normas, kas neattiecas uz ministrijas darbību. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Izstrādāt kārtību, kādā zinātniskie institūti un augstskolas, kas ir valsts budžeta finansētas institūcijas un atvasinātas</p>
--	--	--	--	--	--	--	---

							publiskas personas, var nodrošināt ES struktūrfondu projekta līdzfinansējumu, saskaņojot to ar Finanšu departamentu, Augstākās izglītības departamentu un Zinātnes, tehnoloģiju un inovācijas departamentu, un informēt par to potenciālos finansējuma saņēmējus. <b>Ieviests.</b>
<b>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b>	Izglītības un zinātnes ministrija	15.01.2009. - 11.03.2009	<b>Eiropas Savienības fondu uzraudzība aktivitāšu līmenī atklātas atlases projektu iesniegumiem</b>  05-03/8.1.6./09	Kopumā sistēma darbojas, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, tā kā dažos gadījumos tika konstatēti trūkumi, kas būtiski neietekmē sistēmas darbību. 1. IZM ir izstrādājusi atbilstošus iekšējos normatīvos aktus attiecībā uz datu ievadi un apmaiņu ES fondu vadības informācijas sistēmā, tomēr ar Finanšu ministriju nav noslēgta starpresoru vienošanās.	-	-	1. Noslēgt ar Finanšu ministriju starpresoru vienošanos par ES fondu vadības informācijas sistēmas izmantošanu. <b>Ieviests.</b>
<b>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b>	Izglītības un zinātnes ministrija	15.01.2009. - 11.03.2009.	<b>Eiropas Savienības fondu uzraudzība aktivitāšu līmenī ierobežotas atlases projektu iesniegumiem</b>  05-03/8.1.7./09	Kopumā sistēma darbojas un tiek nodrošināta nepieciešamo funkciju izpilde, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi efektīvas sistēmas darbības nodrošināšanai. 1. Lai gan ārējais normatīvais akts nosaka, ka ES fondu VIS pārzinis ir Finanšu ministrija, tomēr nav noslēgta starpresoru vienošanās starp VI, AI un SI,	-	-	1. Starp Finanšu ministriju kā VI, IZM kā AI un VIAA kā SI noslēgt starpresoru vienošanos par datu ievadi un apmaiņu ES fondu vadības informācijas sistēmā. <b>Ieviests.</b>

				kā rezultātā var netikt nodrošināta pietiekama datu un informācijas apmaiņa starp ES fondu vadībā iesaistītajām institūcijām.			
<b>Sadarbības iestādes</b>							
2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Latvijas investīciju un attīstības aģentūra	05.06.2008. - 17.09.2008.	<b>ES struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas audīts (otrais posms)</b>	<p>Kopumā LIAA ir izveidota atbilstoša ES struktūrfondu vadības un kontroles sistēma 2007.-2013.plānošanas periodam, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <p>1. Komisijas regulas (EK) Nr. 1828/2006 13. pants nosaka sekojošo: ja veic atlasī, iestāde glabā dokumentus, kuros aprakstīta un pamatota atlases 1.metode un identificētas pārbaudei atlasītās darbības vai darījumi. Izlasi pēc nejaušības principa paredzēts veidot pārbaudēm projektu īstenošanas vietās pēc risku novērtējuma, kas tiek veikts VAP IS 2007. Iekšējos normatīvajos aktos nav noteikts, vai un kā tiek dokumentēta izlases veidošana un nodrošināta dokumentu saglabāšana, lai trešās personas varētu pārliecināties par veiktās izlases atbilstību un pietiekamību.</p> <p>2. „Kārtības, kādā nodrošina</p>	-	-	<p>1. Papildināt iekšējos normatīvos aktus, nosakot prasības izveidotās izlases dokumentēšanai <b>Ieviests.</b></p> <p>2. Kārtībās iekļaut atsauci uz regulas (EK) Nr. 1083/2006 81. pantu, lai nodrošinātu normatīvajiem aktiem atbilstošu prasību ievērošanu valūtas kursa piemērošanā. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Papildināt pārbaudes lapas pārbaudēm projektu īstenošanas vietās ar kritēriju par dubultās finansēšanas pārbaudi vai izstrādāt alternatīvu šo nosacījumu pārbaudes dokumentēšanu. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. Atrunāt kārtību, kādā tiek veikti avansa maksājumi. <b>Ieviests.</b></p>

				<p>datu ievadi un apmaiņu ES VIS” 1. pielikumā „VAP IS 2007 aizpildāmie datu lauki par ES fonda projektu” ir paredzēts, ka Struktūrfondu nodrošinājuma nodaļa (turpmāk – SNN) jurists manuāli aizpilda laukus „Neatbilstības summa, EUR” un „Atgūtā summa, EUR”. Nav iespējams gūt pārliecību, ka summas EUR tiks pārrēķinātas, ievērojot ES tiesību aktos noteiktās prasības par eiro izmantošanas kārtību ES fonda budžeta pārvaldībā. „Kārtībā, kādā pārbauda un apstiprina ES fonda finansējuma saņēmēja maksājuma pieprasījumu un sagatavo starpposma un noslēguma izdevumu deklarācijas” nav noteikts, ka izdevumu deklarācijās iekļaujamā izdevumu summa eiro tiek aprēķināta, ievērojot regulas (EK) Nr. 1083/2006 81. pantu.</p> <p>3. MK 26.06.2007. noteikumu Nr. 440 16.3. punkts nosaka, ka, veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, ir jāpārlicinās, vai saskaņā ar aktivitāšu ieviešanas nosacījumiem projekta</p>		
--	--	--	--	---	--	--

				<p>attiecināmajos izdevumos nav iekļauti ES fonda finansējuma saņēmēja pamatdarbības izdevumi vai citu Eiropas Kopienas vai valsts, vai pašvaldības līdzfinansēto projektu izdevumi, tādējādi novēršot dubultu finansēšanu un nodrošinot faktisko ar attiecīgā projekta īstenošanu saistīto izdevumu atmaksu.</p> <p>„Kārtībā, kādā nodrošina ES fonda projekta īstenošanas uzraudzību un kontroli” ir noteikts, ka Projektu kontroles departamenta (turpmāk – PKD) nodaļa pirms noslēguma vai starpposma pārskata pārbaudes uzsākšanas un atbalsta finansējuma veikšanas pārbauda, vai finansējuma saņēmējs nav saņēmis ES līdzfinansējumu no citas institūcijas, lai novērstu iespēju, ka ES atbalsts tiek izmaksāts atkārtoti. Šajā normatīvajā aktā nav noteikts, kur tiek dokumentēta minētā pārbaude, lai saglabātu liecību par tās veikšanu.</p> <p>4. „Kārtībā, kādā pārbauda un apstiprina ES fonda finansējuma saņēmēja maksājuma pieprasījumu un sagatavo starpposma un</p>		
--	--	--	--	--	--	--

				noslēguma izdevumu deklarācijas” nav noteikta avansa maksājumu veikšana atbilstoši MK 26.06.2007. noteikumu Nr. 418 24.1. un 25.1. punktiem.			
2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”	Latvijas investīciju un attīstības aģentūra	25.05.2009. - 30.07.2009.	<b>Programmu sadarbības iestādes vadības un kontroles sistēmas atbilstība ārējiem normatīvajiem aktiem</b>	<p>Kopumā LIAA ir izveidota atbilstoša Programmu sadarbības iestādes (turpmāk – PSI) vadības un kontroles sistēma, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>PSI nav izstrādājusi visas kārtības, kuras nepieciešamas, lai nodrošinātu pilnīgu iekšējās kontroles sistēmas izveidi. Atbilstoši 31.07.2007. MK noteikumiem Nr.524 „Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas izveidošanas prasības” Programmas sadarbības iestādei ir jāizstrādā vismaz vēl piecas kārtības.</li> <li>Sakarā ar PSI direktora maiņu, netika sagatavots dokumentu nodošanas-pieņemšanas akts. Audīta laikā tika konstatēts, ka esošajam PSI direktoram nav pieejami atsevišķi dokumenti.</li> <li>No PSI izveidošanas brīža līdz 01.07.2009. iestādē nodarbināts ir viens darbinieks (iestādes</li> </ol>	-	-	<ol style="list-style-type: none"> <li>Izstrādāt visus nepieciešamos iekšējos normatīvos aktus, lai nodrošinātu ārējā normatīvā akta prasību ievērošanu. <b>Ieviests.</b></li> <li>Nodrošināt, ka tiek sastādīts nodošanas-pieņemšanas akts. <b>Ieviests.</b></li> <li>Pieņemt darbā otru darbinieku, tādējādi nodrošinot četru acu principu. <b>Ieviests.</b></li> <li>PSI sagatavot kārtības grozījumus un saskaņot ar EM. <b>Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi ir saskaņošanas procesā.</b></li> </ol>



				<p>direktors), lai gan sākotnēji bija plānotas divas vecākā eksperta vietas. Sākot ar 05.01.2009. PSI ir viena vecākā eksperta vieta, kas uz pārbaudes veikšanas brīdi ir vakanta, tādējādi PSI netiek nodrošināts 4 acu kontroles princips.</p> <p>4. MK noteikumi Nr.419 nosaka (30.punkts), ja nepieciešams, tad Sadarbības iestāde lūdz finansējuma saņēmēju precizēt iepirkuma plānu piecu darba dienu laikā, bet Kārtībā Nr.ORG-INA-IKN-2009/124 noteikts, ka termiņš ir septiņas dienas.</p>			
<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	<p>Latvijas investīciju un attīstības aģentūra</p>	<p>25.05.2009. - 30.07.2009.</p>	<p><b>Pārbaudes projektu īstenošanas vietās</b></p>	<p>Kopumā LIAA ir izveidota atbilstoša vadības un kontroles sistēma pārbaudēm projektu īstenošanas vietās, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <p>1. 31.03.2009. veiktie grozījumi MK noteikumos Nr.440 paplašina līdztiesības jēdzienu, paredzot, ka projekta īstenošanas vietā ir jāpārlicinās, ka tiek ievēroti vienlīdzīgu iespēju pamatprincipi (saistībā ar dzimumu līdztiesību, invaliditāti un novecošanos). Taču pārbaudes lapā,</p>	-	-	<p>1. Novērst konstatētos trūkumus un nepilnības, aktualizējot iekšējos normatīvos aktus. <b>Ieviests.</b></p>

				apliecinājuma tekstā un pārbaudes procedūrā tiek lietots dzimumu līdztiesības princips, kas ir tikai viens no vienlīdzīgu iespēju aspektiem.			
2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Veselības statistikas un medicīnas tehnoloģiju valsts aģentūra	12.01.2009. - 27.02.2009.	<b>Tehniskās palīdzības projekta ieviešana</b>	Kopumā VSMTVA ir izveidota atbilstoša vadības un kontroles sistēma tehniskās palīdzības projekta ieviešanai, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. 1. Tehniskās palīdzības projekta dokumentācija nebija sakārtota atbilstoši 28.09.2008. ar VSMTVA rīkojumu Nr. 334 apstiprinātās tehniskās palīdzības procedūras 3.0. versijai.	-	-	1. Sakārtot Tehniskās palīdzības projekta dokumentāciju atbilstoši 28.09.2008. ar VSMTVA rīkojumu Nr. 334 apstiprinātās tehniskās palīdzības procedūras 3.0. versijai. <b>Ieviests.</b>
2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Sabiedrības integrācijas fonds	20.05.2008. - 14.10.2008.	<b>ES finansēto programmu un projektu sistēmu SIF (ESF darbības periods: 2007-2013) Programmu uzsākšana, konkursu dokumentācijas sagatavošana, konkursu norise un uzraudzība,</b>	Kopumā sistēma darbojas un konstatētie trūkumi būtiski neietekmē ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību, tomēr sistēmai nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. 1. SIF rokasgrāmatā tika konstatēti šādi trūkumi: 1.1. Saskaņā ar Starpresora vienošanās par sadarbību ESF vadībā (turpmāk-STV) 6.6.6.punktu ir noteikts, ka SIF iesniedz Valsts kancelejā revīzijas iestādes iesniegto ziņojumu par veiktajām sertificēto izdevumu izlases pārbaudēm SIF. Tomēr			1.1. Veikt SIF rokasgrāmatas 9.3.1. sadaļas papildināšanu, paredzot informācijas nosūtīšanu Valsts kancelejai par revīzijas iestādes iesniegto ziņojumu par veiktajām sertificēto izdevumu izlases pārbaudēm. <b>Ieviests.</b> 1.2. Papildināt rokasgrāmatas 9.2.5.3. sadaļu, paredzot informācijas (par izdevumu norakstīšanu (izziņas)kopiju un rīkojuma kopiju nosūtīšanu vadošai un revīzijas iestādei, sertifikācijas un maksājumu iestādei atbilstoši

			<p><b>līgumu slēgšana; Projektu vadības, uzraudzības un ziņošanas sistēma</b></p> <p>4-9.1.AB-2008</p> <p><b>ES finansēto programmu un projektu sistēmu SIF (ESF darbības periods: 2007-2013) Finanšu un naudas plūsmas vadība un kontrole, projektu uzskaitē; Projektu noslēgums un pēcieviešanas pārbaudes</b></p> <p>5-9.1.CD-2008</p>	<p>SIF Rokasgrāmatā audita ietvaros nebija iespējams, identificēt, ka SIF nodrošina STV 6.6.6.punktā noteiktās informācijas iesniegšanu Valsts kancelejā.</p> <p>1.2. SIF Rokasgrāmatas 9.2.5.3. sadaļas 10.punktā ir noteikts, ka SIF grāmatvedības nodaļa sagatavo un nosūta vēstuli vadošai iestādei, revīzijas iestādei, sertifikācijas iestādei un maksājumu iestādei ar izdevumu norakstīšanu (izziņas) kopiju un rīkojuma kopiju (tikai tad, ja izdevumos tiek norakstīts finansējums, kas jau samaksāts no struktūrfondiem). Tomēr audita ietvaros nebija iespējams identificēt, ka vēstules ir paredzēts nosūtīt 3 darba dienu laikā (atbilstoši MK noteikumu Nr. 500<sup>22</sup>. 22.punktā noteiktajam).</p> <p>1.3. SIF aktualizētās Rokasgrāmatas 9.3.1.sadaļas 9. punktā nav skaidri noteikts noslēguma izdevumu deklarācijas veids (kopija un vai oriģināls) un dokumentu eksemplāru skaitu, kas jāiesniedz Finanšu ministrijai līdz 2016.g. 30.jūnijam.</p> <p>1.4. SIF procedūru</p>		<p>MK not.500 22.punkta kārtībai.</p> <p><b>Ieviests.</b></p> <p>1.3. Veikt SIF rokagrāmatas 9.3.1.sadaļas papildināšanu, nosakot noslēguma izdevumu deklarācijas iesniegšanas eksemplāru skaitu atbilstoši MK not.418<sup>24</sup> 34.2.punktam.</p> <p><b>Ieviests.</b></p> <p>1.4. Īstenot Rokasgrāmatas 8.6. sadaļas papildināšanu, paredzot SIF darbību/rīcību gadījumos, kad projekta ietekmes novērtēšanas pārskats un projekta noslēguma deklarācija netiek iesniegta standartlīguma (turpmāk-STL) noteiktajā laikā. <b>Ieviests.</b></p> <p>1.5. Rokasgrāmatas 9.1.sadaļā, paredzēt informācijas nosūtīšanu Valsts kancelejai par valsts budžeta pieprasījumiem, veiktajiem grozījumiem finansēšanas plānos un budžeta izpildes analīzi. <b>Ieviests.</b></p> <p>1.6. Nodrošināt SIF rokagrāmatas 13.sadaļas papildināšanu, nosakot, ka SIF direktors norīko atbildīgo</p>
--	--	--	---	--	--	---

<sup>22</sup> 2007.gada 17.jūlija Ministru kabineta noteikumi Nr. 500 „Kārtība, kādā ziņo par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda ieviešanā konstatētajām neatbilstībām, pieņem pārvaldes lēmumu par piešķirtā finansējuma izlietojumu un atgūst neatbilstošos izdevumus”

<sup>24</sup> 2007.gada 26.jūnija Ministru kabineta noteikumi Nr. 418 „Kārtība, kādā paredzami valsts budžeta līdzekļi Eiropas Savienības fonda līdzfinansēto projektu īstenošanai, kā arī maksājumu veikšanas un izdevumu deklarācijas sagatavošanas kārtība”

				<p>rokasgrāmatas 8.6 sadaļā „Projekta lietas noslēgšana” ir atrunāta projektu noslēguma procedūra, kas paredz, ka projekta lieta tiek slēgta, ja ir izpildītas visas saistības attiecībā uz maksājumiem no SIF, un Finansējuma saņēmēja (turpmāk-FS) puses un ir izvērtēts projekta ietekmes izvērtēšanas pārskats un noslēguma deklarācija. Tomēr audita ietvaros nebija iespējams identificēt SIF rīcību, gadījumos, kad Projekta ietekmes novērtēšanas pārskats un projekta noslēguma deklarācija FS neiesniedz laikā.</p> <p>1.5. Tāpat SIF rokasgrāmatā ir noteikta maksājumu uzdevumu īstermiņa prognozes procedūra, kurā tiek ņemts vērā gan maksājuma pieprasījuma izskatīšanas ilgums, gan veiktās apmaksas, tomēr netiek ietverts MK noteikumu 418 17.1. punkta nosacījums, kas paredz, ka SIF darbinieki kontrolē administrēto ES fonda aktivitāšu vai apakš aktivitāšu darbības programmas un darbības programmas papildinājumā noteikto summu, nepieļaujot aktivitātes vai apakšaktivitātes summas pārsniegšanu, kā arī nav noteiktas darbības, ko paredz STV</p>		<p>personu un nosaka tās kompetenci horizontālo pienākumu izpildē, kas saistīta ar ES struktūrfondu VIS administrēšanu. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. IPJA ietvaros noslēgtajā STL paredzēt nosacījumu, par iepirkuma plāna aktualizāciju vismaz vienu reizi gadā. <b>Ieviests.</b></p> <p>3. STL 24.5.punktā atrunāt novirzes apmēru no plānotajiem rezultātiem, kuru gadījumā tiks piemērots finansējuma samazinājums un STL 9.1.punktā precīzi definēt terminu "ar līgumu saistītā persona". <b>Ieviests.</b></p> <p>4. STL 17.punktā ietvert nosacījumu, kas paredz SIF rīcību, gadījumā, ja saņemts IUB negatīvs atzinums. <b>Ieviests.</b></p> <p>5. Pēc papildus informācijas saņemšanas no Finanšu ministrijas par nemainīgās likmes metodes piemērošanu, papildināt STL, paredzot informācijas pieprasīšanu, lai pārliecinātos par piemēroto metodi administratīvo izmaksu attiecināšanai. <b>Uz Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas brīdi nav</b></p>
--	--	--	--	--	--	--

			<p>6.7.1.punkts, lai sagatavoto budžeta izpildes analīzi iesniegšanu Valsts kancelejā.</p> <p>1.6. Lai gan saskaņā ar 23.02.2007.gada rīkojumu Nr. 35 par horizontālo pienākumu izpildi, kas saistīti ar ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmās (turpmāk-VIS) administrēšanu SIF ir noteikta atbildīgā persona, audita laikā konstatēts, ka pilnvarotās personas darbības nav identificējamās SIF rokasgrāmatas sadaļās.</p> <p>2. SIF Rokasgrāmatas 8.2.2. sadaļa paredz, ka Ierobežotā projektu iesniegumu atlasē (turpmāk-IPIA) SIF lūdz FS aktualizēt iepirkuma plānu vismaz vienu reizi gadā (ja attiecināms), tomēr standartlīgumā (turpmāk – STL) iepirkuma plāna aktualizācija nav paredzēta.</p> <p>3. STL 9.1. punktā ir atrunāts, ka „interesu konflikts rodas, kad tiek kompromitēts jebkuras ar šo līgumu saistītās personas taisnīgums un objektivitāte...” Tomēr nav iespējams identificēt, kas STL izpratnē ir ar līgumu saistītā persona. Tāpat STL 24.5. punkts paredz finansējuma samazinājumu, ja nav sasniegti</p>			<p><b>iespējams veikt ieteikuma ieviešanu, jo nav saņemta informācija no LR Finanšu ministrijas par nemainīgās likmes metodes piemērošanu.</b></p>
--	--	--	--	--	--	--

				<p>projektā plānotie rezultāti, definējot terminu plānotie rezultāti ar STL 1. pielikuma „Projekta iesniegums” 2.9. sadaļu „Sasniedzamie rezultāti projekta aktivitāšu ietvaros” un šī atkāpe uzskatāma par būtisku.</p> <p>4. STL 17. punktā un tā apakšpunktos nav paredzēta SIF rīcība, gadījumā, ja saņemts iepirkuma uzraudzības biroja negatīvs atzinums. Tādejādi daļēji nodrošināta MK noteikumu Nr. 419<sup>23</sup> 39.punta nosacījumu ievērošana;</p> <p>5. STL nav paredzēta papildus informācijas pieprasīšana no FS, lai pārliecinātos par piemēroto metodi administratīvo izmaksu attiecināšanai, kā arī SIF Rokasgrāmatas sadaļas neietver pārbaudi par MK noteikumu Nr. 419 noteikuma 5<sup>1</sup> punkta izpildi.</p>			
<p><b>2007LV161PO002</b>  <b>„Infrastruktūra un pakalpojumi”,</b>  <b>2007LV161PD001</b>  <b>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</b>  <b>2007LV051PO001</b>  <b>„Cilvēkresursi un</b></p>	<p>Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments ES finansēto programmu un projektu</p>		<p>Konsultācija</p> <p><b>ES fondu vadības un kontroles sistēma 2007. – 2013.gadam – izveidotās</b></p>	<p>Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā (turpmāk – CFLA) izveidotā iekšējā kontroles sistēma kopumā darbojas labi. Visi atbilstības novērtējuma noslēguma ziņojumā norādītie ieteikumi CFLA ir ieviesti. CFLA regulāri seko izmaiņām</p>	-	-	

<sup>23</sup> 2007.gada 26. jūnija Ministru kabineta noteikumi Nr. 419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu”

<b>nodarbinātība”</b>	auditu nodaļa		<b>iekšējās kontroles izvērtēšana atbilstoši normatīvo aktu un citām izmaiņām K-CFLA-36E- 09/4</b>	normatīvajos dokumentos. Izmaiņu gadījumā informācija tiek ievietota CFLA mājas lapā. Pamatojoties uz izmaiņām normatīvajos aktos, tiek izstrādātas vai aktualizētas iekšējās kārtības vai procedūras.			
-----------------------	---------------	--	--	--	--	--	--