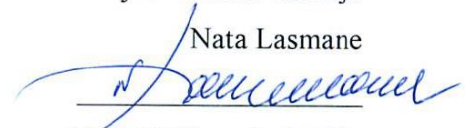


**APSTIPRINU**

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane



Rīgā, 2015. gada 1.jūlijs

## REVĪZIJAS STRATĒGIJA

NACIONĀLAIS  
ATTĪSTĪBAS  
PLĀNS 2020



**EIROPAS SAVIENĪBA**

Eiropas Savienības  
struktūrfondi un  
Kohēzijas fonds

---

I E G U L D Ī J U M S T A V Ā N Ā K O T N Ē

**ESF, JI, ERAF, KF  
2015. – 2018.**

Rīgā,  
01.07.2015

## SATURS

1. IEVADS .....	3
2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS .....	8
3. METODIKA .....	13
3.1. Pārskats.....	13
3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas revīzijas) ....	14
3.3. Darbību revīzijas.....	16
3.4. Pārskatu (Kontu slēguma) revīzijas.....	17
3.5. Pārvaldības deklarācijas pārbaude.....	17
4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS .....	18
5. RESURSI.....	20
PIELIKUMI.....	23
1.pielikums .....	23
Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā .....	23
2.pielikums .....	24
Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējums un audita prioritātes no 2015. līdz 2018.gadam (līdz 15.02.2019).....	24
3.pielikums .....	26
Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs .....	26
4.pielikums .....	29
Vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plāns.....	29
Audita perioda no 01.07.2015. līdz 15.02.2018. plāns.....	29

# REVĪZIJAS STRATĒGIJA

## 1. IEVADS

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

—Revīzijas stratēģijā iekļauto darbības programmas(-u) identifikācija (nosaukums(-i) un CCI), revīzijas stratēģijā aptvertie fondi un periods.

Revīzijas stratēģija attiecas uz vadības un kontroles sistēmu, kura ir izstrādāta darbības programmas “Izaugsme un nodarbinātība” (CCI: 2014LV16MAOP001) un tajā ietvērto Eiropas Savienības (turpmāk – ES) fondu (Eiropas Sociālais fonds (ESF), tai skaitā īpašais piešķirums Jaunatnes nodarbinātības iniciatīvai (JI), Kohēzijas fonds (KF) un Eiropas Reģionālās attīstības fonds (ERAF)) (turpmāk – ES fondu) ieviešanai.

Revīzijas stratēģija aptver visus ES fondus īstenošanas periodā no 01.07.2015 līdz 30.06.2018.

—Par revīzijas stratēģijas izstrādi, kontroli un precizēšanu atbildīgās revīzijas iestādes un jebkādu citu šī dokumenta izstrādē iesaistīto struktūru identifikācija.

—Norāde uz revīzijas iestādes (valsts, reģionāla vai vietējā līmeņa publiskā struktūra) un struktūras, kuras daļa tā ir, statusu.

Saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likumu<sup>1</sup> Revīzijas iestādes funkcijas veic Finanšu ministrija, kas ir valsts pārvaldes augstākā iestāde finanšu nozarē.

Revīzijas iestādes funkciju izpildi Finanšu ministrijā nodrošina ES fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2014.gada 1.oktobra reglamentam Nr.12-16/11 un ES fondu revīzijas departamenta 2015.gada 13.februāra reglamentam Nr.12-16/1.

Revīzijas iestādes vadītāja funkcijas ir noteiktas Ministru kabineta 2014.gada 25.novembra noteikumos Nr.714 „Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā” (turpmāk – MK noteikumi Nr.714). Revīzijas iestādes vadītāja funkcijas atbilstoši Finanšu ministrijas vadības deleģējumam pilda ES fondu revīzijas departamenta direktors un ES fondu revīzijas departamenta direktora prombūtnes laikā Revīzijas iestādes vadītāja funkcijas pilda ES fondu revīzijas departamenta direktora vietnieki saskaņā ar iekšējiem rīkojumiem.

Revīzijas iestādes funkcijas netiek deleģētas.

Revīzijas iestāde izstrādā revīzijas stratēģiju atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 17.decembra Regulas (ES) Nr.1303/2013<sup>2</sup> 127.panta 4.punktam un nodrošina tās aktualizēšanu ne retāk kā reizi gadā. Revīzijas stratēģiju apstiprina Revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu (kontu slēgums, pārvaldības deklarācija, gada kopsavilkums) revīziju plāns, kas satur detalizētu informāciju par auditu laika grafikiem, kā arī plānotajiem resursiem.

<sup>1</sup> 03.07.2014. likums *Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likums*: <http://likumi.lv/doc.php?id=267471>

<sup>2</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regulas (ES) Nr. 1303/2013, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006 (turpmāk – regula Nr. 1303/2013)

Revīzijas stratēģija ir pieejama visiem revīzijas iestādes darbiniekiem iekšējā Finanšu ministrijas tīkla vietnē, kā arī ir pieejama publiskajā vietnē [www.fm.gov.lv](http://www.fm.gov.lv) un [www.esfondi.lv](http://www.esfondi.lv).

Revīzijas stratēģijas izpildi uzrauga Revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts Revīzijas iestādes gada darba plāns. Katram darba plāna uzdevumam tiek noteikts atbildīgais un atskaitīšanās veids. Darba plāna izpilde tiek kontrolēta iknedēļas Revīzijas iestādes sanāksmēs. Revīzijas iestādes jaunākais eksperts ir atbildīgs par iekšējo darba plāna izpildes reģistra uzturēšanu, aktualizēšanu, kā arī savlaicīgu atgādinājumu nosūtīšanu gadījumos, ja atbildīgais darbinieks nav savlaicīgi iesniedzis informāciju par darba plāna uzdevuma izpildi.

Revīzijas stratēģija tiek izstrādāta un aktualizēta atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai kārtībai „Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

—Atsauce uz darba uzdevumu, revīzijas nolikumu vai valsts tiesību aktiem (attiecīgā gadījumā), kuros izklāstīti revīzijas iestādes un citu struktūru, kas veic revīzijas tās pārraudzībā, uzdevumi un pienākumi.

Revīzijas iestādes funkcijas un to izpildi reglamentē Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likums un Ministru kabineta 2014.gada 25.novembra noteikumi Nr.714 „Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā”. Latvijas Republikas normatīvie dokumenti ir izstrādāti atbilstoši ES normatīvo aktu prasībām un tajos nepastāv atšķirības attiecībā uz Revīzijas iestādes darbību.

Revīzijas iestādes funkcijas pilda Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2014.gada 1.oktobra reglamentam Nr.12-16/11.

Revīzijas iestādes pilnvaras un darba organizāciju Finanšu ministrijas ietvaros nosaka Finanšu ministrijas 2014.gada 14.oktobra iekšējos noteikumos Nr.12-29/41 “Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā”.

Revīzijas iestādes funkcijas, uzdevumi un pienākumi ir noteikti ES fondu revīzijas departamenta 2015.gada 13.februāra reglamentā Nr.12-16/1.

Revīzijas iestādes funkcijas saistībā ar šo revīzijas stratēģiju:

- veikt vadošās iestādes izstrādātās vadības un kontroles sistēmas atbilstības sākotnējo izvērtējumu un iesniegt ziņojumu Ministru kabinetam;
- izstrādāt un aktualizēt ES fondu revīzijas stratēģiju;
- veikt vadības un kontroles sistēmas auditus ES fondu vadībā iesaistītajās institūcijās un sekot līdzī audītu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu vadībā iesaistītajās institūcijās, kā arī pie finansējuma saņēmējiem un sekot līdzī revīziju rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt sertifikācijas iestādes sagatavoto kontu slēgumu revīziju;
- veikt vadošās iestādes sagatavotās pārvaldības deklarācijas (tai skaitā gada kopsavilkuma) revīziju;
- sagatavot gada kontroles ziņojumu un atzinumu;
- koordinēt un piedalīties Eiropas Komisijas, Eiropas Revīzijas palātas vizītēs un ES dalībvalstu pārstāvju vizītēs, pārstāvēt valsts intereses ES un citās institūcijās atbilstoši departamenta kompetencē esošajiem jautājumiem;
- piedalīties ES fondu Uzraudzības komitejās un apakškomitejās;
- izstrādāt normatīvos aktus, procedūras un metodiku atbilstoši Revīzijas iestādes kompetencei un sniegt viedokli par normatīvo aktu projektiem;

- izstrādāt nacionālo pozīciju un instrukciju par Revīzijas iestādes kompetencē esošajiem jautājumiem;
- nodrošināt tehniskās palīdzības Finanšu ministrijai kā Eiropas Savienības fondu revīzijas iestādei projekta īstenošanu.

Revīzijas iestādes funkcijas, kas nav saistītas ar šo revīzijas stratēģiju:

- nodrošināt Eiropas Savienības fondu (ESF, ERAF, KF) revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt gada kopsavilkuma par iepriekšējā gadā veiktajiem auditiem un revīzijām sagatavošanu un iesniegšanu Eiropas Komisijai saskaņā ar Padomes 2006.gada 13.decembra Regulu Nr.1995/2006, ar kuru groza Regulu (EK, Euratom) Nr.1605/2002 par Finanšu regulu, ko piemēro Eiropas Kopienų vispārējam budžetam;
- nodrošināt vispārīgās programmas „Solidaritāte un migrācijas plūsmu pārvaldība” Eiropas Ārējo Robežu fonda, Eiropas Atgriešanās fonda, Eiropas Bēgļu fonda un Eiropas Trešo valstu valstspiederīgo integrācijas fonda Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2009.-2014.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2014.-2020.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2014.-2020.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt ministriju un iestāžu sadarbību ES finanšu interešu aizsardzības jautājumos un AFCOS (*Anti-fraud Coordination Service*) darbību.

Departamenta reglamentā noteiktie pienākumi ir detalizēti noteikti ES fondu revīzijas departamenta darbinieku amatu aprakstos.

—Revīzijas iestādes apstiprinājums, ka struktūrām, kuras veic revīzijas, ir Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 2. punktā paredzētā nepieciešamā funkcionālā neatkarība (un organizatoriskā neatkarība, ja tāda ir nepieciešama saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 123. panta 5. punktu).

2014.-2020.gada plānošanas perioda Revīzijas iestāde darbības programmai “Izaugsme un nodarbinātība” (2014LV16MAOP001 (ESF, ERAF, KF)) ir tā pati Finanšu ministrijas neatkarīgā struktūra (Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departaments), kas pilda Revīzijas iestādes funkcijas 2007.-2013.gada plānošanas perioda darbības programmām: “Cilvēkresursi un nodarbinātība” 2007LV051PO001 (ESF), “Uzņēmējdarbība un inovācijas” 2007LV161PO001 (ERAF), “Infrastruktūra un pakalpojumi” 2007LV161PO002 (ERAF un KF)).

2014.gada 16.jūlijā Latvijas Revīzijas iestāde saņēma EK DG REGIO un EK DG EMPL vēstuli saskaņā ar Padomes regulas 1083/2006 73(3) pantu, kurā tiek apliecināta paļaušanās uz Revīzijas iestādes viedokli.

1. Revīzijas iestādes izvietojums Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā parādīts *1.pielikumā*:

1.1.Revīzijas iestādes vadītājs ir tieši pakļauts finanšu ministram.

- 1.2. Ministram funkcionāli ir pakļauts Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments.<sup>3</sup>
2. Tas nozīmē, ka visas normatīvajos aktos noteiktās administratīvā vadītāja funkcijas attiecībā uz Revīzijas iestādes vadītāju ir tiesīgs īstenot tikai finanšu ministrs, kā arī funkcionāli uzdevumus Revīzijas iestādei kopumā ir tiesīgs dot tikai finanšu ministrs. Tai skaitā ministrs<sup>4</sup>:
- 2.1. nosaka Revīzijas iestādes finansējuma apjomu,
  - 2.2. nosaka Revīzijas iestādes darbinieku amata algas,
  - 2.3. novērtē Revīzijas iestādes vadītāja darbību un tā rezultātus,
  - 2.4. saskaņo ES fondu revīzijas departamenta attīstības stratēģiju, kurā iekļauti Revīzijas iestādes stratēģiskie mērķi, rezultāti un rezultatīvie rādītāji, kā arī darba plānu.
3. Lai pastiprinātu revīzijas iestādes neatkarību ir noteikti šādi pasākumi:
- 3.1. Revīzijas iestādes valsts budžeta finansējuma daļu katru gadu apstiprina ministrs un to nedrīkst izmantot citām Finanšu ministrijas funkcijām,
  - 3.2. Revīzijas iestāde realizē atsevišķu tehniskās palīdzības projektu, kura finansējuma apjoms ir noteikts Ministru kabineta noteikumos,
  - 3.3. papildināts amata klasifikators<sup>5</sup> - revīzijas iestādes vadītāja amatu pielīdzinot vadošās iestādes vadītāja amatam,
  - 3.4. tiek īstenota neatkarīga Revīzijas iestādes komunikācijas stratēģija,
  - 3.5. Revīzijas iestādei ir tiesības tiešā veidā informēt Ministru kabinetu, ja tās rīcībā ir ziņas, ka Eiropas Savienības fondu ieviešana var tikt būtiski ietekmēta, vai kārtējā audita rezultāti liecina, ka vadošā iestāde vai sertifikācijas iestāde nenodrošina institūcijas atbilstību regulas Nr. 1303/2013 XIII pielikumā minētajiem kritērijiem<sup>6</sup>,
  - 3.6. Revīzijas iestādes darbinieki ir tiesīgi aizdomu par krāpšanu gadījumā ziņot OLAF<sup>7</sup>. Revīzijas iestādes vadītājam un atbildīgajam darbiniekam ir pieejas tiesības IMS sistēmai.
4. ES fondu revīzijas departaments ir neatkarīgs no pārējām ministrijas struktūrvienībām<sup>8</sup>:
- 4.1. savas darbības plānošanā,
  - 4.2. auditu un revīziju veikšanā,
  - 4.3. ziņojumu sagatavošanā,
  - 4.4. atzinuma sniegšanā,
  - 4.5. departaments darbojas, ievērojot Starptautisko revīzijas un apliecinājuma standartu padomes izdotos standartus un Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izdoto Ētikas kodeksu,
  - 4.6. departaments neiesaistās Eiropas Savienības fondu un ārvalstu finanšu palīdzības finansēto programmu un projektu īstenošanā, iekšējās kontroles

<sup>3</sup> nostiprināts 2014.gada 1.oktobra Finanšu ministrijas reglamentā Nr.12-16/11

<sup>4</sup> Finanšu ministrijas 2014.gada 14.oktobra iekšējie noteikumi Nr.12-29/41 "Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā"

<sup>5</sup> 2015.gada 6.janvāra Ministru kabineta noteikumi *Grozījumi Ministru kabineta 2010.gada 30.novembra noteikumos Nr.1075 "Valsts un pašvaldību institūciju amatu katalogs"*, pieejams: <http://likumi.lv/ta/id/271434-grozijumi-ministru-kabineta-2010-gada-30-novembra-noteikumos-nr-1075-valsts-un-pasvaldibu-instituciju-amatu-katalogs>

<sup>6</sup> Saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likumu

<sup>7</sup> Saskaņā ar 2015.gada 13.februāra Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglamentu Nr.12-16/1

<sup>8</sup> ES fondu revīzijas departamenta 2015.gada 13.februāra reglamentā Nr.12-16/1

- sistēmas izveidošanā, atsevišķu projektu un programmu izstrādē, izņemot tehniskās palīdzības revīzijas iestādei projektus,
- 4.7. departamenta direktoram - Revīzijas iestādes vadītājam ir pilnvaras pieņemt patstāvīgi Revīzijas iestādes kompetencē esošos lēmumus<sup>9</sup>.
- 4.8. departamenta direktoram ir piešķirtas atbilstošas paraksta tiesības.<sup>10</sup>

5. Revīzijas iestādes vadītājs ir neatkarīgs no Vadošās iestādes vadītāja:

- 5.1. Vadošās iestādes vadītāja pienākumus pilda Finanšu ministrijas valsts sekretāra vietnieks ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda jautājumos<sup>11</sup>.
- 5.2. Vadošās iestādes vadītājs ir pakļauts Finanšu ministrijas valsts sekretāram, līdz ar to Revīzijas iestādes vadītājs funkcionāli un administratīvi ir neatkarīgs no Vadošās iestādes vadītāja.
- 5.3. Atbildīgās iestādes un Sadarbības iestāde ir Vadošās iestādes vadītāja funkcionālā pakļautībā<sup>12</sup>.

6. Revīzijas iestādes vadītājs ir neatkarīgs no Sertifikācijas iestādes vadītāja:

- 6.1. Sertifikācijas iestādes vadītāja funkcijas pilda Valsts kases pārvaldnieks<sup>13</sup>.
- 6.2. Valsts kase ir Finanšu ministrijas padotības iestāde un funkcionāli Valsts kases pārvaldnieks ir pakļauts Finanšu ministrijas valsts sekretāra vietniekam budžeta jautājumos<sup>14</sup>, līdz ar to Revīzijas iestādes vadītājs ir neatkarīgs no Sertifikācijas iestādes vadītāja.

7. Savā darbībā Revīzijas iestāde piemēro:

- 7.1. Starptautiskās grāmatvežu federācijas (turpmāk tekstā – IFAC) izdoto Starptautisko kvalitātes kontroles standartu.
- 7.2. Lai novērstu interešu konfliktus vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību un citu revīziju ietvaros, Revīzijas iestāde nodrošina, ka:
- 7.2.1. veicot vadības un kontroles sistēmas auditus un darbību un pārskatu revīzijas, auditori stingri ievēro Ētikas kodeksu<sup>15</sup>;
- 7.2.2. visi auditori vienu reizi gadā, kā arī katra audita sākumā paraksta neatkarības un objektivitātes apliecinājumu, kurā apliecina, ka tiem nav interešu konflikta ar auditējamām personām, ka tie ievēro neatkarību, objektivitātes noteikumus, saistītos noteikumus un IFAC izdotos Starptautiskos revīzijas standartus, kurus savā darbā izmanto Revīzijas iestāde.

Visi auditori ir valsts civildienesta ierēdņi. Interešu konflikta situācijas risināšanas kārtība ir noteikta Latvijas likumā "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā", kurā ir noteikts, ka valsts amatpersona nekavējoties rakstveidā sniedz informāciju augstākai valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai:

<sup>9</sup> MK noteikumi Nr.714, kā arī Finanšu ministrijas 2014.gada 14.oktobra iekšējos noteikumos Nr.12-29/41 "Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā"

<sup>10</sup> Finanšu ministrijas 2015.gada 22.maija rīkojumā Nr.215 "Par dokumentu parakstīšanas tiesībām", nostiprināts, ka ES fondu revīzijas departamenta direktors, kā ES fondu un ārvalstu finanšu palīdzības revīzijas iestādes vadītājs paraksta Revīzijas iestādes kompetencē esošos dokumentus

<sup>11</sup> Saskaņā ar Finanšu ministrijas 2014.gada 1.oktobra Reglamentu Nr. 12-16/11

<sup>12</sup> noteikts Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likumā

<sup>13</sup> Saskaņā ar Ministru kabineta 2004.gada 3.augusta noteikumiem Nr.677 „Valsts kases nolikums”

<sup>14</sup> 2014.gada 1.oktobra Finanšu ministrijas reglaments Nr.12-16/11, 31.7.p.

<sup>15</sup> Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdoto Starptautisko revīzijas standartu Ētikas kodekss.

- par pašas, savu radnieku vai darījumu partneru mantisko vai citu personisko ieinteresētību kādas darbības veikšanā, kura ietilpst tās amata pienākumos;
- par komercsabiedrībām, kuru dalībnieks, akcionārs, biedrs, pāraudzības, kontroles vai izpildinstitūcijas loceklis ir šī valsts amatpersona vai tās radnieks, vai par to, ka pati valsts amatpersona vai tās radnieks ir individuālais komersants, kas saņem attiecīgās publiskas personas institūcijas publisko iepirkumu, partnerības iepirkumu, sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu vai koncesiju, publiskas personas finanšu līdzekļus vai valsts vai pašvaldības garantētus kredītus, izņemot gadījumus, kad tos piešķir atklāta konkursa rezultātā.

Augstāka valsts amatpersona vai koleģiālā institūcija pēc iepriekšminētās informācijas saņemšanas uzdod attiecīgās valsts amatpersonas funkciju izpildi citai valsts amatpersonai.

Par amatpersonai zināmiem interešu konfliktiem, kuros iesaistītas citas attiecīgās institūcijas valsts amatpersonas, tā sniedz informāciju šīs institūcijas vadītājam vai Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam.

Atbilstoši likumam "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" visi ierēdņi iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam gada deklarāciju par savu mantisko stāvokli – Valsts amatpersonas deklarāciju.

## 2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

— Izmantotās riska novērtējuma metodes paskaidrojums.

— Atsauce uz iekšējām riska novērtējuma atjaunināšanas procedūrām.

### Sistēmu auditiem

Izstrādājot revīzijas stratēģiju, atbilstoši Revīzijas iestādes kārtībai "Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā" veikts riska novērtējums visā audita vidē ar mērķi noteikt katra procesa riska pakāpi un, pamatojoties uz šo novērtējumu, noteikt auditu prioritāti.

Riska novērtējums vadības un kontroles sistēmas auditu plānošanai ir veikts vienā līmenī - procesa līmenī. Šāda procesu līmeņa risku novērtēšana ir izvēlēta, ņemot vērā, ka ir tikai viena darbības programma ar vienu vadošo iestādi, vienu sertifikācijas iestādi un vienu sadarbības iestādi.

Riska novērtējumā tiek ietverti 1.tabulā un 2.tabulā atspoguļotie procesa darbību ietekmējošie riska faktori.

1.tabula

### Procesiem piemītošie riska faktori (*Inherent risk factors*)

Nr. p.k.	Riska faktors	Riska faktora īpatsvars (kopā 100 = 100%)	Paskaidrojums	Vērtējuma sistēmas apraksts
1.	Procesa sarežģītība	Zems – 8,25 Vidējs – 16,5	Riski, kas saistīti ar procesa sarežģītību: - reglamentējošie dokumenti ir	Z – maz atšķirīgas interpretācijas iespēju, joma ir pietiekami reglamentēta;



		Augsts – 33	<p>vispārīgi, trūkst atbilstošu vadlīniju;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- reglamentējošie dokumenti ir lielā apjomā, sadrumstaloti, sarežģīta dokumentu struktūra;</li> <li>- daudz saistošu prasību, kas rada risku, ka tās var tikt nepilnīgi ieviestas;</li> <li>- nosacījumi var tikt atšķirīgi interpretēti;</li> <li>- nav noteikti skaidri kritēriji;</li> <li>- jomu skar biežas izmaiņas.</li> </ul>	<p>V – iespējamās finansiālas sekas atšķirīgas nosacījumu interpretācijas vai normatīvā regulējuma trūkuma vai sarežģītas normatīvo aktu struktūras, sadrumstalotības rezultātā;</p> <p>A – process ir sarežģīts un rada neatbilstību risku, vai jauns process, kas nebija 2007.-2013.plānošanas periodā. <i>Novērtējumā var tikt izmatota 2007.-2013.plānošanas perioda pieredze.</i></p>
2.	Krāpšanas iespējamība, iespēja manipulēt ar finanšu rādītājiem	<p>Zems – 8,25</p> <p>Vidējs – 16,5</p> <p>Augsts – 33</p>	<p>Jebkura nelikumīga darbība, kas saistīta ar maldināšanu, noklusēšanu vai ļaunprātīgu uzticības izmantošanu, manipulēšanu ar finanšu rādītājiem. Krāpšanu veic puses un iestādes, lai iegūtu naudu, mantu vai pakalpojumus, izvairītos no maksājumiem vai pakalpojumu zaudēšanas, saglabātu personiskas vai komerciālas priekšrocības, kā arī amatpersonas var izmantot dienesta stāvokli kāda komersanta vai komersantu grupas intereses par samaksu vai citādu personīgo interešu motivēts.</p>	<p>Z – maz iespējama, nav būtiskas ietekmes uz procesu;</p> <p>V – iespējama;</p> <p>A – paaugstināts interešu konflikta, korupcijas vai cita veida krāpšanas risks; vēsturiski ir tikuši.</p> <p><i>Novērtējumā var tikt izmatota 2007.-2013.plānošanas perioda pieredze.</i></p>
3.	Procesa nozīme fondu mērķu sasniegšanā	<p>Zems – 8,5*</p> <p>Vidējs – 17*</p> <p>Augsts – 34*</p>	<p>Būtiskākie riski, kas tieši vai netieši apdraud deklarāciju pareizību un likumību.</p>	<p>Z – neietekmē;</p> <p>V – var ietekmēt, ja darbība tiek traucēta;</p> <p>A – nopietni apdraud, ja sistēma darbojas vāji vai nedarbojas. Procesam ir regulās noteikti strikti termiņi vai tā darbības</p>

				trūkums var radīt <u>būtiskas</u> finansiālas sekas.
--	--	--	--	--

Katra procesam piemītošā riska faktora ietekmi uz konkrētā procesa darbību novērtē ar attiecīgu procentuālo vērtību no 8,25 (8,5\*)(zems risks), 16,5 (17\*)(vidējs risks) vai 33 (34\*)(augsts risks) (attiecībā uz Revīzijas iestādes sniegto procesu novērtējumu) saskaņā ar 1.tabulā norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

\* ņemot vērā, ka 100%, sadalot 3 riska faktoros, veidot vērtību 33,33, noapaļošana 1. un 2. riska faktoram veikta uz 33, bet 3.riska faktoram uz 34 (proporcionāli noteikts vidējs un zems).

2.tabula

### Kontroles riska faktori (*Control risk factors*)

Nr. p.k.	Riska faktors	Riska faktora īpatsvars (kopā 1 = 100%)	Paskaidrojums	Vērtējuma sistēmas apraksts
1.	Izmaiņas procesā	Zems – 0,125 Vidējs – 0,25 Augsts – 0,5	Pēc iepriekšējā audita veikto izmaiņu analīze. Par būtiskām izmaiņām var uzskatīt piemēram, procesa administrējošo iestāžu reorganizāciju, strukturālas izmaiņas, atbildību sadalījumu izmaiņas, kontroļu atcelšanu vai jaunas kontroles, kā arī jaunus procesus.	Z – izmaiņas kontroles procedūrās kopš pēdējā RI audita nav veiktas vai veiktas atsevišķas nebūtiskas izmaiņas; V – veiktas daudz (nebūtiskas) izmaiņas kontroles procedūrās; A – veiktas būtiskas izmaiņas kontroles procedūrās vai jauns process, kā arī ieviestas jaunas kontroles, kuras līdz šim nav testētas. <i>Novērtējumā var tikt izmatots 2007.-2013.plānošanas perioda salīdzinājums.</i>
2.	Izveidoto kontroļu kvalitāte	Zems – 0,125 Vidējs – 0,25 Augsts – 0,5	Gada kontroles ziņojumā vai sākotnējā novērtējumā sniegtais vērtējums par procesu, kā arī visu veikto vadības un kontroles sistēmu auditu un darbību revīziju ziņojumos ietvertu problēmu un risku analīze.	Z – attiecībā uz procesu kontrolēm ir konstatētas nebūtiskas problēmas bez sistēmiskas un finanšu ietekmes (kategorija 1 vai kategorija 2 bez iespējama finansiāla riska); V – attiecībā uz procesu kontrolēm konstatētas būtiskas problēmas un ir iespējamās finansiālas sekas (kategorija 2); A – attiecībā uz procesu kontrolēm ir konstatētas sistēmiskas problēmas, kas radīja finansiālas sekas (kategorija 3 vai 4; vai kategorija 2 ar finansiālām sekām, kas ir iestājušās).  <i>Novērtējumā var tikt izmatota 2007.-2013.plānošanas perioda pieredze vai rezultāti no 2014-2020.gada plānošanas perioda sākotnējā novērtējuma (akreditācijas).</i>

Katra procesa kontroles riska faktora ietekmi uz konkrētā procesa darbību novērtē ar attiecīgu procentuālo vērtību no 0,125 (zems risks), 0,25 (vidējs risks) vai 0,5 (augsts risks)

(attiecībā uz Revīzijas iestādes sniegto procesu novērtējumu) saskaņā ar 2.tabulā norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

Kopējais procesa riska novērtējums tiek noteikts, piešķirot novērtējumu katram riska faktoram un sareizinot *Procesiem piemītošo riska faktoru* kopējo vērtību un *Kontroles riska faktoru* kopējo vērtību.

Atbilstoši kopējam riska novērtējumā iegūtajam kopējam punktu skaitam, nosaka procesa riska līmeni audita veikšanai:

3.tabula

Kopējais riska novērtējums, punktos	Audita prioritāte
6,25 – 29,99	Zema
30 – 59,99	Vidēja
≥ 60	Augsta

Veiktais risku novērtējums apkopots 2.pielikumā.

Projektu līmeņa riska analīze tiek veikta ar mērķi atlasīt paraugu kontroles un substantīvajiem testiem konkrētu auditu plānošanas stadijā. Riska analīze un parauga atlase ir noteikta iekšējās procedūrās, kā arī plānošanas stadijā tā tiek dokumentēta standarta darba dokumentā.

Minimālais izlases apjoms atkarībā no sākotnējā institūcijas kontroles novērtējuma iepriekšējā Gada kontroles ziņojumā un saskaņā ar vadlīnijās noteiktajām kategorijām ir uzrādīts 4.tabulā. Gadījumos, ja atklāto kļūdu skaits ir lielāks par sagaidāmo kļūdu skaitu, parauga apjoms var tikt paplašināts.

4.tabula

#### Projektu atlase sistēmu auditu ietvaros atkarībā no riska analīzes

Sākotnējais institūcijas novērtējums (1-4)	Auditam minimālais atlasāmo audita vienību skaits	Sagaidāmais kļūdu skaits
1	7	Zemas prioritātes – 2 kļūdas
2	8	Vidējas prioritātes – 1 kļūda
3	9	Augstas prioritātes – neviena kļūda
4	10	

- Par zemas prioritātes kļūdām tiek uzskatītas tehniska rakstura kļūdas, kurām nav finansiālās ietekmes vai ietekmes uz pamatprasību un vērtēšanas kritēriju novērtējumu;
- Par augstas prioritātes kļūdām tiek uzskatītas kļūdas, kurām ir vai var būt finansiālās sekas vai ietekme uz pamatprasību un vērtēšanas kritēriju novērtējumu;
- Par vidējās prioritātes kļūdām tiek uzskatītas tādas kļūdas, kuras nav klasificējamās kā augstas vai zemas prioritātes.

Galvenais nosacījums ir, lai izlase ir reprezentatīva, t.i., tajā ir iekļauti:

- 1) projekti no visiem fondiem (ESF, JI, ERAF, KF);
- 2) pēc iespējas vairāk dažādus specifisko atbalsta mērķus un pasākumus;
- 3) dažādas institūcijas – republikas pilsētas (ja ir datu kopā);
- 4) lieli projekti (ja ir datu kopā);
- 5) finanšu instrumenti (ja ir datu kopā);
- 6) dažādi finansējuma saņēmēju veidi (valsts iestādes, pašvaldības, privātpersonas, NVO);

- 7) citas īpašas aktivitātes vai projekti, ja tādi ir (piem., projekti, kur pārbaudāmā institūcija vienlaicīgi pilda atbildīgās/sadarbības iestādes funkcijas un ir finansējuma saņēmējs).

#### Horizontāliem sistēmu auditiem

Horizontālās jomas ir iekļautas kopējos procesos (3.2.sadaļas 5.tabulu) un tiem tiek veikts riska novērtējums saskaņā ar kopējo riska analīzes procesu (2.pielikums).

#### Darbību revīzijām

Darbību revīzijas riska novērtēšanas mērķis ir noteikt parametrus revīzijas izlasei. Izlases noteikšanas parametri tiek izmantoti formulā, ar kuras palīdzību nosaka izlases vienību skaitu. Izlases vienības tiek atlasītas izmantojot datorprogrammu. Formulas un parametri tiek noteikti atbilstoši EK vadlīnijām par paraugu atlases metodēm (draft version 04.06.2015).

Revīzijas riska (AR) noteikšanai izmanto risku novērtēšanas modeli, kas sastāv no trim komponentēm:

**AR (revīzijas risks) = IR (pastāvošais risks) x KR (kontroles risks) x AR (atklāšanas risks)<sup>16</sup>**

Sagatavojot atzinumu par vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti, Revīzijas iestāde apvieno:

1. sistēmas auditu rezultātus – saistībā ar pastāvošo risku un kontroles risku novērtējumu;
2. darbību revīziju rezultātus – saistībā ar atklāšanas risku<sup>17</sup>.

Revīzijas iestāde ticamības līmeni, lai noteiktu izlases tehniskos parametrus, nosaka pamatojoties uz kopējo secinājumu par vadības un kontroles sistēmas efektivitāti (vadības un kontroles sistēmas pārlicības līmeni)<sup>18</sup>. Maksimālais būtiskuma līmenis ir 2 %<sup>19</sup>.

<b>Pārlicības līmenis no sistēmas auditiem</b>	<b>Pārlicība no sistēmas</b>	<b>Ticamības līmenis</b>
1 – darbojas labi, trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti maznozīmīgi trūkumi	Augsts	Ne mazāks kā 60%
2 – darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi	Vidējs	70%
3 – darbojas daļēji, ir nepieciešami būtiski pilnveidojumi	Vidējs	80%
4 – nedarbojas, konstatēti būtiski trūkumi	Zems	Ne zemāks kā 90%

<sup>16</sup> SRS 315-330; atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijās noteiktajam – “Guidance on sampling methods for audit authorities” (draft version 04.06.2015.) 3.sadaļa

<sup>17</sup> Atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijās noteiktajam – “Guidance on sampling methods for audit authorities” “Guidance on sampling methods for audit authorities” (draft version 04.06.2015.) 3.sadaļa

<sup>18</sup> Komisijas 2014.gada 3.marta deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 11.punkts, Eiropas Komisijas vadlīniju – 04.04.2013. “Guidance on sampling methods for audit authorities” (draft version 04.06.2015.) 3.2.1.punkts

<sup>19</sup> Komisijas 2014.gada 3.marta deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 11.punkts

### 3. METODIKA

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

#### 3.1. Pārskats

- Atsauce uz revīzijas rokasgrāmatām vai procedūrām, kurās ietverts revīzijas darba galveno posmu apraksts, tostarp konstatēto kļūdu klasificēšana un risinājums.
- Atsauce uz starptautiski atzītiem revīzijas standartiem, kurus revīzijas iestāde ņems vērā revīzijas darbā, kā noteikts Regulas (ES) Nr.1303/2013 127. panta 3. punktā.
- Atsauce uz procedūrām, kas jāievēro, izstrādājot kontroles ziņojumu un revīzijas atzinumu, ko iesniedz Komisijai saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 5. punktu.
- Attiecībā uz ETS programmu sniedz atsauci uz īpašu revīzijas kārtību un skaidrojumu par to, kā revīzijas iestāde plāno nodrošināt koordinācijas un uzraudzības procesu ar revidentu grupu no citām dalībvalstīm, uz kurām attiecas šī programma, kā arī iekļauj tā reglamenta aprakstu, kas pieņemts saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1299/2013 25. panta 2. punktu.

Revīzijas iestāde strādā saskaņā ar IFAC izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzijas iestāde ir izstrādājusi un piemēro šādas iekšējās procedūras visiem audita un darba organizācijas posmiem:

- 1) “Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 2) “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 3) “Kārtība, kādā tiek veikti sistēmu auditi Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 4) “Kārtība, kādā tiek veiktas kontu slēguma revīzijas 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 5) “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 6) “Kārtība, kādā tiek veikta sistēmu auditu krāpšanas riska izvērtēšana 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 7) “Kārtība, kādā tiek veikta datu ievade Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēmā 2014.–2020. gadam”.
- 8) “Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē”.

Informācijas tehnoloģiju sistēmas auditos piemēro ISO 27001:2013 standartu, ISACA izdotos IT audita, pārlicības un kontroles standartus un COBIT vadlīnijas.

Revīzijas iestāde ir izstrādājusi un apstiprinājusi Revīzijas iestādes rokasgrāmatu, kas ietver informāciju par Revīzijas iestādes juridisko struktūru, audita procesu raksturojumu, audita procedūrām un ziņojuma sagatavošanas procedūrām. Revīzijas iestādes rokasgrāmata aptver informāciju par vadības un kontroles sistēmas auditiem, darbību revīzijām, kontu slēguma un pārvaldības deklarācijas pārbaudēm.

Rokasgrāmatas mērķis ir apkopot visus ārējos un iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka Revīzijas iestādes pienākumus, funkcijas un to izpildes kārtību. Rokasgrāmata ir pieejama Revīzijas iestādes kopējā diskā.

Revīzijas iestādes rokasgrāmata sastāv no 4 daļām (*skat.3.pielikumu*) un apakšnodaļām:

1. ES tiesību akti:
  - 1.1. Regulas, direktīvas, lēmumi;
  - 1.2. Vadlīnijas.
2. Latvijas Republikas tiesību akti:
  - 2.1. Likumi;
  - 2.2. Ministru kabineta noteikumi.
3. Finanšu ministrijas dokumenti:
  - 3.1. Finanšu ministrijas rīkojumi, iekšējie noteikumi;
  - 3.2. Finanšu ministrijas reglaments.
4. Revīzijas iestādes dokumenti:
  - 4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments;
  - 4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības.

### 3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas revīzijas)

Norāde attiecībā uz revidējamajām struktūrām un saistīto pamatprasību izklāsts sistēmas revīziju kontekstā. Attiecīgā gadījumā atsauce uz revīzijas struktūru, kurai revīzijas iestāde plāno uzticēt konkrēto revīziju veikšanu.

Informācija par visām sistēmas revīzijām, kuru mērķis ir konkrētas tematiskās jomas, piemēram:

- to administratīvo un uz vietas veikto pārbaužu kvalitāte, kas paredzētas Regulas (ES) Nr. 1303/2013 125. panta 5. punktā, tostarp saistībā ar valsts iepirkumu noteikumu, valsts atbalsta noteikumu, vides prasību un vienlīdzīgu iespēju ievērošanu;
- projektu atlases un administratīvo un uz vietas veikto pārbaužu kvalitāte (paredzētas Regulas (ES) Nr. 1303/2013 125. panta 5. punktā) saistībā ar finanšu instrumentu īstenošanu;
- saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 72. panta d) punktu, 125. panta 2. punkta d) apakšpunktu un 126. panta d) punktu izveidoto IT sistēmu darbība un drošība; to savienojums ar IT sistēmu “SFC2014”, kā ir paredzēts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 74. panta 4. punktā;
- ar rādītājiem un starpposma mērķiem saistīto datu uzticamība un darbības programmas progress vadības iestādes saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 125. panta 2. punkta a) apakšpunktu noteikto mērķu sasniegšanā;
- atsaukto un atgūto summu paziņošana;
- efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu ieviešana, kuru pamatā ir krāpšanas riska novērtējums atbilstoši Regulas (ES) Nr. 1303/2013 125. panta 4. punkta c) apakšpunktam.

Revīzijas iestāde veic visu identificēto procesu sistēmu auditus atbilstoši riska izvērtējamam un noteiktajai prioritātei (skatīt *2.pielikumā*). Katrs process atbilstoši SRS 330 tiks auditēts vismaz reizi 3 gados:

- Augsta prioritāte – reizi gadā;
- Vidēja prioritāte – reizi 2 gados;
- Zema prioritāte – reizi 3 gados.

Būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā tiks auditētas katru gadu.

Nosakot procesa auditēšanas biežumu, tiek ņemtas vērā arī kontroles darbību esamība attiecīgajā periodā un auditēšanas biežums var tikt mainīts, ņemot vērā aktuālo situāciju, piemēram, attiecīgā procesa funkcionālo progresu un apjomu plānošanas perioda sākumā (skatīt *2.pielikumā kolonnu “Piezīmes par audīta biežumu”*).

Vadības un kontroles sistēmu auditi tiek veikti visos procesos (2.pielikums) un iestādēs, kas ir iesaistītas konkrētajā procesā, novērtējot visas pamatprasības un pamatkritērijus, kas ir saistoši konkrētajam procesam un konkrētajai iestādei (skatīt 5.tabulu), par pamatu ņemot Eiropas Komisijas vadlīnijas<sup>20</sup>.

Atbilstoši minētajām vadlīnijām tiek sniegts vērtējums 13 pamatprasībām, izmantojot 54 pamatkritērijus un piešķirot novērtējuma kategoriju 1 – 4:

- 1- darbojas labi, trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti maznozīmīgi trūkumi;
- 2- darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi;
- 3- darbojas daļēji, ir nepieciešami būtiski pilnveidojumi;
- 4- nedarbojas, konstatēti būtiski trūkumi.

5.tabula

### Revīzijas iestādes audītājamo procesu saraksts

Nr. p.k.	Procesi	Procesa apraksts	Auditējamās iestādes	Pamatprasības procesā (KR)	COSO
1.	Normatīvie akti un kontroles vide	Normatīvo aktu izstrāde t.sk., sistēmas uzbūve, funkciju sadalījums. Kritēriju un attiecināmības noteikumu izstrāde, t.sk. vienkāršotās izmaksas. Citi horizontālie jautājumi, piemēram, cilvēkresursu vadība, publicitātes un komunikāciju pasākumi	Vadošā iestāde, Atbildīgās iestādes, Sadarbības iestāde	KR 1 KR 3 KR 5	Kontroles vide Informācija un komunikācija
2.	Risku vadība	Risku vadības process, t.sk. krāpšanas riska vadība	Vadošā iestāde, Atbildīgās iestādes, Sadarbības iestāde	KR 1 KR 7	Risku vadība
3.	Projektu apstiprināšana	Projektu iesniegumu atlase, lēmuma par projekta apstiprināšanu pieņemšana. Projektu atlase pilsētu pašvaldībās (ITI) – specifisks process no 2018.gada. Atlases process Finanšu instrumentu ietvaros. Līgumu ar finansējuma saņēmējiem slēgšana.	Vadošā iestāde, Atbildīgās iestādes, Sadarbības iestāde, Pilsētu pašvaldības	KR 2 KR 3	Kontroles procedūras  Informācija un komunikācija
4.	Vadības un kontroles aktivitātes	Vadības un kontroles aktivitātes, tai skaitā administratīvās un pārbaudes un pārbaudes projekta īstenošanas vietā. Pārbažu dokumentēšana un izsekojamība ( <i>audit trail</i> ).  Iekļauti arī horizontāli procesi – iepirkumu procedūru, komercdarbības atbalsta, horizontālo prioritāšu, Finanšu instrumentu kontroles.	Vadošā iestāde, Atbildīgās iestādes, Sadarbības iestāde	KR 4 KR 5	Kontroles procedūras

<sup>20</sup> Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (18.12.2014)

5.	Maksājumu pieteikuma un Kontu slēguma sagatavošana	Sertifikācijas iestādes procesi un kontroles, maksājumu pieteikumu un kontu slēgumu sagatavošanai.	Sertifikācijas iestāde	KR9 – KR13	Kontroles vide Kontroles procedūras Uzraudzība
6.	Vadības informācijas sistēma	Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēma 2014.–2020. gadam	Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde	KR 5 KR 6	Informācija un komunikācija
7.	Sistēmas pārvaldība	Vadības un kontroles sistēmas uzraudzība, t.sk. pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma sagatavošana. Uzraudzības rādītāju (indikatoru) sasniegšanas uzraudzība. Akreditācijas kritēriju uzraudzība	Vadošā iestāde, Atbildīgās iestādes, Sadarbības iestāde	KR 1 KR 5 KR 7 KR 8	Uzraudzība
8.	Neatbilstību vadība	Neatbilstību vadība	Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde	KR 1 KR 5	Uzraudzība

### 3.3. Darbību revīzijas

Tās paraugu ņemšanas metodes apraksts (vai atsauce uz iekšējo dokumentu, kurā tā aprakstīta), kuru paredzēts izmantot saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 1. punktu un Regulas (ES) Nr. 480/2014 28. pantu, kā arī citas īpašas darbību revīziju procedūras, proti, saistībā ar konstatēto kļūdu klasificēšanu un apstrādi, tostarp aizdomām par krāpšanu.

Darbību revīzijas veic saskaņā ar Revīzijas iestādes kārtību “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

Izlases kopu veido izdevumi, kuri radušies darbības programmas ietvaros un kuri ir iekļauti Eiropas Komisijai nosūtītajās izdevumu deklarācijās par noteiktu grāmatvedības gadu<sup>21</sup> (01.07.n – 30.06.n+1).

Darbībām, par kurām kopējie atbilstīgie izdevumi nepārsniedz EUR 200 000 attiecībā uz ERAF un KF, EUR 150 000 attiecībā uz ESF, Revīzijas iestāde veic ne vairāk kā vienu revīziju. Citām darbībām veic ne vairāk kā vienu revīziju vienā grāmatvedības gadā. Revīzijas iestāde neveic darbību revīziju, ja attiecīgajā gadā šādu revīziju ir veikusi Eiropas Revīzijas palāta ar noteikumu, ja veiktās revīzijas rezultātus var izmantot savu uzdevumu izpildei<sup>22</sup>.

Augstāk minētās darbības tiek izslēgtas no kopas, no kuras tiek veidota izlase. Ja attiecīgā darbība jau ir atlasīta izlasei, revīzijas iestāde to aizstāj, izmantojot atbilstīgu atlasīto pēc nejaušības principa<sup>23</sup>. Izlases veidošanas metodi nosaka pēc sertificēto izdevumu kopas lieluma. Izlases lieluma noteikšanai izmanto statistisko izlases metodi - MUS (Monetary unit sampling)<sup>24</sup>. Revīzijas iestāde izmanto stratifikāciju, sadalot kopu apakškopās, no kurām katra ir tādu izlases vienību grupa, kurām ir līdzīgas iezīmes<sup>25</sup>.

Sakarā ar to, ka līdz 30.06.2015 nav veikti izdevumi 2014. – 2020.gada plānošanas perioda ietvaros, darbību revīzijas tiks uzsāktas ne ātrāk kā pēc 01.08.2016.

<sup>21</sup> Komisijas 2014.gada 3.marta deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 3.punkts

<sup>22</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2013.gada 17.decembra Regulas (ES) Nr.1303/2013 148.panta 1.punkts

<sup>23</sup> Komisijas 2014.gada 3.marta deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 8.punkts;

<sup>24</sup> Atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijās noteiktajam – “Guidance on sampling methods for audit authorities” (draft version 04.06.2015.)

<sup>25</sup> Komisijas 2014.gada 3.marta deleģētās regulas (ES) Nr.480/2014 28.panta 10.punkts



Šī sadaļa tiks precizēta pēc tam, kad tiks apstiprinātas un saskaņotas EK vadlīnijas par paraugu atlases metodēm, kā arī Revīzijas iestādes rīcībā būs informācija par 2014 – 2020.gada plānošanas perioda projektu ieviešanas gaitu un indikatīvo izlases populāciju.

### 3.4. Pārskatu (Kontu slēguma) revīzijas

Revīzijas metodes apraksts pārskatu revīzijām.

Pārskatu revīziju veic saskaņā ar Revīzijas iestādes kārtību “Kārtība, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā” un EK vadlīniju par Kontu slēguma auditu (draft version 20.05.2015) (*Guidance on Audit of Accounts*).

Saskaņā ar MK noteikumu Nr.714 4.1.punktu Sertifikācijas iestāde līdz katra gada **5.jūlijam** iesniedz Revīzijas iestādei grāmatvedības gada ietvaros **apstiprināto izdevumu sarakstu** un Revīzijas iestāde veic sekojošas procedūras:

- Apkopo un analizē informāciju par visiem veiktajiem sistēmas auditiem, jo īpaši attiecībā uz auditiem, kas veikti sertifikācijas iestādē par attiecīgo audita periodu;
- Veic sertifikācijas iestādes iesniegtās informācijas aritmētisko pārbaudi, kā arī negatīvo summu pārbaudi un pārbaudi par summām, kas ir izslēgtas un ieturētas uz laiku, citu institūciju veikto auditu un pārbažu rezultātā;

Saskaņā ar MK noteikumu Nr.714 4.2.punktu Sertifikācijas iestāde līdz katra gada **31.decembrim** iesniedz Revīzijas iestādei **kontu slēgumu** un Revīzijas iestāde veic sekojošas procedūras:

- Apkopo un analizē informāciju par attiecīgajā audita periodā veiktajām darbību revīzijām;
- Veic sertifikācijas iestādes iesniegtās informācijas – kontu slēguma aritmētisko pārbaudi, jo īpaši pārbaudot summas, kas ir ieturētas uz laiku un izslēgtas RI veikto auditu un darbību revīziju rezultātā, kā arī citu institūciju veikto auditu un pārbažu rezultātā.

### 3.5. Pārvaldības deklarācijas pārbaude

Norāde uz iekšējām procedūrām, kurās aprakstīta darba kārtība attiecībā uz pārvaldības deklarācijā ietvertu apliecinājumu pārbaudi revīzijas atzinuma vajadzībām.

Saskaņā ar MK noteikumiem Nr.714 Vadošā iestāde līdz katra gada 31.janvārim iesniedz Revīzijas iestādei pārvaldības deklarācijas projektu, tai skaitā gada kopsavilkumu par iepriekšējo gadu. Vadošā iestāde, sagatavojot pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu, ņem vērā Revīzijas iestādes veikto pārbažu rezultātus, kā arī Revīzijas iestādes atzinuma un gada kontroles ziņojuma projektu, ko Revīzijas iestāde iesniegs vadošajā iestādē līdz katra gada 15.janvārim<sup>26</sup>.

Pārvaldības deklarācijā ietvertu apliecinājumu pārbaudi veic saskaņā ar Revīzijas iestādes kārtību “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā” un EK vadlīniju par pārvaldības

<sup>26</sup> Saskaņā ar Ministru kabineta 2014.gada 25.novembra noteikumu Nr.714 „Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā” 41.punkts.

deklarāciju un gada kopsavilkumu (04.06.2015), saskaņā ar kuriem Revīzijas iestāde veic pārvaldības deklarācijā ietverto apgalvojumu salīdzināšanu ar revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu, revīziju un kontu slēguma pārbaudes rezultātā izdarītajiem secinājumiem, parliecinoties, ka Revīzijas iestādes izdarītie secinājumi nav atšķirīgi, nenonāk pretrunā ar Revīzijas iestādes secinājumiem un neliek šaubīties par pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem. Analizējot pārvaldības deklarācijā ietvertos apgalvojumus, ņem vērā Vadošās iestādes sagatavotā Gada kopsavilkumā ietverto informāciju un nepieciešamības gadījumā pārrunā pretrunas ar Vadošo iestādi un iesaka precizēt pārvaldības deklarāciju un/vai Gada kopsavilkumu.

#### 4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

- Revīzijas prioritāšu un konkrēto mērķu apraksts, kā arī to pamatojums saistībā ar kārtējo grāmatvedības gadu un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem līdz ar skaidrojumu, kā riska novērtējuma rezultāti ir saistīti ar plānoto revīzijas darbu.
- Revīzijas uzdevumu orientējošais grafiks kārtējam grāmatvedības gadam un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem attiecībā uz sistēmas revīzijām (iekaitot uz konkrētām tematiskajām jomām vērstās revīzijas) šādā noformējumā:

Revidējamās iestādes/struktūras vai konkrētas tematiskās jomas	CC I	DP nosaukums	Par revīziju atbildīgā struktūra	Riska novērtējuma rezultāts	20xx Revīzijas mērķis un apjoms	20xx Revīzijas mērķis un apjoms	20xx Revīzijas mērķis un apjoms

#### Sistēmu auditi

Vadības un kontroles sistēmas auditi tiks veikti katru gadu laika periodā no 01/01/N līdz 31/08/N. Ņemot vērā, ka lēmums par vadošos iestādes un sertifikācijas iestādes nozīmēšanu (akreditāciju) ir pieņemts 30.06.2015 un šī grāmatvedības gada ietvaros (līdz 30.06.2015) Eiropas Komisijai netika deklarēti izdevumi, tad uzskatāms, ka ES fondu vadības un kontroles sistēma ir sākusi darbību pēc grāmatvedības gada un pamatā tiks auditēta nākamajā audita periodā (no 01.01.2016 līdz 30.08.2016).

Vadības un kontroles sistēmas auditu plāns līdz 15.02.2019. (2.pielikumā un 6.tabulā) tika sastādīts tā, lai 3 gadu laikā (sākot no 2016.gada) tiktu pilnībā izauditētas visas ES fondu vadības un kontroles sistēmas pamatprasības un vērtēšanas kritēriji visos vadības un kontroles sistēmas procesos ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai un atzinuma sniegšanai.

## Revīzijas iestādes auditējamo procesu laika grafiks

Revidējamie procesi	CCI	Darbības programmas nosaukums	Par revīziju atbildīgā struktūra	Riska novērtējuma rezultāts	2015 Revīzijas mērķis un apjoms	2016 Revīzijas mērķis un apjoms	2017 Revīzijas mērķis un apjoms	2018 Revīzijas mērķis un apjoms	
Normatīvie akti un kontroles vide	2014LV16MAOP001	Izaugsme un nodarbinātība	Revīzijas iestāde	Zemas prioritātes process			KR 1 KR 3 KR 5	KR 1 KR 3 KR 5	
Risku vadība				Vidējas prioritātes process			KR 1 KR 7		
Projektu apstiprināšana				Vidējas prioritātes process		KR 2 KR 3	**	KR 2 KR 3	
Vadības un kontroles aktivitātes				Augstas prioritātes process		na*	KR 4 KR 5	KR 4 KR 5	
Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana				Augstas prioritātes process	KR9– KR13	KR9– KR13	KR9– KR13	KR9– KR13	
Vadības informācijas sistēma				Augstas prioritātes process		KR 5 KR 6	**	KR 5 KR 6	
Sistēmas pārvaldība				Augstas prioritātes process		KR 1 KR 5 KR 7 KR 8	KR 1 KR 5 KR 7 KR 8	KR 1 KR 5 KR 7 KR 8	
Neatbilstību vadība				Zemas prioritātes process				KR 1 KR 5	
<b>Auditē kopā:</b>							<b>1</b>	<b>4</b>	<b>6</b>

\* faktiskās kontroles 2016.gada I pusgadā iespējams nebūs sākušās, kā arī pārbaudes, pamatprasība un kritēriji pēc būtības no 2007-2013.gada plānošanas perioda nav mainījušies.

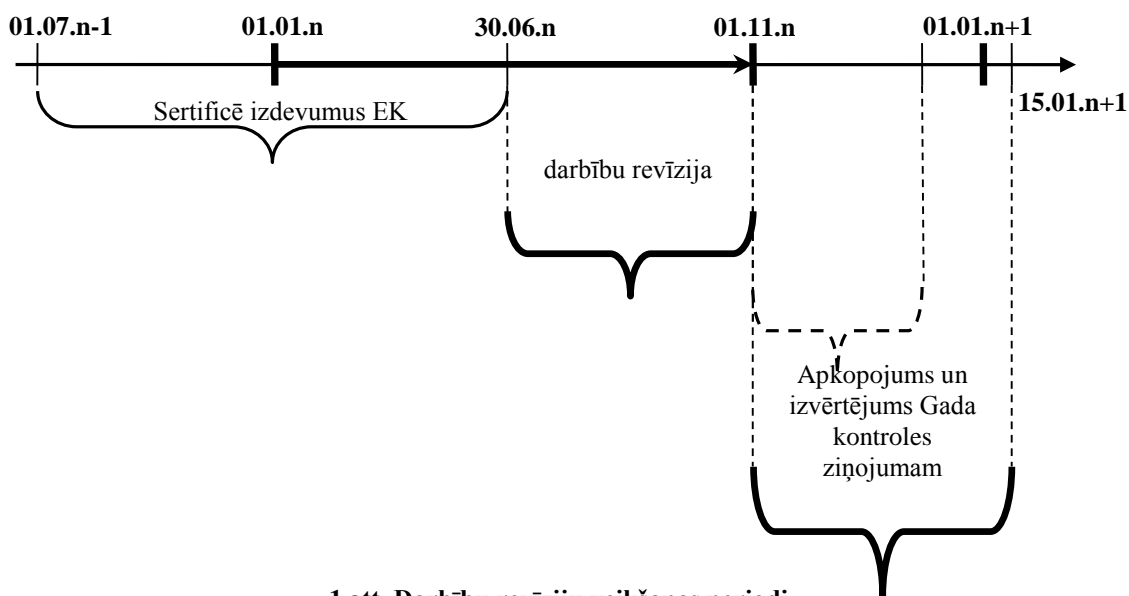
\*\* 2017.gadā netiks atsevišķi auditēts process, bet ieteikumu ieviešanas pārbaude atkarībā no 2016.g. audita rezultātiem.

Vadības un kontroles sistēmas auditu gada plāns par periodu no 01.07.2015. līdz 15.02.2017. ir sniegts revīzijas stratēģijas 4.pielikumā.

Darbību revīzijas

Darbību revīzijas Revīzijas iestāde veiks reizi gadā periodā no 05/07/N līdz 01/11/N, iekļaujot revīzijā attiecīgi periodā no 01/07/N-1 līdz 30/06/N sertificēto izdevumu vienības. Ņemot vērā, ka izdevumu deklarēšana Eiropas Komisijai tiks faktiski veikta tikai pēc 31.07.2015, darbību regulārās revīzijas tiks veiktas no 2016.gada II pusgada.

Rezultātu apkopojums un izvērtējums Gada kontroles ziņojumam notiek periodā no 01/11/N līdz 15/01/N+1.



1.att. Darbību revīziju veikšanas periodi

Revīziju veikšanas process detalizēti aprakstīts Revīzijas iestādes kārtībā „Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

#### Pārskatu (kontu slēguma) revīzijas

Saskaņā ar riska novērtējumu Sertifikācijas iestādes procesus, tai skaitā kontu slēguma sagatavošanu, ir plānots auditēt sistēmas auditos katru gadu no 01/01/N līdz 30/08/N (*skatīt šīs sadaļas 6.tabulu un 2.pielikumā 5.punkts*), novērtējot izveidotās kontroles sistēmas darbību.

Sertifikācijas iestādes faktiski sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzijas tiks veiktas reizi gadā periodā no 31/12/N līdz 15/01/N+1, iekļaujot revīzijā kontu slēgumu, kas iesniedzams Eiropas Komisijā līdz 15/02/N+1.

#### Pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudes

Saskaņā ar riska novērtējumu Vadošās iestādes procesus, kas saistīti ar vadības un kontroles sistēmas uzraudzību, tai skaitā pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma sagatavošanu, ir plānots auditēt sistēmas auditos katru gadu no 01/01/N līdz 30/08/N (*skatīt šīs sadaļas 6.tabulu un 2.pielikumā 7.punkts*), novērtējot izveidotās kontroles sistēmas darbību.

Vadošās iestādes faktiski sagatavotās pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude tiks veikta reizi gadā periodā no 31/01/N+1 līdz 15/02/N+1, iekļaujot pārbaudē pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu, kas iesniedzams Eiropas Komisijā līdz 15/02/N+1.

## 5. RESURSI

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

- Revīzijas iestādes organizatoriskā shēma un (attiecīgā gadījumā) informācija par tās saistību ar jebkuru revīziju veikšanā iesaistītu revīzijas struktūru, kā paredzēts Regulas (ES) Nr. 1303/2013 127. panta 2. punktā;
- Norāde par resursiem, kurus ir plānots piešķirt saistībā ar kārtējo grāmatvedības gadu un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem.

Plānotais nepieciešamo resursu apjoms ir apkopots 7.tabulā. Tabulā ir redzams, ka pieejamais resurss ir pamatā pietiekams Revīzijas iestādes funkciju izpildei. Pašlaik ES fondu revīzijas departamentā ir 33 štata vietas un, lai veiktu darbību revīzijas, veicot paraugu atlasī (stratificējot) katram fondam, ir nepieciešamas papildus 2 štata vietas, kas tiks paredzētas tehniskās palīdzības projektā.

7.tabula

**Nepieciešamo resursu aprēķins**

Revīzijas veids	Cilvēkdienas	Revīzijas iestādes štata vienību skaits	Pieejamās cilvēkdienas (vidēji 200 cilvēkdienas uz 1 štata vienību)
Metodiskais un administratīvais darbs	1 500	35 cilvēki	7 000 cilvēkdienas kopā 5 580 cilvēkdienas ESF, JI, ERAF, KF funkcijām
Vadības un kontroles sistēmas auditi	1 000		
Darbību revīzijas	3 000		
Pārskatu (kontu slēguma) revīzijas	40		
Pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudes	40		
Citu finanšu instrumentu revīzijas un citi pienākumi <sup>27</sup>	1 420		
<b>Kopā nepieciešams</b>	<b>7 000</b>		

Aprēķins veikts, par pamatu ņemot pieņēmumu, ka vidēji viens auditors gadā nostrādā 200 cilvēkdienas:

Kopā darba dienas gadā	250
Atvaļinājums	25
Mācības	10
Neplānotā prombūtne	15
<b>Faktiskās darba dienas</b>	<b>200</b>

Cilvēkresursi tiek plānoti un sadalīti vienmērīgi visiem audita procesa posmiem, t.i., plānošanai, iekšējās kontroles novērtējumam, analītiskām procedūrām un detalizētām pārbaudēm un Gada kontroles ziņojuma un viedokļa sagatavošanai.

Revīzijas iestādes darbiniekiem amata pienākumu pildīšanai ir pietiekama kvalifikācija un pieredze ES fondu auditu veikšanā. Revidentu komanda 2004.-2006.gada plānošanas periodā pildīja gan neatkarīgās revīzijas struktūrvienības funkciju, gan veica Struktūrfondu izdevumu izlases veida pārbaudes, gan veica iekšējā audita funkciju un 2007.-2013.gada plānošanas periodā veica revīzijas iestādes funkcijas.

Revidentu vidējā pieredze ES fondu revīziju veikšanā ir 6 gadi.

Visiem revidentiem ir augstākā izglītība, maģistra vai bakalaura grāds ekonomikas vai sociālajās zinātnēs. 3 auditori ir ieguvuši Starptautiskā Iekšējo auditoru institūta sertifikātu CGAP, 1 auditors ir Latvijas zvērināts revidents, 1 auditors ir sertificēts Latvijas valsts

<sup>27</sup> Funkcijas, kas nav saistītas ar ES fondu 2007.-2013.plānošanas perioda un 2014.-2020.plānošanas perioda funkciju nodrošināšanu

pārvaldes auditors, 1 auditors ir ieguvis Cobit Foundation sertifikātu un ISACA izdoto sertifikātu CISA, 2 auditori kārto eksāmenus ACCA sertifikāta iegūšanai (1 no tiem ir ieguvis ACCA Advanced Diploma in Accounting and Business).

Atbilstoši Revīzijas iestādes ilgtermiņa attīstības stratēģijai ir noteikti gan iestādes, gan katra auditora nākotnes uzdevumi profesionālai izaugsmei. Reizi gadā tiek veikta katra auditora darbības rezultātu un kompetences izvērtēšana (NEVIS<sup>28</sup> sistēmā). Auditora novērtēšanas rezultātā ir identificētas viņa attīstības un izaugsmes iespējas, izvirzīti uzdevumi nākamajam gadam. Kā arī ir apzinātas auditora mācību vajadzības un ir izstrādāts atbilstošs apmācību plāns.

2014.gada beigās SIA "Ernst & Young Baltic" veica Revīzijas iestādes ārējo kvalitātes novērtējumu (saskaņā ar Starptautisko kvalitātes kontroles standartu). Novērtējuma ietvaros veikts arī Revīzijas iestādes darbinieku kompetenču novērtējums, tai skaitā sagatavojot kompetenču kartes.

Veicot ikgadējo struktūrvienības kompetenču izvērtējumu, Revīzijas iestādes vadība ir nonākusi pie secinājuma, ka kompetences stiprināšanai ir nepieciešams piesaistīt būvniecības un juridisko ekspertu.

Revīzijas iestādei ir izstrādāts Ētikas kodekss, kurš balstās uz IFAC izstrādātā Ētikas kodeksa principiem: godīgums, objektivitāte, profesionālā kompetence, pienācīga rūpība, konfidencialitāte un profesionāla rīcība.

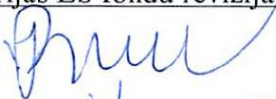
Revīzijas iestādes un audita struktūrvienību darbiniekiem nepieciešamās minimālās kvalifikācijas prasības ir noteiktas amatu aprakstos, kas tiek ņemtas vērā arī darbinieku atlases procesā:

- augstākā izglītība sociālajās zinātnēs, finansēs, auditā, grāmatvedībā, ekonomikā, vadības zinībās, politoloģijā vai jurisprudencē, kas papildināta ar speciālajām zināšanām audita, revīziju semināros un / vai profesionālās kvalifikācijas kursus;
- vēlams kāds no valsts pārvaldes auditora sertifikātiem vai kāds no starptautiskajiem auditora profesionalitāti apliecinājošiem sertifikātiem;
- profesionālā pieredze Eiropas Savienības fondu audita un uzraudzības jomā;
- labas praktiskas un teorētiskas zināšanas finanšu analīzē un kontrolē, grāmatvedībā, auditā vai projektu vadībā;
- Eiropas Savienības tiesiskā regulējuma pārzināšana, Starptautisko revīzijas standartu pārzināšana;
- teicamas angļu valodas zināšanas.

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departaments

Inese Brēmane



Inguna Kaupuža



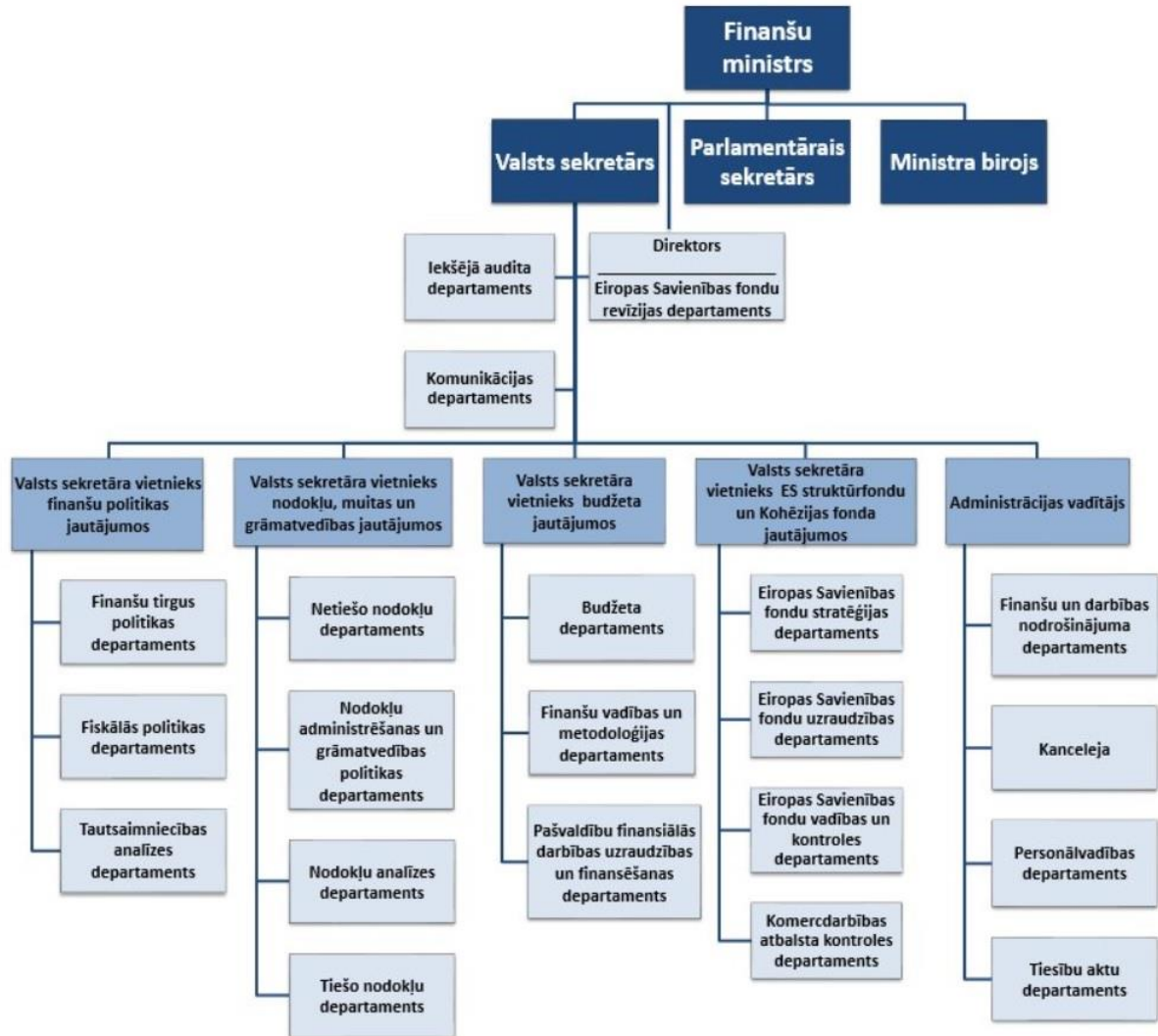
Agnese Abula (*prombūtnē*)

Olga Guza



<sup>28</sup> Valsts Kancelejas uzturēta sistēma valsts pārvaldes iestādes darbinieku darba izpildes plānošanai un novērtēšanai "Novērtēšanas elektroniskās veidlapas informācijas sistēma"

Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā



## 2.pielikums

### Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējums un audita prioritātes no 2015. līdz 2018.gadam (līdz 15.02.2019)

	Procesi	Inherent risk factors			Total scoring for inherent risk (maximum: 100%)	Control risk factors		Total scoring for control risk (maximum: 100%)	Total risk score (Inherent * control risk)	Audita prioritāte	Plānots audits	Plānots audits**	Plānots audits***	Plānots audits	Piezīmes par audita biežumu
		Procesa sarežģītība	Krāpšanas iespējamība	Procesa nozīme fondu mērķu sasniegšanā		Izmaiņas procesā (t.sk., salīdzinot ar 2007-2013)	Izveidoto kontroļu kvalitāte								
	Programmas CCI: 2014LV16MAOP001	Max 33 punkti	Max 33 punkti	Max 34 punkti		Max 0.5 punkti	Max 0.5 punkti								
		1	2	3	4	5	6	7	8		2015	2016*	2017	2018	
<b>Procesi saskaņā ar pamatprasībām</b>															
1.	Normatīvie akti un kontroles vide	16,5	8,25	17	41,75	0,25	0,25	0,5	20,875	Z			2017	2018	tiks auditēts biežāk, nekā reizi 3 gados, jo procesā ir vairāki apakšprocesi, kurus plānots auditēt atsevišķi
2.	Risku vadība	16,5	16,5	17	50	0,5	0,25	0,75	37,5	V			2017		
3.	Projektu apstiprināšana	16,5	33	17	66,5	0,25	0,25	0,5	33,25	V		2016		2018	
4.	Vadības un kontroles aktivitātes	33	33	34	100	0,25	0,5	0,75	75	A		na*** *	2017	2018	**** faktiskās kontroles 2016.gada I pusgadā iespējams nebūs sākušās, kā arī pārbaudes, pamatprasība un kritēriji pēc būtības no 2007-2013.plānošanas perioda nav mainījušies.



5.	Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana	33	33	34	100	0,5	0,25	0,75	75	A	2015	2016	2017	2018	
6.	Vadības informācijas sistēma	16,5	16,5	34	67	0,5	0,5	1	67	A		2016		2018	2017.gadā netiks atsevišķi auditēts process, bet ieteikumu ieviešanas pārbaude atkarībā no 2016.g. audita rezultātiem
7.	Sistēmas pārvaldība	33	33	34	100	0,5	0,5	1	100	A		2016	2017	2018	
8.	Neatbilstību vadība	16,5	33	17	66,5	0,125	0,25	0,375	24,9375	Z			2017		
<b>Kopā</b>											<b>1</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	

\* 3 gadu periods sākts rēķināt no 2016.gada, jo 2015.gadā procesi pamatā vēl nav uzsākti (izdevumi arī netika deklarēti)

\*\* iespējams IT audita ārpalpojums

\*\*\* papildus resursi būs pieejami, jo būs slēgts 2007-2013.plānošanas periods

Kopējais riska novērtējums, punktos	Audita prioritāte
6,25 – 29,99	Zema
30-59,99	Vidēja
≥ 60	Augsta

### 3.pielikums

## Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs

Nr. p.k.	Dokumenta numurs	Dokumenta datums	Dokumenta nosaukums	Dokumenta valoda
1. ES tiesību akti				
1.1. Regulas, direktīvas, lēmumi				
1.1.1.	966/2012	25.10.2012	Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES, EURATOM) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu	LV EN
1.1.2.	1303/2013	17.12.2013	Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES) Nr. 1303/2013 ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 1083/2006	LV EN
1.1.3.	184/2014	25.02.2014	Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 184/2014, ar kuru nosaka elektroniskajai datu apmaiņas sistēmai starp dalībvalstīm un Komisiju piemērojamos noteikumus atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 1303/2013, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu, un atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 1299/2013 par īpašiem noteikumiem par atbalstu no Eiropas Reģionālās attīstības fonda saistībā ar mērķi "Eiropas teritoriālā sadarbība" pieņem Eiropas Reģionālās attīstības fonda mērķa "Eiropas teritoriālā sadarbība" ietvaros piešķirtā atbalsta intervences kategoriju nomenklatūru	LV EN
1.1.4.	480/2014	03.03.2014	Komisijas deleģētā regula (ES) Nr. 480/2014, ar kuru papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu, Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu un vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu	LV EN
1.1.5.	1011/2014	22.09.2014	Komisijas īstenošanas regula (ES) Nr. 1011/2014, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, lai īstenotu Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013 attiecībā uz paraugiem, saskaņā ar kuriem iesniedz noteiktu informāciju Komisijai, un sīki izstrādātiem	LV EN

			noteikumiem saistībā ar informācijas apmaiņu starp atbalsta saņēmējiem un vadošajām iestādēm, sertifikācijas iestādēm, revīzijas iestādēm un starpniekstruktūrām	
1.1.6.	2015/207	20.01.2015	Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2015/207, ar ko paredz sīki izstrādātus noteikumus, lai īstenotu Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013 attiecībā uz progresu ziņojuma paraugiem, informācijas par lielu projektu iesniegšanu, kopīgo rīcības plānu, īstenošanas ziņojumiem attiecībā uz mērķi "Investīcijas izaugsmei un nodarbinātībai", pārvaldības deklarāciju, revīzijas stratēģiju, revīzijas atzinumu un gada kontroles ziņojumu, kā arī izmaksu un ieguvumu analīzes izpildes metodiku un saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1299/2013 attiecībā uz īstenošanas ziņojumu paraugu saistībā ar mērķi "Eiropas teritoriālā sadarbība"	LV EN
<b>1.2. Vadlīnijas</b>				
1.2.1.		19.12.2013	Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement (Pamatnostādnes par tādu finanšu korekciju noteikšanu, kuras publiskā iepirkuma noteikumu neievērošanas gadījumā veic attiecībā uz izdevumiem, ko finansē Savienība saskaņā ar dalīto pārvaldību)	LV EN
1.2.2.		16.06.2014	Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures (Vadlīnijas par krāpšanas risku novērtēšanu un efektīviem un samērīgiem pret krāpšanas pasākumiem)	<a href="#">EN</a>
1.2.3.		18.12.2014	Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (Norādījumi vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai)	<a href="#">EN</a>
1.2.4.		03.06.2015	Guidance on Audit Strategy (Norādījumi par Audita stratēģiju)	EN
1.2.5.		03.06.2015	Guidance on the Annual Control Report and Audit Opinion (Norādījumi par Gada kontroles ziņojumu un Audita atzinumu)	EN
<b>2. Latvijas Republikas tiesību akti</b>				
<b>2.1. Likumi</b>				
2.1.1.		03.07.2014	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likums	LV EN
<b>2.2. Ministru kabineta noteikumi</b>				
2.2.1	714	25.11.2014	Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas periodā	LV
2.2.2	611	07.10.2014	Prasības Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmas izveidošanai	LV
<b>3. Finanšu ministrijas dokumenti</b>				
<b>3.1. Rīkojumi, iekšējie noteikumi</b>				
3.1.1.	215	22.05.2015.	Par dokumentu parakstīšanas tiesībām	LV
3.1.2.	12-29/41	14.10.2014	Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā	LV

3.2. Finanšu ministrijas reglaments				
3.2.	12-16/11	01.10.2014	Finanšu ministrijas reglaments	LV
4. Revīzijas iestādes dokumenti				
4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments				
4.1.	12-16/1	13.02.2015	Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments	LV
4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības				
4.2.1.	Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā.			LV
4.2.2.	Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā.			LV
4.2.3.	Kārtība, kādā tiek veikti sistēmu auditi Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā.			LV
4.2.4.	Kārtība, kādā tiek veiktas kontu slēguma revīzijas 2014.-2020.gada plānošanas periodā.			LV
4.2.5.	Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā.			LV
4.2.6.	Kārtība, kādā tiek veikta sistēmu auditu krāpšanas riska izvērtēšana 2014.-2020.gada plānošanas periodā.			LV
4.2.7.	Kārtība, kādā tiek veikta datu ievade Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēmā 2014.–2020. gadam.			LV
4.2.8.	Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē.			LV

## 4.pielikums

**Vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plāns**  
**Audita perioda no 01.07.2015. līdz 15.02.2018. plāns**

Nº	Par auditu atbildīgā iestāde/struktūrvienība	Ceturksnis	Fondi	Audita veids	Komentāri (auditējamā sistēma, projekts, utt.)	Pārbaudes veicēji
<b>01.07.2015 – 15.02.2016 (GKZ 2016)</b>						
<b>Vadības un kontroles sistēmas auditi</b>						
1.	Revīzijas iestāde	2015.gada III un IV cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Kontu slēguma sagatavošanas audits <b>Sertifikācijas iestādē</b>	Revīzijas iestāde
<b>Darbību revīzijas</b>						
2.	NA	NA	NA	NA	NA – līdz 31.07.2015 Eiropas Komisijai netiks deklarēti izdevumi	NA
<b>01.01.2016 – 15.02.2017 (GKZ 2017)</b>						
<b>Vadības un kontroles sistēmas auditi</b>						
3.	Revīzijas iestāde	2016.gada I cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Projektu apstiprināšanas audits <b>Sadarbības iestādē (CFLA)</b>	Revīzijas iestāde
4.	Revīzijas iestāde	2016.gada II cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits <b>Sertifikācijas iestādē</b>	Revīzijas iestāde
5.	Revīzijas iestāde	2016.gada I cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Vadības un informācijas sistēmas IT audits <b>Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē</b>	Revīzijas iestāde
6.	Revīzijas iestāde	2016.gada II cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Vadības un kontroles sistēmas pārvaldības audits <b>Vadošajā iestādē</b>	Revīzijas iestāde
<b>Darbību revīzijas</b>						
7.	Revīzijas iestāde	2016.gada III un IV cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Darbību revīzija	01.07.2015 – 30.06.2016 sertificēto izdevumu revīzija	Revīzijas iestāde
<b>Citas revīzijas</b>						
8.	Revīzijas iestāde	2016.gada IV cet. un 2017.gada I cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Kontu slēguma revīzija	<b>Sertifikācijas iestādes</b> sagatavotā kontu slēguma revīzija	Revīzijas iestāde
9.	Revīzijas iestāde	2017.gada I cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	<b>Vadošās iestādes</b> pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude	Revīzijas iestāde

01.01.2017 – 15.02.2018 (GKZ 2018)						
Vadības un kontroles sistēmas auditi						
10.	Revīzijas iestāde	2017.gada I un II cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Normatīvo aktu izstrādes un kontroles vides audits <b>Vadošajā iestādē, Atbildīgajās iestādēs un Sadarbības iestādē (CFLA)</b>	Revīzijas iestāde
11.	Revīzijas iestāde	2017.gada I un II cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Vadības kontroļu audits <b>Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē (CFLA)</b>	Revīzijas iestāde
12.	Revīzijas iestāde	2017.gada III cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas audits <b>Sertifikācijas iestādē</b>	Revīzijas iestāde
13.	Revīzijas iestāde	2017.gada I un II cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Risku vadība sistēmas audits <b>visās iestādēs</b>	Revīzijas iestāde
14.	Revīzijas iestāde	2017.gada II cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Uzraudzības rādītāju sistēmas audits <b>Vadošajā iestādē, Atbildīgajās iestādēs un Sadarbības iestādē (CFLA)</b>	Revīzijas iestāde
15.	Revīzijas iestāde	2017.gada II un III cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Sistēmas audits	Neatbilstību vadības sistēmas audits <b>Vadošā iestādē, Sadarbības iestādē (CFLA) un Sertifikācijas iestādē</b>	Revīzijas iestāde
Darbību revīzijas						
16.	Revīzijas iestāde	2017.gada III un IV cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Darbību revīzija	01.07.2016 – 30.06.2017 sertificēto izdevumu revīzija	Revīzijas iestāde
Citas revīzijas						
17.	Revīzijas iestāde	2017.gada IV cet. un 2018.gada I cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Kontu slēguma revīzija	<b>Sertifikācijas iestādes</b> sagatavotā kontu slēguma revīzija	Revīzijas iestāde
18.	Revīzijas iestāde	2018.gada I cet.	ERAF, KF, ESF, JI	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	<b>Vadošās iestādes</b> pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude	Revīzijas iestāde

