

## PIELIKUMI

1.pielikums „Sertificēto izdevumu revīziju veikšanas process” ( <i>Word dokumenti</i> ).....	3
2.pielikums „RI lietojamo saīsinājumu un terminu skaidrojums” .....	4
3.pielikums „Izsoles veidošana” .....	6
.....	6
4.pielikums „Vispārējā revīzijas stratēģija” .....	7
5.pielikums "EK nosūtīto deklarāciju datu kvalitātes pārbaude" ( <i>Excel dokumenti</i> ) .....	10
6.pielikums „Neatkarības un objektivitātes apliecinājums” .....	11
7.pielikums „Regulārās/papildu revīzijas izsoles izveides dokuments” .....	12
8.pielikums „Projekta pārbaudes plāns” .....	15
9.pielikums „Revīzijas atklāšanas (vai) sanāksmes protokols” .....	18
10.pielikums „Iespējamie identificējamie riski projektu īstenošanā, atkarībā no jomas” .....	19
11.pielikums „Vēstule pārbaudāmajai institūcijai „Par revīzijas veikšanu”” .....	24
12.pielikums „Ārējā eksperta darba izmantošana” .....	26
13.pielikums „Pārrunu protokola forma” .....	27
14.pielikums „Pārrunu protokols, ja saruna tiek ierakstīta diktofonā” .....	28
15.pielikums „Apakšizsoles veidošanas metodika” .....	30
16.pielikums „Pārbaudes lapas” ( <i>Word pielikumi elektroniski mapē: S:\ESFRD_rokasgramata\Metodika (ESFRD kārtības)\Struktūrfondi 2007.-2013.g\Izdevumu revīzijas</i> ).....	31
17.pielikums „Akts pārbaudei pie finansējuma saņēmēja” .....	32
18.pielikums „Dokumentu savstarpējās atsauces” .....	35
19.pielikums „Revīzijas ziņojums/projekts” .....	36
20.pielikums „Kļūdas aprēķina shēma” .....	40
21.pielikums „Kļūdas intensitātes noteikšanas paraugs, nestatistiskās izsoles gadījumā” ( <i>Excel dokumenti</i> ).....	41
22.pielikums „Rezultātu apkopošanas tabula” ( <i>Excel dokumenti</i> ) .....	42
23.pielikums „Konsolidētais revīzijas ziņojums/projekts” .....	43
24.pielikums „Vēstule par revīzijas ziņojuma projektu” .....	48
25.pielikums „Saskaņošanas tabula” .....	50
26.pielikums „Vēstule par revīzijas ziņojumu” .....	51
27.pielikums „Revīzijas lietas daļās/sadaļās iekļauto dokumentu uzskaitījums” .....	52
28.pielikums „Uzraksts uz revīzijas lietas mapes” .....	53
29.pielikums pielikums „Revīzijas izpildes laika grafiks” .....	54
30.pielikums „Revīzijas lietas pašnovērtējuma pārbaude” .....	55
31.pielikums „Revīzijas lietas slēgšanas dokuments” .....	56
32.pielikums “Pārlicības līmeņa pārrēķina piemērs” ( <i>Word dokumenti</i> ).....	57
33.pielikums „Izsoles veidošana “MUS Standard”” .....	58

34.pielikums „ Revīzijas uzraudzības dokuments” ( <i>Excel dokuments</i> ) .....	60
35.pielikums „Veicamās darbības, gatavojoties pārbaudei projekta īstenošanas vietā” .....	61

1.pielikums „Sertificēto izdevumu revīziju veikšanas process” (*Word dokuments*)

28.01.2016. KĀRTĪBA ARD-4 Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā	Versija: <b>6</b>	Lappuse: <b>3 no 61</b>
---	-------------------	-------------------------

2.pielikums „RI lietojamo saīsinājumu un terminu skaidrojums”

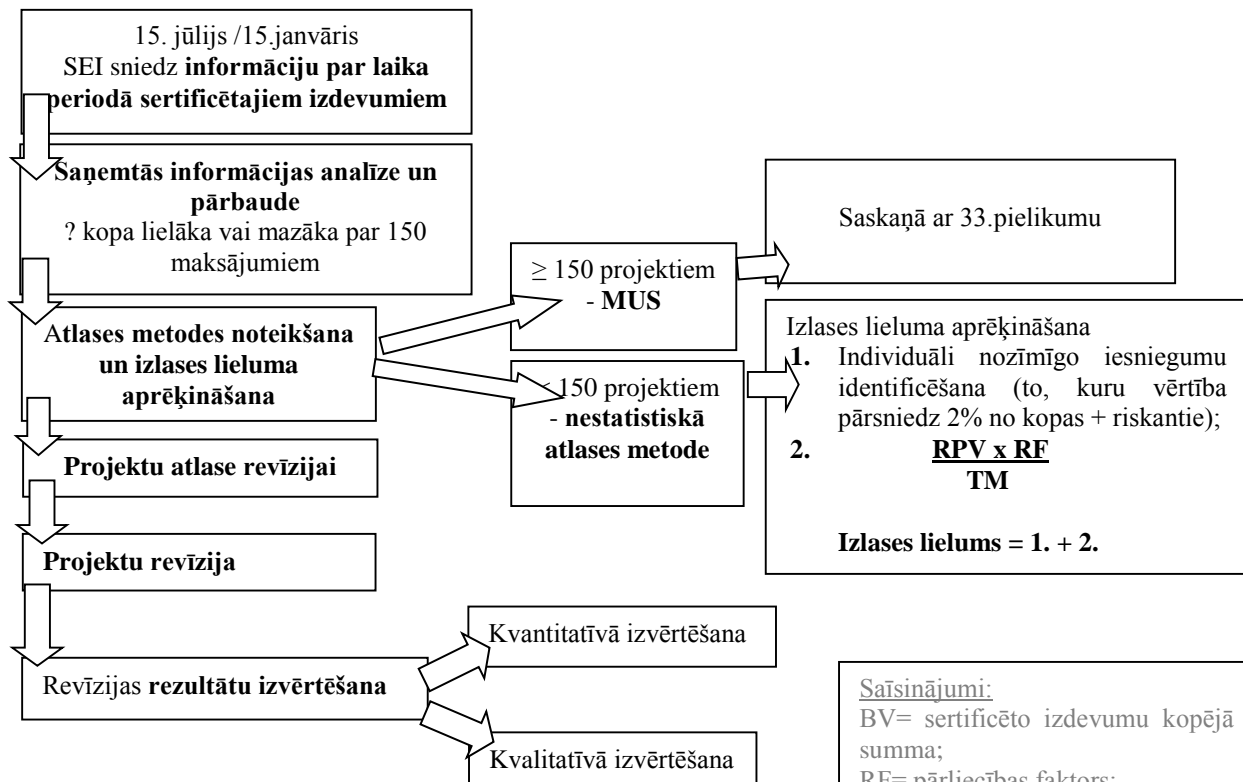
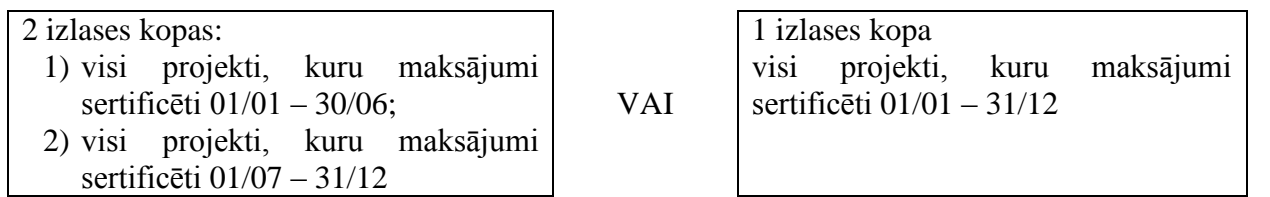
**RI lietojamo saīsinājumu un terminu skaidrojums**

<b>Lietojamais saīsinājums vai termins</b>	<b>Skaidrojums</b>
<b>1DP</b>	1. darbības programma "Cilvēkresursi un nodarbinātība"
<b>2DP</b>	2. darbības programma "Uzņēmējdarbība un inovācijas"
<b>3DP</b>	3. darbības programma "Infrastruktūra un pakalpojumi"
<b>AI</b>	Atbildīgā iestāde
<b>Auditoru komanda</b>	Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta darbinieki, kurus Revīzijas iestādes vadītājs nozīmē konkrētās revīzijas veikšanai
<b>Auditors</b>	Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta darbinieks, kuru Revīzijas iestādes vadītājs nozīmē konkrētās revīzijas veikšanai un kurš ir pakļauts vadošajam auditoram
<b>CFLA</b>	Centrālā finanšu un līgumu aģentūra
<b>ECB</b>	Eiropas Centrālā Banka
<b>EK</b>	Eiropas Komisija
<b>EM</b>	Ekonomikas ministrija
<b>ERAF</b>	Eiropas Reģionālās attīstības fonds
<b>ES</b>	Eiropas Savienība
<b>ES fondi</b>	Eiropas Reģionālās attīstības fonds (ERAF), Eiropas Sociālais fonds (ESF) un Kohēzijas fonds (KF)
<b>ESF</b>	Eiropas Sociālais fonds
<b>ESFIAK padome</b>	Eiropas Savienības finanšu interešu aizsardzības koordinācijas padome
<b>ESFRD</b>	Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments
<b>EUR</b>	Eiro
<b>FM</b>	Finanšu ministrija
<b>GKZ</b>	Gada kontroles ziņojums
<b>IMS</b>	Datu apmaiņas sistēma starp Eiropas Komisiju un katru ES fondu vadībā iesaistīto institūciju attiecībā uz neatbilstībām – neatbilstību vadības sistēma
<b>IUB</b>	Iepirkumu uzraudzības birojs
<b>IZM</b>	Izglītības un zinātnes ministrija
<b>KF</b>	Kohēzijas fonds
<b>KM</b>	Kultūras ministrija
<b>LB</b>	Latvijas Banka
<b>LIAA</b>	Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra
<b>LM</b>	Labklājības ministrija
<b>LR</b>	Latvijas Republika
<b>LVL</b>	Lats
<b>MI</b>	Maksājumu iestāde
<b>MK</b>	Ministru kabinets
<b>NVA</b>	Nodarbinātības valsts aģentūra
<b>OLAF</b>	Eiropas Birojs krāpšanas apkarošanai
<b>PL</b>	Pārbaudes lapa
<b>PP</b>	Pārbaudes programma
<b>PPĪV</b>	Pārbaude projekta īstenošanas vietā

<b>Revīzija</b>	Sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzija
<b>RI</b>	Revīzijas iestāde
<b>RP</b>	Revīzijas plāns
<b>RRK</b>	Revīzijas rezultātu kopsavilkums
<b>S disks</b>	Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta koplietošanas disks
<b>SAI</b>	Sadarbības iestāde
<b>SEI</b>	Sertifikācijas iestāde
<b>SIF</b>	Sabiedrības integrācijas fonds
<b>Sistēmu audits</b>	Izveidotās vadības un kontroles sistēmu audits, horizontālais vadības un kontroles sistēmu audits, vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējuma audits, ieteikumu ieviešanas pēcuzraudzības ( <i>follow up</i> ) audits.
<b>SM</b>	Satiksmes ministrija
<b>SRS</b>	Starptautiskie revīzijas standarti
<b>UK</b>	Uzraudzības komiteja
<b>Vadošais auditors</b>	Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta darbinieks, kuru Revīzijas iestādes vadītājs nozīmē kā atbildīgo par konkrētās revīzijas audita komandas vadītāju
<b>VARAM</b>	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija
<b>VEC</b>	Veselības ekonomikas centrs
<b>VI</b>	Vadošā iestāde, kas nodrošina ES fondu administratīvo vadību, projekta vadībā iesaistīto iestāžu darba koordināciju un sadarbību ar Eiropas Komisiju
<b>VIAA</b>	Valsts izglītības attīstības aģentūra
<b>VIS</b>	ES fondu vadības informācijas sistēma
<b>VK</b>	Valsts kase
<b>VKanc</b>	Valsts kanceleja
<b>VKS</b>	Vadības un kontroles sistēma
<b>VM</b>	Veselības ministrija

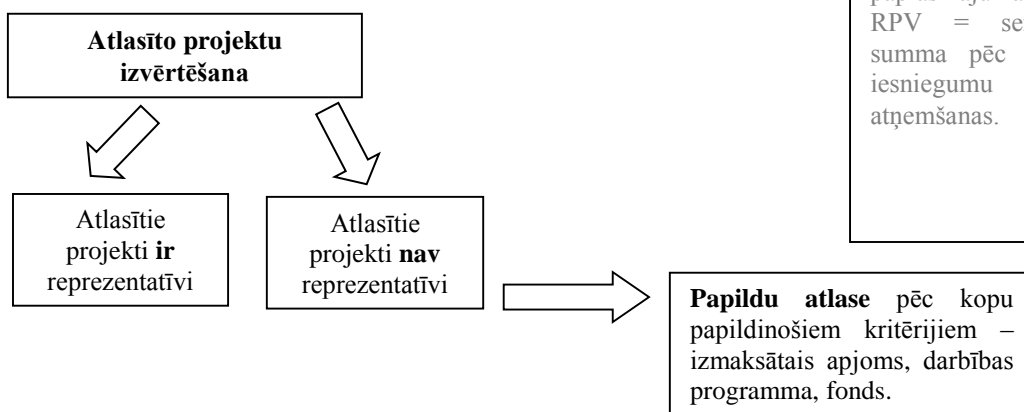
### 3.pielikums „Izlases veidošana”

#### Projektu atlasē shēma



Saīsinājumi:  
 BV= sertificēto izdevumu kopējā summa;  
 RF= pārliecības faktors;  
 TM= pieļaujamā kļūda;  
 AM = plānotās kļūdas līmenis;  
 EF = plānotās kļūdas paplašinājuma faktors  
 RPV = sertificēto izdevumu summa pēc individuāli svarīgo iesniegumu kopējās summas atņemšanas.

#### Pēc atlasē veikšanas



4.pielikums „Vispārējā revīzijas stratēģija”

APSTIPRINĀTS  
Revīzijas iestādes vadītājs

\_\_\_\_\_ vārds, uzvārds  
Rīgā, 20 \_\_.gada \_\_\_\_.

**Vispārējā regulārās/papildu revīzijas stratēģija**

<b>I daļa</b>	
<b>Revīzijas nosaukums</b>	
<b>Revīzijas numurs</b>	
<b>Pārbaudāmais/ie</b>	<i>Atbildīgās iestādes Sadarbības iestādes un ES fondu finansējuma saņēmēji</i>
<b>Revīzijā piemērojamie starptautiskie revīzijas standarti</b>	<i>Starptautiskie revīzijas standarti Kārtība Rīkojumi</i>
<b>Periods, par kuru tiek veikta revīzija</b>	
<b>Atbildīgie auditori</b>	<i>Komandu vadītāji</i>
<b>Revīzijas mērķis un uzdevums</b>	
<p>Sertificēto izdevumu regulārās revīzijas (turpmāk – revīzija) mērķis ir dot iespēju revidentam sniegt atzinumu par to, vai Eiropas Komisijai iesniegtās izdevumu deklarācijas ir pareizas, un līdz ar to pietiekamu garantiju tam, ka attiecīgos 20 __.gadā sertificētos izdevumus veido darījumi, kas ir veikti likumīgi un pareizi.</p> <p>Revīzijas uzdevums ir pārbaudīt, vai:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. darbība atbilst darbības programmas atlases kritērijiem, tā īstenota saskaņā ar apstiprinošu lēmumu un izpilda ikvienu piemērojamo nosacījumu attiecībā uz tā funkcionalitāti un izmantošanu vai sasniedzamajiem mērķiem;</li> <li>2. deklarētie izdevumi atbilst atbalsta saņēmēja rīcībā esošajai grāmatvedības dokumentācijai un pamatojuma dokumentiem;</li> <li>3. atbalsta saņēmēja deklarētie izdevumi atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem;</li> <li>4. publiskais līdzfinansējums samaksāts atbalsta saņēmējam saskaņā ar Regula (EK) 1083/2006 80.pantu.</li> </ol>	
<b>Auditoru komandas apraksts:</b>	
Revīziju veiks __ auditoru komandas šādā sastāvā:	
<u>1.komanda:</u>	
<i>amats, vārds, uzvārds</i>	
<u>2.komanda:</u>	
<i>amats, vārds, uzvārds</i>	
<b>Komunikācijas veids:</b>	
<p>Uzsākot revīziju, ir plānota revīzijas atklāšanas sanāksme, kuras laikā auditoru komandas tiks iepazīstinātas ar revīzijas mērķi, apjomu un to atbildības jomām, kā arī organizatoriskiem jautājumiem. Revīzijas veikšanas laikā ir plānots auditoru komandu ietvaros organizēt sanāksmes, kuru laikā tiks pārrunāti aktuālie jautājumi revīzijas veikšanā, kā arī auditori sniegs īsu pārskatu par paveiktajiem un plānotajiem darbiem. Papildus, sagaidāma nepārtraukta auditoru komunikācija savā starpā visas revīzijas garumā.</p> <p>Eksperta piesaistes nepieciešamība tiks izvērtēta gatavojot Revīzijas plānu par katra pārbaudāmā projekta pārbaudi, atkarībā no pārbaudāmo projektu jomas.</p>	
<b>Laika grafiks</b>	
Revīzijas plānošanas posmu pārskatu skatīt II daļā. Atkāpes no laika grafika – noteiktajiem termiņiem	

28.01.2016. KĀRTĪBA ARD-4 Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā	Versija: 6	Lappuse:7 no 61
---	------------	-----------------

tiks ziņotas Revīzijas iestādes vadītājam.

### **Ziņošana**

Revīzijas rezultātā tiks sagatavoti revīzijas ziņojumi par katru pārbaudīto projektu atbilstoši SRS800 par 20\_\_gada \_\_pusgadā sertificēto izdevumu pamatojošo darījumu likumību un pareizību.

Revīzijas ziņojumus apstiprina Revīzijas iestādes vadītāja vietnieks.

Pēc visu revīzijas ziņojumu apstiprināšanas tiks sagatavots Konsolidētais regulārās/papildu revīzijas ziņojums.

Konsolidēto regulārās/papildu revīzijas ziņojumu apstiprina Revīzijas iestādes vadītājs/vadītāja vietnieks.

Revīzijas ziņojumu oriģinālus ievieto revīzijas lietā, to kopijas nosuta elektroniski pārbaudāmajām atbildīgajām un/vai sadarbības iestādēm, kā arī finansējuma saņēmējam, vadošajai iestādei un sertifikācijas iestādei – informācijai.

Konsolidēto regulārās/papildu revīzijas ziņojuma oriģinālu ievieto revīzijas lietā, tā kopiju elektroniski nosuta vadošajai un sertifikācijas iestādei – informācijai.

### **Revīzijas apjoms**

Saskaņā ar 20\_\_gada Revīzijas iestādes stratēģisko gada plānu sistēmas pārlicības līmenis ir novērtēts kā *augsts/vidējs/zems*.

20\_\_gadā Eiropas Komisijai tika deklarēti izdevumi \_\_\_\_\_ darbības programmas/u ietvaros, līdz ar to izlases kopa sastāvēs no \_\_\_\_\_ darbības programmas/u projektiem.

Saskaņā ar informāciju, kas saņemta no Sertifikācijas iestādes, Eiropas Komisijai 20\_\_gadā tika deklarēti izdevumi EUR \_\_\_\_\_ apmērā. Izlases kopa sastāv no \_\_\_\_\_ vienībām.

Saņemtajiem datiem tika veikta datu analīze un kvalitātes pārbaude, kā rezultātā tika precizēts kopas lielums un vērtība (atskaitīti MP ar nulles vērtībām un atmaksas – summas ar negatīvu vērtību), kas ir atspoguļots Revīzijas izlases veidošanas dokumentā.

Sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai tika izmantota *statistiskā/nestatiskā* izlases veidošanas metode. Atlase tika veikta, izmantojot ACL programmu, kas ir atspoguļota Revīzijas izlases veidošanas dokumentā.

Informācija par *regulārās/papildu* revīzijas izlases izveides parametriem, pielietoto izlases veidošanas metodi, izlases vienību skaitu un intervālu ir apkopota Regulārās revīzijas izlases izveides dokumentā.

### **Revīzijas apjoma ierobežojumi**

*Apraksta plānošanas posmā identificētos revīzijas apjoma ierobežojumus (piemēram Tehniskās palīdzības, kuras ietvaros RI ir labuma guvējs, maksājuma pieprasījuma izslēgšana no revīzijas apjoma).*

### **Pārraudzība**

Audita pārraudzību veic Revīzijas iestādes vadītājs vai Revīzijas iestādes vadītāja vietnieks.

### **Komunikācija**

Revīzijas plānošanas posmā:

- sadarbība ar pārbaudāmo iestādi tiks uzsākta, nosūtot vēstuli par revīzijas uzsākšanu vismaz desmit darba dienas pirms revīzijas uzsākšanas pie pārbaudāmās iestādes;
- tiks apzināta Revīzijas iestādes rīcībā esošā informācija par pārbaudāmo projektu un projekta administrējošo iestādi, lai izvērtētu revīzijai nepieciešamos laika un papildu cilvēkresursus.

Revīzijas laikā būtisku jautājumu izskatīšanā auditori sazinās ar pārbaudāmo iestādi elektroniski, bet atsevišķu steidzamo jautājumu noskaidrošanā var sazināties telefoniski.

Auditori informē ES fondu finansējuma saņēmēju par pārbaudēm projektu īstenošanas vietā vismaz 5 darba dienas pirms vizītes.

### **Identificētie riski**

*Uzskaita riskus, kas identificēti uz plānošanas brīdi, t.sk.:*

- *vadošajai iestādei un sertifikācijas iestādei pieprasa un izvērtē informāciju par to veikto pārbaužu rezultātiem,*
- *ņem vērā pēdējo pieejamo vadošās iestādes pusgada ziņojumu par veikto kontroļu rezultātiem (tiek sagatavots uz kārtējā gada 10.09. un 10.03.),*
- *izvērtē iepriekš veikto sistēmas auditu rezultātus.*



### Normatīvie akti un citi dokumenti, kuri tiks izmantoti revīzijas ietvaros

- Komisijas 2006.gada 8.decembra Regula (EK) Nr.1828/2006 kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu;
- Padomes 2006.gada 11.jūlija Regula (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;
- 2007.gada 15.februāra „Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likums”;
- Ministru kabineta 2012.gada 24.jūlija noteikumi Nr.501 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā”;
- iepirkumu procedūru reglamentējošie normatīvie akti;
- aktivitāšu reglamentējošie Ministru kabineta noteikumi;
- Atbildīgo iestāžu un Sadarbības iestāžu iekšējie normatīvie akti.

### II daļa Plānotais laika grafiks

Posms	Plānotais auditordienu skaits un datums	Atbildīgie auditori/darbinieki
Plānošana	Dienas	
	Datums	
Pārbaudes /Novērtēšana	Dienas	
	Datums	
Ziņojumu izstrādāšana	Dienas	
	Datums	
Konsolidētā ziņojuma izstrādāšana	Dienas	
	Datums	
Revīzijas uzraudzība	Dienas	
	Datums	

### Pievienotie dokumenti:

1. Regulārās/papildu revīzijas izlases izveides dokuments;
2. Revīzijas/papildu revīzijas uzraudzības dokuments (pārbaudāmo projektu saraksts).

### Sagatavoja:

ES fondu revīzijas departamenta vecākais/ā eksperts/e

datums \_\_\_\_\_

vārds, uzvārds

### Saskaņoja:

ES fondu revīzijas departamenta

direktora vietnieks

datums \_\_\_\_\_

vārds, uzvārds

5.pielikums "EK nosūtīto deklarāciju datu kvalitātes pārbaude" (*Excel dokuments*)

28.01.2016. KĀRTĪBA ARD-4 Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā	Versija: <b>6</b>	Lappuse: <b>10 no 61</b>
---	-------------------	--------------------------

6.pielikums „Neatkarības un objektivitātes apliecinājums”

**NEATKARĪBAS UN OBJEKTIVITĀTES APLIECINĀJUMS**

Es, apakšā parakstījies Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta darbinieks, apliecinu, ka, veicot \_\_\_darbības programmas „\_\_\_\_\_” sertificēto izdevumu *regulāro/papildu* revīziju Nr. \_\_\_\_\_ sadarbības un/vai atbildīgajās iestādēs, kā arī pie finansējuma saņēmējiem:

- mana neatkarība un objektivitāte nav ietekmēta un nepastāv interešu konflikts ar pārbaudāmās institūcijas vadību un tās darbiniekiem;
- ievērošu starptautisko revīzijas standartu ētikas kodeksu;
- ja revīzijas laikā mana neatkarība vai objektivitāte vājināsies vai radīsies interešu konflikts (kāds no apjomā iekļautajiem projektiem/institūcijām rada interešu konfliktu t.i. to vada vai realizē kāds no maniem radniekiem, esmu piedalījies tā vadībā vai realizācijā, esmu bijis labuma guvējs vai ir iespējami kādi citi apstākļi, kuru dēļ nevaru būt objektīvs), nekavējoties ziņošu par revīziju atbildīgajam ekspertam. Ja esmu par revīziju atbildīgais eksperts ziņošu Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta direktoram vai departamenta direktora vietniekam;
- revīzijas laikā iegūto informāciju apņemos izmantot tikai savu amata pienākumu veikšanai un revīzijas mērķa sasniegšanai. Apņemos neizpaust revīzijas laikā iegūto informāciju, tai skaitā, arī pēc darba attiecību pārtraukšanas ar Finanšu ministriju.

Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta  
*amats*

\_\_\_\_\_

*datums*

\_\_\_\_\_

*paraksts*

\_\_\_\_\_

*vārds, uzvārds*

28.01.2016. KĀRTĪBA ARD-4 Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā	Versija: 6	Lappuse:11 no 61
---	------------	------------------

\_\_\_\_\_ vārds, uzvārds

Rīgā, 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_

**REGULĀRĀS/PAPILDU REVĪZIJAS IZLASES IZVEIDES  
DOKUMENTS**

Datums	
Revīzijas numurs	
Fonds	
Darbības programma	
Revīzijas veids	<i>Regulārā / papildu revīzija</i>

**1. Izlases izveides parametri**

Saskaņā ar 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_ aktualizēto un Eiropas Komisijai nosūtīto Vienoto revīzijas stratēģiju, kā arī, ņemot vērā to, ka 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_ Gada kontroles ziņojumā un Atzinumos saskaņā ar Padomes regulas (EK) Nr1083/2006 62.panta 1.punkta d) apakšpunkta i) un ii) daļu un Komisijas regulas (EK) Nr.1828/2006 18.panta 2.punktu, Revīzijas iestāde ir sniegusi atzinumu, par to, ka pārskata periodā \_\_\_\_\_ (*atspoguļo GKZ un atzinumā sniegto viedokli*), līdz ar to sistēmas pārlicības līmeni ES fondu revīzijas departaments novērtē kā „augstu/vidēju/zemu”.

Izlese tiek veikta no izdevumiem, kas sertificēti no 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_ līdz 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_.

Izlese tiek veikta, izmantojot ACL programmu (9 versiju).

Ņemot vērā to, ka visas 3 darbības programmas tiek administrētas vienotā ES fondu vadības un kontroles sistēmā tika paredzēts veikt izlases kopu grupēšanu – apvienojot visu trīs darbības programmu ietvaros Eiropas Komisijas sertificētos izdevumus vienā izlases kopā. Izlese tiek veikta no kopas, ko sastāda 3 fondi un 3 darbības programmas. Kopa sastāv no \_\_\_\_\_ projektiem, līdz ar to sertificēto izdevumu kopa *pārsniedz/nepārsniedz* 150 revīzijas vienības, un *regulārās/papildu* sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai izmanto *statistiskās/nestatistiskās* izlases veidošanas metodi (*MUS – ja attiecas*)<sup>1</sup>.

Sistēmas pārlicības līmenis (SP)	
Ticamības līmenis	
Būtiskuma līmenis	
Sertificēto izdevumu kopējā summa (BV) (EUR)	
Pieļaujamā kļūda (TE) (EUR)	
Izlases pārlicības līmeņa koeficients (Z)	
Standarta novirze ( $\sigma_r$ )	
Nejaušais skaitlis (=rand())	
Paredzamais kļūdas līmenis (AE)	
Plānotās kļūdas paplašinājuma faktors (EF)	

<sup>1</sup> Informācijas avots : EK vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 7.3.1 sadaļa

## 2. Revīzijas izlases vienību skaits un izlases intervāls

Izlases lielums jeb izlases vienību skaits	
Intervāls (EUR)	

## 3. Atlasītās revīzijas vienības

Revīzijas vienības, kurām tiks veikta revīzija, pievienotas pielikumā.

Pielikumā: Atlasītās revīzijas vienības uz \_\_ lp.

### Sagatavoja:

ES fondu revīzijas departamenta

*amats*

*datums*

\_\_\_\_\_

*vārds, uzvārds*

### Saskaņoja:

ES fondu revīzijas departamenta

vecākais eksperts

*datums*

\_\_\_\_\_

*vārds, uzvārds*

ES fondu revīzijas departamenta

direktora vietnieks

*datums*

\_\_\_\_\_

*vārds, uzvārds*

## Pārbaudei izvēlētās revīzijas vienības

Nr. p.k.	Projekta identifikācijas numurs	MP numurs	Summa (EUR)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>1.darbības programma „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b>			
1.			
2.			
3.			
<b>Kopā:</b>			
<b>2.darbības programma „Uzņēmējdarbība un inovācijas”</b>			
4.			
5.			
6.			
<b>Kopā:</b>			
<b>3.darbības programma „Infrastruktūra un pakalpojumi”</b>			
7.			
8.			
9.			
<b>Kopā:</b>			
10.	<i>TP projekti</i>		
11.	<i>TP projekti</i>		
12.	<i>TP projekti</i>		
<b>Kopā:</b>			

**Projekta Nr. (projekta Nr.)  
PĀRBAUDES PLĀNS***Atbildīgās/sadarbības iestādes nosaukums*

<b>Revīzijas numurs</b>	<b>DR-XX/X-X</b>
<b>Revīzijas veids</b>	Regulārā/papildu revīzija
<b>Darbības programma, fonds</b>	1DP/2DP/3DP, ESF/ERAF/KF
<b>Projekta numurs</b>	
<b>Projekta nosaukums</b>	
<b>Projekta īstenošanas stadija</b>	Pabeigts/Tiek īstenots līdz xx.xx.xxx.
<b>Finansējuma saņēmējs</b>	
<b>Finansējuma saņēmēja adrese</b>	
<b>Sadarbības iestāde</b>	
<b>Atbildīgā iestāde</b>	
<b>Plānotais revīzijas ziņojuma datums</b>	

**1. Pārbaudes apjoms**

Projekta pārbaudei tika atlasīti 20\_\_gadā Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi, (*maksājuma pieprasījumu skaits*) maksājuma pieprasījumu ietvaros, kopsummā par EUR \_\_\_\_\_.

<b>Maksājuma pieprasījuma Nr.</b>	<b>Summa, EUR<sup>2</sup></b>

Auditoru komanda veic detalizētas pārbaudes, lai iegūtu pietiekamus pierādījumus konstatējumiem un secinājumiem un pārliecinātos, vai:

1. projektu iesniegumi atbilst vērtēšanas kritērijiem attiecīgajā aktivitātē,
2. projektu ietvaros sertificētie izdevumi ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas ir izsekojami,
3. publiskā līdzfinansējuma apmaksā ir veikta saskaņā ar līguma nosacījumiem un Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006 80.pantu,
4. projekti tiek īstenoti saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem/vienošanām par projekta īstenošanu un nepastāv dubultā finansējuma risks, kā arī finansējuma saņēmējs nodrošina vienlīdzīgu iespēju un vides prasības,
5. finansējuma saņēmēji nodrošina publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši ES un LR normatīvajiem aktiem,
6. finansējuma saņēmēji nodrošina ES un LR normatīvo aktu prasību ievērošanu iepirkumu jomā,
7. projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības (*ja attiecas*).

<sup>2</sup> Atlasītā maksājuma pieprasījuma summu ir jāpārbauda pilnā apmērā, atlasītā summa no pārbaudītās var atšķirties tikai gadījumos, ja tiek piemērota apakšizlase

<sup>3</sup> Padomes Regula (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.

Ņemot vērā Revīzijas iestādes iepriekš veiktās pārbaudes ir/nav identificētas jomas, kurās nav jāveic pārbaudes\*:

Nr.p.k.	Revīzijas/audita Nr.	Projekta ietvaros pārbaudīts	Jomas, kurās nav jāveic pārbaude
		Norāda, kas ir pārbaudīts audita ietvaros attiecībā uz konkrēto projektu (MP Nr., iepirkumu Nr. u.tml.)	

\*Tabulā uzskaita visas revīzijas/auditus arī tad, ja būtiski riski iepriekš veiktajos auditos nav identificēti.

## 2. Pārbaudes apjoma ierobežojumi

Apraksta plānošanas posmā identificētos revīzijas apjoma ierobežojumus (piemēram, tehniskās palīdzības projekts, kuras ietvaros RI ir labuma guvējs, nav iespējams veikt pārbaudi projektā uz vietas no revidenta neatkarīgu apstākļu dēļ u.c.). Norāda detalizētu pamatojumu un iemeslus audita apjoma ierobežojumam.

## 3. Ekspertu piesaiste

Projekta pārbaudes laikā tiks piesaistīti ārējie eksperti par \_\_\_\_\_ jomu/netiks piesaistīti ārējie eksperti.

## 4. Papildu informācija

Norāda citu informāciju, kura plānošanas stadijā ir iegūta par projektu, t.sk. īss projekta un tā apjoma raksturojums, uzskaita provizorisko informāciju par projekta ietvaros veiktajiem iepirkumiem, to apjomu u.tml.

### Veikto auditu riska jomas (iekļauj informāciju par projekta veiktajiem auditiem, t.sk. RI)\*

Nr. p.k.	Audita nosaukums vai veids/ Nr./ Ziņojuma datums	Audita veicējs	Pārbaudes periods	Konstatētie trūkumi, izteiktie ieteikumi un to ieviešana	Audita identificētās riska jomas
					Ņemot vērā auditu konstatējumus, apraksta auditos konstatētās riska jomas.

\*Tabulā uzskaita visas revīzijas/auditus arī tad, ja būtiski riski iepriekš veiktajos auditos nav identificēti.

**Riski, saistībā ar pārbaudāmo jomu – norāda pārbaudāmo jomu (risku apraksts, sadalījumā pa jomām ir iekļauts 10.pielikumā)**

**Joma – īss definējums un/vai risks, kas ar to saistīts/no tā izriet (piemēram Inovācijas/būvniecība/ūdenssaimniecība/IT/ u.c.)**

N.p.k.	Riski	Pārbaudes lapas (kuru ietvaros veikta pārbaude)
1.	Norāda riskus, kas tika izvirzīti revīzijas plānošanas posmā, piemēram: „Vai projekta realizācijas galaprodukts ir inovācija?”	
2.	„Vai ir dokumentēta izmaksu pamatotība?”	
3.	„Mācību materiālu saturs atbilstība, mērķa grupas atbilstība”	
4.	u.c.	

## 5. Normatīvie akti un citi dokumenti, kuri tiks izmantoti projekta pārbaudes ietvaros

- Norāda MK noteikumus, kuri reglamentē projekta aktivitātes īstenošanu;

23.01.2015. KĀRTĪBA ARD-4 Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā	Versija: 4	Lappuse:16 no 61
---	------------	------------------



- u.c.

## 6. Pārbaudes lapas

Pārbaudot izvēlētos maksājuma pieprasījumus, tiks aizpildītas pārbaudes lapas, kuras tiek aprakstītas projekta Kopsavilkuma lapā (pārbaucēju lapu paraugus skatīt uz plānošanas brīdi aktuālajā Kārtībā ARD-4).

## 7. Detalizēts pārbaudes laika grafiks

Posms	Plānotais auditordienų skaits un datums	Atbildīgie auditori/darbinieki
Plānošana ( <i>gatavošanās pārbaudei birojā</i> )	Dienas	
	Datums	
Pārbaudes /Novērtēšana ( <i>pārbaude AI/SAI</i> )	Dienas	
	Datums	
Pārbaudes /Novērtēšana ( <i>projekta īstenošanas vietā</i> )	Dienas	
	Datums	
Ziņojuma projekta izstrādāšana	Dienas	
	Datums	
Ziņojuma izstrādāšana	Dienas	
	Datums	

### Sagatavoja:

ES fondu revīzijas departamenta  
amats  
datums \_\_\_\_\_

vārds, uzvārds

### Saskaņoja:

ES fondu revīzijas departamenta  
vecākais eksperts  
datums \_\_\_\_\_

vārds, uzvārds

9.pielikums „Revīzijas atklāšanas (vai) sanāksmes protokols”

**Sanāksmes protokols Nr. \_\_\_\_\_**

<b>Revīzijas nosaukums</b>	<i>Regulārā/papildu revīzija</i>		
<b>Revīzijas numurs</b>			
<b>Auditejamā institūcija</b>	<i>Sadarbības iestādes un finansējuma saņēmēji</i>		
<b>Datums</b>			
<b>Temats</b>	<i>Revīzijas plānošanas sanāksme</i>		
<b>Sagatavoja</b>	<i>Vārds, uzvārds</i>	<i>Paraksts:</i>	<i>Datums:</i>
<b>Apstiprināja</b>	<i>Vārds, uzvārds</i>	<i>Paraksts:</i>	<i>Datums:</i>

**Pārrunās piedalījās** (*vadība, komandas*):

*Amats, vārds, uzvārds*

**Nepiedalījās:**

*Amats, vārds, uzvārds*

<b>Nr. p.k.</b>	<b>Izskatāmais jautājums</b>
1.	Iespējamā izlases kopa
2.	Izlases veidošanas parametri
3.	Iespējamās audita komandas

**Secinājumi vai turpmākā rīcība**

10.pielikums „Iespējamie identificējamie riski projektu īstenošanā, atkarībā no jomas”

**Iespējamie riski projektu īstenošanā, atkarībā no jomas (tiek papildināti revīzijas plānošanas posmā)**

Pārbaudāmā joma – būvniecība, t.sk. ceļu būve, ūdenssaimniecība, atkritumu poligoni

	<b>Riski</b>	<b>Pārbaudes lapa</b>
1.	Iepirkums:	
1.1.	Interesu konflikta risks.	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.2.	Izmaksu pamatotība – vai ir veikts cenu izvērtējums? <i>(!!! attiecībā uz iekārtu iegādi pastāv risks, ka iegādājamo iekārtu cena ir mākslīgi paaugstināta, piemēram iepērkot iekārtas caur n-tajiem starpniekiem nevis no ražotāja)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.3.	Iepirkuma dokumentācijā iekļautas diskriminējošas, pret iepirkuma priekšmetu nesamērīgas, nelikumīgas, konkurenci ierobežojošas prasības. <i>(!!! kritiski ir vērtējams, ja ir “latviešu valoda”, “sertificēts atbilstoši LR normatīvo aktu prasībām”, “atbilstoši LR normatīvajiem aktiem” u.tml., nav pieļaujams ierobežot apakšuzņēmējiem nododamo darbu apjomu)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.4.	Vērtēšanas laikā pasūtītājs atkāpjas no izvirzītajām prasībām un atzīst par uzvarētāju konkursa nolikumam neatbilstošu piedāvājumu. <i>(!!! neatbilstošu lēmumu pieņemšana, kam par pamatu ir komisijas locekļu nekompetence)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.5.	Līguma grozījumi/līgumā noteikto nosacījumu neievērošana - termiņi, papildu darbi, mainīts ekonomiskais līdzsvars par labu uzvarējušam pretendentam u.tml. – vai nav veikti būtiski līguma grozījumi? <i>(!!! noslēgtā iepirkuma līguma nosacījumi neatbilst iepirkuma dokumentācijā norādītajiem; iepirktie speciālisti nomainīti pret nolikuma prasībām neatbilstošiem; nomainītie/līguma izpildes laikā piesaistītie apakšuzņēmēji neatbilst iepirkuma dokumentācijā noteiktajām prasībām attiecībā uz apakšuzņēmējiem; noslēgtā līguma ietvaros ir piemēroti soda procenti – vai par soda procentu apmēru ir samazināta projekta attiecināmo izdevumu summa, ja nē, tad FS jāspēj pierādīt, ka tam ir radušies zaudējumi)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.6.	IUB iesniegtas un pēc tam atsauktas sūdzības pamatotība. <i>(!!! sūdzības iesniedzējs varēja tikt ietekmēts, ir notikusi savstarpēja vienošanās ar pasūtītāju/uzvarētāju u.tml. par sūdzības atsaukšanu)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
2.	Faktiskā izpilde. <i>(!!! izpilde neatbilst izpildedokumentācijā norādītai, t.i. būvdarbi veikti mazākā apmērā vai vispār nav veikti; materiāli nomainīti pret nelīdzvērtīgiem - cenas un tehnisko parametru ziņā, neveicot cenas korekcijas)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, <b>4PL</b>
3.	Būvniecības izpildedokumentācijas esamība, pilnīgums un tajā iekļautās informācijas attiecināmība uz projektu. <i>(!!! apsekošanas uzdevumi nepietiekoši; nekvalitatīvs tehniskais projekts - ģeotehniskās izpētes un apsekošanas rezultāti nav ņemti vērā sagatavojot tehnisko projektu; būvdarbu un autoruzraudzības žurnāli, segto darbu akti nav izsekojami un nesniedz skaidru priekšstatu par būvniecības procesu; nevar</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, <b>4PL</b>

	<i>gūt pārlicību par izmantoto materiālu kvalitāti, atbilstību TP un izcelsmi – nav atbilstības deklarāciju)</i>	
4.	Netiek nodrošināta projekta ilgtspēja. <i>(!!! defekti veiktajos būvdarbos, objekts/iekārtas netiek izmantots tam paredzētajiem mērķiem, ir pārdotas, iznomātas u. tml.)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, <b>4PL</b>
5.	Krāpšanas risks.	Ņem vērā un novērtē visā pārbaudes laikā.

Pār

baudāmā joma – **infrastruktūra**

	<b>Riski</b>	<b>Pārbaudes lapa</b>
1.	Iepirkums:	
1.1.	Interesu konflikta risks.	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.2.	Izmaksu pamatotība – vai ir veikts cenu izvērtējums? <i>(!!! attiecībā uz iekārtu iegādi pastāv risks, ka iegādājamo iekārtu cena ir mākslīgi paaugstināta, piemēram iepērkot iekārtas caur n-tajiem starpniekiem nevis no ražotāja)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.3.	Iepirkuma dokumentācijā iekļautas diskriminējošas, pret iepirkuma priekšmetu nesamērīgas, nelikumīgas, konkurenci ierobežojošas prasības. <i>(!!! kritiski ir vērtējams, ja ir “latviešu valoda”, “sertificēts atbilstoši LR normatīvo aktu prasībām”, “atbilstoši LR normatīvajiem aktiem” u.tml., nav pieļaujams ierobežot apakšuzņēmējiem nododamo darbu apjomu)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.4.	Vērtēšanas laikā pasūtītājs atkāpjas no izvirzītajām prasībām un atzīst par uzvarētāju konkursa nolikumam neatbilstošu piedāvājumu. <i>(!!! neatbilstošu lēmumu pieņemšana, kam par pamatu ir komisijas locekļu nekompetence)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.5.	Līguma grozījumi/līgumā noteikto nosacījumu neievērošana - termiņi, papildu darbi, mainīts ekonomiskais līdzsvars par labu uzvarējušam pretendentam u.tml. – vai nav veikti būtiski līguma grozījumi? <i>(!!! noslēgtā iepirkuma līguma nosacījumi neatbilst iepirkuma dokumentācijā norādītajiem; iepirktie speciālisti nomainīti pret nolikuma prasībām neatbilstošiem; nomainītie/līguma izpildes laikā piesaistītie apakšuzņēmēji neatbilst iepirkuma dokumentācijā noteiktajām prasībām attiecībā uz apakšuzņēmējiem; noslēgtā līguma ietvaros ir piemēroti soda procenti – vai par soda procentu apmēru ir samazināta projekta attiecināmo izdevumu summa, ja nē, tad FS jāspēj pierādīt, ka tam ir radušies zaudējumi)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.6.	IUB iesniegtas un pēc tam atsauktas sūdzības pamatotība. <i>(!!! sūdzības iesniedzējs varēja tikt ietekmēts, ir notikusi savstarpēja vienošanās ar pasūtītāju/uzvarētāju u.tml. par sūdzības atsaukšanu)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
1.7.	Vai iepirkuma rezultātā iegādāta iekārta/tehnoloģija ir jauna?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, <b>4PL</b>
2.	Faktiskā izpilde. <i>(!!! izpilde neatbilst izpilddokumentācijā norādītai, t.i. būvdarbi veikti mazākā apmērā vai vispār nav veikti; materiāli nomainīti pret nelīdzvērtīgiem - cenas un tehnisko parametru ziņā, neveicot cenas korekcijas)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, <b>4PL</b>

23.01.2015. KĀRTĪBA ARD-4

Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā

Versija: 4

Lappuse: 20 no 61

3.	Būvniecības izpildedokumentācijas esamība, pilnīgums un tajā iekļautās informācijas attiecināmība uz projektu. <i>(!!! apsekošanas uzdevumi nepietiekoši; nekvalitatīvs tehniskais projekts - ģeotehniskās izpētes un apsekošanas rezultāti nav ņemti vērā sagatavojot tehnisko projektu; būvdarbu un autoruzraudzības žurnāli, segto darbu akti nav izsekojami un nesniedz skaidru priekšstatu par būvniecības procesu; nevar gūt pārliecību par izmantoto materiālu kvalitāti, atbilstību TP un izcelsmi – nav atbilstības deklarāciju)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, <b>4PL</b>
4.	Netiek nodrošināta projekta ilgtspēja. <i>(!!! defekti veiktajos būvdarbos, objekts/iekārtas netiek izmantots tam paredzētajiem mērķiem, ir pārdotas, iznomātas u. tml.)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, <b>4PL</b>
5.	Krāpšanas risks.	Ņem vērā un novērtē visā pārbaudes laikā.

Pār  
bau

### dāmā joma – inovācijas

**Inovācija** ir process, kurā jaunas zinātniskās un tehniskās izstrādes un tehnoloģijas tiek īstenotas tirgū pieprasītā un konkurētspējīgā produktā vai pakalpojumā.

**Inovācijas gala rezultāts** ir jaunievedumi un produktu un procesu kvalitātes un efektivitātes uzlabojumi.

	Riski	Pārbaudes lapas
1.	Vai tiešām projekta realizācijas galaprodukts ir inovācija?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
2.	Vai ir veikts plānotās iekārtas/tehnoloģijas/pētnieciskā darba iegādes cenu izvērtējums un vai ir dokumentēta izmaksu pamatotība?	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
3.	Dubultā finansējuma risks. <i>(!!! pētījums jau veikts, nomātās iekārtas jau pirktas, nomātās telpas jau renovētas no ES fondu līdzekļiem)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
4.	Interesu konflikta risks. <i>(!!! piemēram, kompetences centru gadījumā - iepirkumā ir uzvarējis kompetences centra dalībnieks)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
5.	Gala produkts (inovācija) tiek pārdots. <i>(!!! pētījuma rezultātā radītais/ar pētījumiem saistītais intelektuālais īpašumam nav reģistrēts uz FS, bet uz kādu citu personu)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
6.	Noslēgtajā līgumā par projekta administratīvajiem izdevumiem nav noteiktas līguma summas un izcenojumi, līdz ar to samaksas par sniegtajiem pakalpojumiem, aprēķina principi nav skaidri noteikti un izsekojami trešajām personām.	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>2PL</b> un/vai detalizētās <b>6PL</b>
7.	Vai iepirkuma rezultātā iegādāta iekārta/tehnoloģija ir jauna?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
8.	Krāpšanas risks.	Ņem vērā un novērtē visā pārbaudes laikā.

### Pārbaudāmā joma – IT projekti

	Riski	Pārbaudes lapas
1.	Vai ir veikts plānotās IS izstrādes cenu izvērtējums un vai tas ir dokumentēts?	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
3.	Iepirkuma dokumentācijā iekļautas diskriminējošas, pret iepirkuma priekšmetu nesamērīgas, nelikumīgas,	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras

23.01.2015. KĀRTĪBA ARD-4

Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013. gada plānošanas periodā

Versija: **4**

Lappuse: **21 no 61**

	konkurenci ierobežojošas prasības. <i>(!!! vai prasību kopa nenorāda uz konkrēta ražotāja precī; atsauce uz specifisku izcelsmi, īpašu procesu, zīmolu, patentu vai specifiskus preču veidu (piem. Intel procesoru); kritiski ir vērtējams, ja ir "latviešu valoda", "sertificēts atbilstoši LR normatīvo aktu prasībām", "atbilstoši LR normatīvajiem aktiem" u.tml.; "viss vienā" speciālisti – prasītas nesamērīgi daudz kompetences, t.sk. sertifikāti vienam ekspertam)</i>	atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
4.	IUB iesniegtas un pēc tam atsauktas sūdzības pamatotība. <i>(!!! sūdzības iesniedzējs varēja tikt ietekmēts, ir notikusi savstarpēja vienošanās ar pasūtītāju/uzvarētāju u.tml. par sūdzības atsaukšanu)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
3.	Vai ir izveidotas visas paredzētās IS funkcijas, sadaļas u.tml., kā arī tās darbojās.	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
3.	Vai pēc IS izstrādes pabeigšanas nav zudusi tās jēga?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
4.	Vai IS tiek izmantota?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
5.	Vai IS nav iepriekš izstrādāta un citur izmantota?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
6.	Krāpšanas risks.	Ņem vērā un novērtē visā pārbaudes laikā

#### Pārbaudāmā joma – apmācība/izglītība

	<b>Riski</b>	<b>Pārbaudes lapas</b>
1.	Mācību materiālu saturs atbilstība projekta mērķim un aktivitātes mērķim. <i>(!!! mācību materiāla saturam ir jāatbilst mācību saturam)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
2.	Mērķa grupas atbilstība.	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
3.	Faktiskā apmācību norise - vai apmācības tiešām ir notikušas?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
4.	Interesu konflikta risks. <i>(!!! iepirkuma komisijas locekļi piedalās kā pretendenti iepirkumā)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
5.	Dubultās finansēšanas risks. <i>(!!! vai mācību materiāli izstrāde netiek dubultā finansēta no ES fondu līdzekļiem)</i>	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>4PL</b>
6.	Iepirkumā - nolikums sagatavots priekš konkrēta pretendenta; neapmatoti augstas prasības; piedāvājumi netiek vērtēti atbilstoši nolikuma prasībām.	Ņem vērā un novērtē veicot iepirkuma procedūras atbilstības novērtējumu detalizētajās <b>6PL</b>
7.	Noslēgtajā līgumā par projekta administratīvajiem izdevumiem nav noteiktas līguma summas un izcenojumi, līdz ar to samaksas par sniegtajiem pakalpojumiem; aprēķina principi nav skaidri noteikti un izsekojami trešajām personām	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, <b>2PL</b> un/vai detalizētās <b>6PL</b>
8.	Pirmdokumentu (oriģinālu) pieejamība.	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
9.	Krāpšanas risks. <i>(!!! izglītības iestādēs netiek veikta mērķstipendiju izmaksu uzskaitē un kontrole, līdz ar to iespējamās krāpnieciskas darbības un stipendijas tiek izmaksātas nepamatoti)</i>	Ņem vērā un novērtē visā pārbaudes laikā.

Pārbaudāmā joma – **darba praktizēšana**

	<b>Riski</b>	<b>Pārbaudes lapas</b>
1.	Faktiskā esamība – vai pasākums tiešām ir noticis?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
2.	Pirmdokumentu (oriģinālu) pieejamība.	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
3.	Krāpšanas risks.	Ņem vērā un novērtē visā pārbaudes laikā

Pārbaudāmā joma – **Tehniskās palīdzības projekti**

	<b>Riski</b>	<b>Pārbaudes lapas</b>
1.	Komandējumu mērķa atbilstība.	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
2.	Vai atlīdzība darbiniekiem tiek izmaksāta proporcionāli projektā nostrādātajam laikam?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL
3.	Projekta ietvaros organizēto pasākumu faktiskā norise?	Ņem vērā un novērtē veicot pārbaudi, 2PL un/vai 4PL
4.	Krāpšanas risks.	Ņem vērā un novērtē visā pārbaudes laikā

N.B. papildus augstāk minētajiem riskiem, kas ir atkarīgi no jomas, kādā projekts tiek realizēts, auditoram, plānojos un veicot revīziju kopumā kā arī veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, jāņem vērā iespējamais krāpšanas risks, kā tas ir noteikts kārtības 46.punktā.





Nr. p.k.	Projekta identifikācijas numurs	MP numurs	MP Summa (EUR)	Atbildīgā iestāde	Sadarbības iestāde	Finansējuma saņēmējs
<b>1.darbības programma „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</b>						
1						
2						
3						
<b>2.darbības programma „Uzņēmējdarbība un inovācijas”</b>						
<b>3.darbības programma "Infrastruktūra un pakalpojumi"</b>						

## 12.pielikums „Ārējā eksperta darba izmantošana”

### Ārējā eksperta darba izmantošana

1. Revīzijas plānošanas posmā un, ja revīzijas gaitā atklājas jauni specifiski riski, Revīzijas iestādes vadītājs var pieņemt lēmumu pieaicināt ārējo ekspertu:
  - 1.1. specifisku jomu novērtēšanai;
  - 1.2. citos gadījumos, ja uzstādītā revīzijas mērķa sasniegšanai ir nepieciešams iegūt daļu no revīzijas pierādījumiem eksperta ziņojuma, atzinuma, novērtējuma vai pārskata veidā.
2. Nosakot eksperta darba izmantošanas nepieciešamību, Revīzijas iestādes vadītājs apsver:
  - 2.1. apskatāmās jomas būtiskumu;
  - 2.2. neatbilstības risku, pamatojoties uz apskatāmās jomas (aplūkojamā izdevumu posteņa) raksturu un sarežģītības pakāpi;
  - 2.3. citu pieejamo revīzijas pierādījumu esamību un kvalitāti.
3. Revīzijas iestādes vadītājs nodrošina ārējā eksperta atbilstību noteiktajām prasībām, t.i. neatkarība, kompetence attiecīgajā jomā, konfidencialitāte, darba atbilstība audita mērķiem, iekļaujot publiskā iepirkuma dokumentācijā (tehniskajā specifikācijā) sekojošas prasības:
  - 3.1. obligātā kvalifikācija, nosakot prasības pēc atbilstīgās profesionālās organizācijas izsniegtā profesionālā sertifikāta, licences vai dalības šādā organizācijā;
  - 3.2. pieredze jomā, kur audita komandai nepieciešami revīzijas pierādījumi;
  - 3.3. eksperta neatkarība un objektivitāte.
4. Vadošais auditors nodrošina ārējā eksperta veicamā darba kvalitāti un tā rezultātu izmantojamību revīzijas mērķa sasniegšanai.
5. Vadošais auditors nodrošina ārējam ekspertam visu nepieciešamo informāciju kvalitatīvai darba izpildei.
6. Ņemot vērā vadošā auditora vispārējās zināšanas par attiecīgo jomu un citu audita procedūru rezultātus, pēc eksperta darba rezultātu saņemšanas – eksperta ziņojuma, atzinuma, novērtējuma vai pārskata (**turpmāk - ekspertu nodevums**), vadošais auditors novērtē, vai tas ir piemērots kā revīzijas pierādījums, izvērtējot:
  - 6.1. ziņojumā, atzinumā, novērtējumā vai pārskatā atklāto faktu saturu;
  - 6.2. izmantotās informācijas, pieņēmumu un metožu pietiekamību, atbilstību un ticamību.
  - 6.3. **nodevuma atbilstību līguma prasībām t.sk. formu un termiņus;**
  - 6.4. **vai pirms pārbaudes veikšanas eksperts ir parakstījis apliecinājumu par interešu konflikta neesamību;**
  - 6.5. **eksperta, kas veic ekspertīzi revīzijas vajadzībām, atbilstību līgumam. Ja ekspertīzi ir veicis eksperts, kas nav iekļauts līgumā, vadošais auditors izvērtē vai kvalifikācija un pieredze ir līdzvērtīga ar līgumā paredzētā eksperta kvalifikāciju un pieredzi.**
7. **Eksperta nodevuma izvērtējamu vadošais auditors apliecina ar parakstu un datumu uz nodevuma pirmās lapas vai citā redzamā vietā uz nodevuma. Gadījumā, ja izvērtējuma rezultātā kādā no 6.punktā minētajiem aspektiem tiek konstatēta novirze, vadošais auditors to dokumentē un glabā, tā pat kā eksperta nodevumu, attiecīgajā revīzijas lietā.**
8. Ja vadošais auditors secina, ka eksperta darba rezultāti nesniedz pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus vai, ja rezultāti nesaskan ar citiem revīzijas pierādījumiem, vadošais auditors, saskaņojot ar Revīzijas iestādes vadītāju, šo jautājumu risina, veicot pārrunas ar pārbaudāmo institūciju un ekspertu, un/vai veic papildu procedūras, tajā skaitā, iespējams, iesaistot citu ekspertu.

## 13.pielikums „Pārrunu protokola forma”

**Pārrunu protokols Nr. \_\_\_**

Revīzijas nosaukums			
Revīzijas numurs			
Projekta nosaukums un numurs			
Fonda nosaukums			
Pārbaudāmā institūcija			
Datums			
Temats			
Sagatavoja	<i>(ieņemamais amats, vārds, uzvārds)</i>	<i>Paraksts:</i>	<i>Datums:</i>
Pārbaudīja	<i>(ieņemamais amats, vārds, uzvārds)</i>	<i>Paraksts:</i>	<i>Datums:</i>

**Pārrunās piedalījās:**

<b>Nr. p.k.</b>	<b>Jautājums</b>	<b>Atbilde</b>	<b>Komentāri tālākai rīcībai</b>
1.	<i>Intervētāja uzdotais jautājums.</i>	<i>Intervētā atbilde.</i>	<i>Aizpilda gadījumā, ja intervētājam ir nepieciešams komentēt tālāko rīcību.</i>

**Iesniegtie dokumenti:**

**Secinājumi vai turpmākā rīcība**

14.pielikums „Pārrunu protokols, ja saruna tiek ierakstīta diktofonā”

**Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas perioda  
sertificēto izdevumu revīzijas Nr. \_\_\_\_\_ intervijas  
PROTOKOLS**

Rīgā

20\_\_ .gada \_\_ .\_\_\_\_\_

Nr. \_\_\_\_

**Sanāksme notiek:**

\_\_\_\_\_

**Sanāksme sākas plkst. \_\_\_\_\_**

**Sanāksmē piedalās (vārds uzvārds, institūcija, amats):**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_

**Sanāksmi atklāj un vada (vārds uzvārds, institūcija, amats):**

\_\_\_\_\_

**Protokolē (vārds uzvārds, institūcija, amats):**

\_\_\_\_\_

**Darba kārtībā:**

*Apraksta sanāksmes plānoto darba kārtību un jautājumus/ tēmas, kas tiks apspriestas plānotajā sanāksmē, kā arī paredz iespēju darba kārtību papildināt intervijas laikā.*

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_

**Auditējamās institūcijas dalībnieki (vārds uzvārds, institūcija, amats):**

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_

**apliecina, ka :**

23.01.2015. KĀRTĪBA ARD-4 Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic sertificēto izdevumu revīzijas Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodā	Versija: 4	Lappuse:28 no 61
---	------------	------------------

1) ir iepazīstināti, ka atbilstoši Administratīvā procesa likuma 167.pantam sniegtie mutvārdu paskaidrojumi ir fiksēti ar diktofonu (firma \_\_\_\_\_(*diktoфона firmas nosaukums*), Nr.\_\_\_\_(*diktoфона numurs*)) palīdzību un atsevišķa faila veidā tiks saglabāti audita lietā..

---

---

---

---

---

2) Audioierakstā (diktofonā) fiksētais paskaidrojums fails Nr.\_\_\_\_\_, ieraksta ilgums \_\_\_\_\_ ir atskaņots un satur pilnus amatpersonas sniegtos paskaidrojumus bez labojumiem un dzēsumiem.

---

---

---

---

**Sanāksme slēgta plkst. \_\_\_\_\_**

**Sanāksmes vadītājs**

\_\_\_\_\_  
(*vārds uzvārds, paraksts*)

**Protokolētājs**

\_\_\_\_\_  
(*vārds uzvārds, paraksts*)

**Sanāksmes dalībnieki:**

Iepazīnos, iebildumu nav

\_\_\_\_\_  
(*vārds uzvārds, paraksts*)

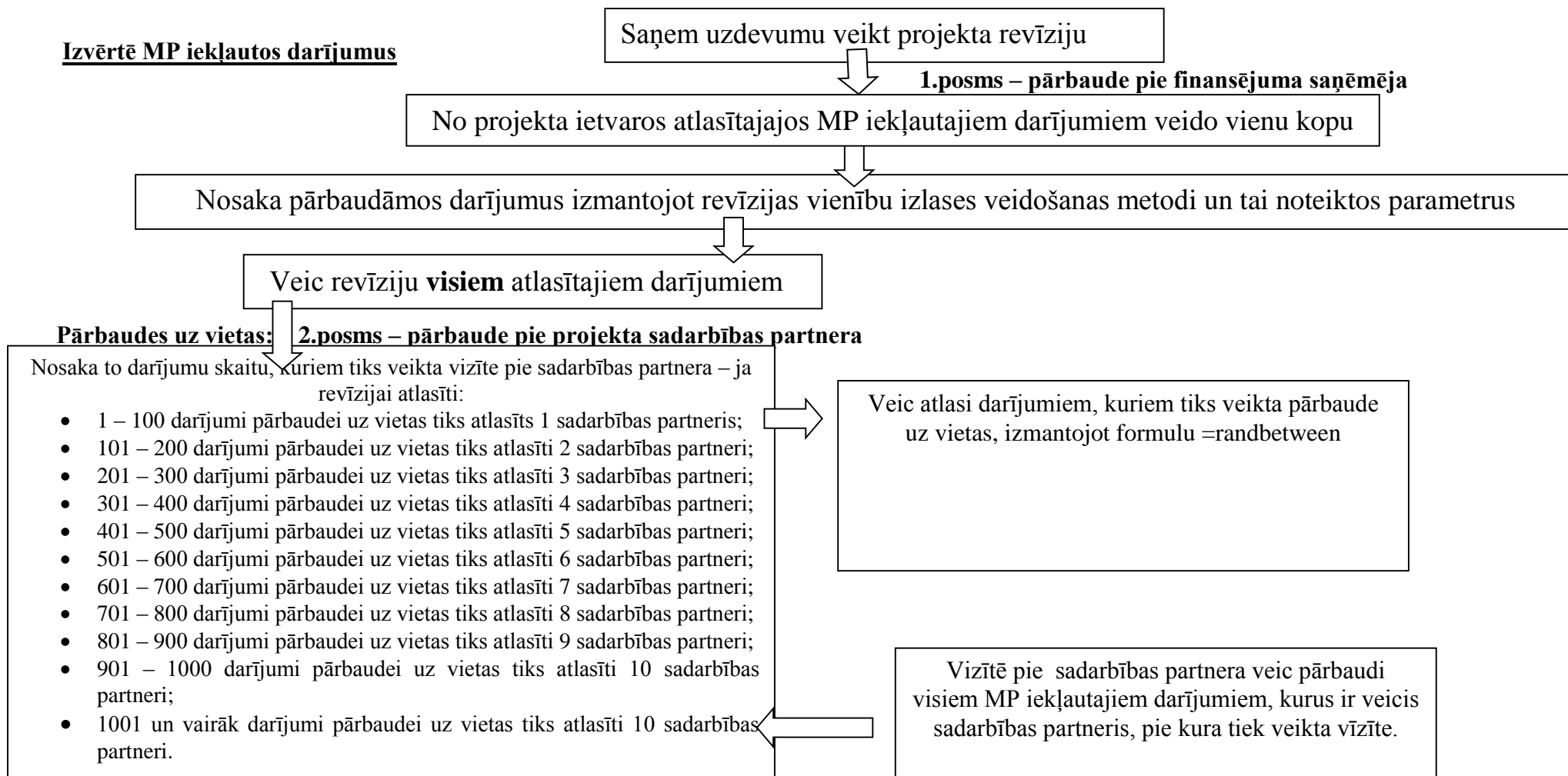
\_\_\_\_\_  
(*vārds uzvārds, paraksts*)

\_\_\_\_\_  
(*vārds uzvārds, paraksts*)

\_\_\_\_\_  
(*vārds uzvārds, paraksts*)

\_\_\_\_\_  
(*vārds uzvārds, paraksts*)

## Parauga atlase VIAA, NVA un LIAA (Biznesa inkubatoru) administrēto maksājumu pieprasījumu (MP) revīzijai



16.pielikums „Pārbaudes lapas” (*Word pielikumi elektroniski mapē:*  
*S:\ESFRD\_rokasgramata\Metodika (ESFRD kārtības)\Struktūrfondi 2007.-*  
*2013.g\Izdevumu revīzijas)*

17.pielikums „Akts pārbaudei pie finansējuma saņēmēja”

!!! *Gadījumā, ja PPĪV tiek veikta dažādās vietās, auditors izvērtē konkrēto situāciju un sagatavo attiecīgu skaitu aktu (tiek sagatavoti vairāki akti piem. biznesa inkubatoru projektā veicot pārbaudi pie vairākiem biznesa inkubatora operatoriem; finanšu dokumentācija LVC un objekts/būvniecības dokumentācija reģionā/LVC reģionālajā nodaļā u.tml.)*



**AKTS**  
**par pārbaudi projekta īstenošanas vietā**

Šī dokumenta mērķis ir

- 1) Informēt finansējuma saņēmēju par ar projekta īstenošanu saistītajiem dokumentiem, iepirkumiem, objektiem un citām vienībām, kas tika pārbaudīti;
- 2) Informēt finansējuma saņēmēju par atvērtajiem jautājumiem, lai tas varētu uzsākt argumentu gatavošanu;
- 3) Dot finansējuma saņēmējam iespēju sniegt pirmos komentārus uz auditoru konstatējumiem;
- 4) Identificēt trūkstošos dokumentus/materiālus vērtības un saņemt finansējuma saņēmēja piekrišanu, ka tie tiešām netika uzrādīti;
- 5) Vienoties ar finansējuma saņēmēju par papildus informāciju, kas tiks iesniegta, un par termiņiem.

!!! Akts ir īpaši rūpīgi jāaizpilda tad, ja paredzamas finanšu korekcijas. Pat ja nav paredzama korekcija, ir jāuzrāda maksimāli precīza informācija, lai gadījumā, ja administrējošo iestāžu pārbaudēs u.tml. tiek atklāti kādi trūkumi, var pierādīt, ka mēs konkrēto lietu nepārbaudījām.

<b>Revīzijas nosaukums</b>	1.darbības programmas „Cilvēkresursi un nodarbinātība”, 2.darbības programmas „Uzņēmējdarbība un inovācijas” un 3.darbības programmas „Infrastruktūra un pakalpojumi” sertificēto izdevumu regulārā _____ (revīzija/papildu) revīzija
<b>Revīzijas numurs</b>	
<b>Revīzijas mērķis</b>	Pārbaude tika veikta, lai nodrošinātu regulas (EK) Nr.1083/2006 62.panta 1.punkta b) daļas prasību izpildi un gūtu pietiekamu pārliecību atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta 1.un 2.punkta prasībām par to, vai Eiropas Komisijai deklarētie izdevumi ir attiecināmi finansēšanai no _____ (fonda nosaukums) saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.
<b>Projekta numurs</b>	
<b>Projekta nosaukums</b>	
<b>Finansējuma saņēmēja nosaukums</b>	
<b>Pārbaudi veica:</b>	Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments kā Revīzijas iestāde
<i>amats:</i>	<i>Vārds, uzvārds, paraksts</i>
<i>amats:</i>	<i>Vārds, uzvārds, paraksts</i>
<i>Eksperts (ja attiecināms)</i>	<i>Vārds, uzvārds, paraksts</i>
<b>Pārbaudes datums</b>	<i>Norāda visus datumus, kad ir būs pārbaudē pie FS</i>
<b>Pārbaudē piedalījās/ finansējuma saņēmēju pārstāvēja:</b>	<i>Norāda personu, kas piedalās pārbaudē (piemēram projekta vadītājs, grāmatvedis u.c.) vārdu, uzvārdu, parakstu</i>
<b>Pārbaudes veikšanas vieta:</b>	<i>Adrese</i>

**Pārbaudē projekta īstenošanas vietā tika veikta:**

**1. Iepirkumu pārbaude**

<b>Pārbaudītās iepirkumu procedūras</b> <i>Šajā kolonnā (visās sadaļās) precīzi</i>	<b>Atvērtie jautājumi</b>
--	---------------------------



<p>jāidentificē dokumentus ar Nr. un datumu, iepirkuma Nr. vai objektu inventāra Nr. vai ja daudz dokumentu, tad norādot atsauci uz reģistra numuru, datumu vai izdruku.</p>	
<p>Norāda iepirkumus, kas tika pārbaudīti projekta īstenošanas vietā, tai skaitā noslēgtie līgumi un līgumu grozījumi (ja veikti). Šajā sadaļā norāda arī līgumus, kas nav noslēgti iepirkuma procedūras rezultātā (zem sliekšņa).</p>	<p>Auditors norāda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- atvērtos jautājumus (t.sk. konstatētie trūkumi), par kuriem jāveic detalizētāka izpēte un pārbaude un/vai par kuriem nepieciešami skaidrojumi no finansējuma saņēmēja - par kuriem tiks turpināta komunikācija ar finansējuma saņēmēju pēc pārbaudes uz vietas;</li> <li>- dokumentus, kurus projekta īstenošanas ir apņēmis iesniegt vēlāk, norāda termiņu, līdz kuram auditors ir vienojies ar finansējuma saņēmēju tos iesniegt;</li> <li>- trūkstošo informāciju, materiālās vērtības un dokumentus, lai finansējuma saņēmējs ar parakstu apliecinā, ka tie tiešām uz pārbaudes brīdi nav atrodamā / pieejami.</li> </ul> <p>!!! Ja nav iestājušies augstāk minētie apstākļi, proti nav konstatēti trūkumi, nav jautājumi par kuriem jāveic detalizētāka pārbaude, nav nepieciešami papildus dokumenti, nav neuzrādītu dokumentu u.tml., šajā sadaļā norāda „-” (<b>nenorādām</b> pozitīvus apgalvojumus kā piemēram - iepirkumu procedūra veikta atbilstoši normatīvo aktu prasībām).</p>

## **2. Maksājuma pieprasījums/i un progressa pārskati ar pamatojošajiem dokumentiem**

<b>Pārbaudītie maksājuma pieprasījumi</b>	<b>Atvērtie jautājumi</b>
<p>Norāda maksājuma pieprasījumu/us, kas tika pārbaudīti projekta īstenošanas vietā</p>	<p>Skat. 1.punkta Iepirkuma pārbaude sadaļu Atvērtie jautājumi.</p>
<p>Norāda progressa pārskata/u, kas tika pārbaudīti projekta īstenošanas vietā, periodu</p>	

## **3. Grāmatvedības un lietvedības dokumentu pārbaude**

<b>Pārbaudītie dokumenti</b>	<b>Atvērtie jautājumi</b>
<p>Lietu nomenklatūra, projekta ietvaros veiktā sarakste</p>	<p>Skat. 1.punkta Iepirkuma pārbaude sadaļu Atvērtie jautājumi.</p>
<p>Grāmatvedības kontu plāns, projekta grāmatvedības organizācijas dokumenti, izveidoto un/vai iegādāto pamatlīdzekļu saraksts, pamatlīdzekļu kartiņas u.c.</p>	
<p>Līgums par projekta īstenošanu ar grozījumiem</p>	
<p>u.c. dokumentācija</p>	

## **4. Pārbaudītie objekti**

<b>Pārbaudītie objekti</b>	<b>Atvērtie jautājumi</b>
<p>Norāda objektus/fiziskos indikatorus, kas tika pārbaudīti projekta īstenošanas vietā</p>	<p>Skat. 1.punkta Iepirkuma pārbaude sadaļu Atvērtie jautājumi.</p>
<p>Iekārtu tehniskā dokumentācija un/vai būvniecības dokumentācija</p>	

## **Galvenie secinājumi uz pārbaudes veikšanas brīdi:**

Auditors norāda visaptverošu secinājumu, piemēram: uz pārbaudes veikšanas brīdi trūkumi nav konstatēti; uz pārbaudes veikšanas brīdi konstatēti trūkumi/iespējami trūkumi \_\_\_\_\_ jomā (piem. iepirkumu jomā) – skatīt. XX.punktu (punktu norāda atbilstoši augstākminētajām sadaļām, kur sadaļā Atvērtie jautājumi ir norādīta detalizēta informācija) un ja attiecas - papildus nepieciešams iesniegt XX.punktā norādītos dokumentus; nav uzrādīti XX.punktā norādītie dokumenti u.tml. (punktu norāda atbilstoši augstākminētajām sadaļām, kur sadaļā Atvērtie jautājumi ir norādīta detalizēta informācija).

Auditors pārrunā ar finansējuma saņēmēju atvērtos jautājumus un izskaidro, ka aktā iekļautā informācija nav galīgais vērtējums – var rasties papildus jautājumi/konstatējumi pēc rezultātu apkopošanas un eksperta, ja piesaistīts, atzinuma sniegšanas.

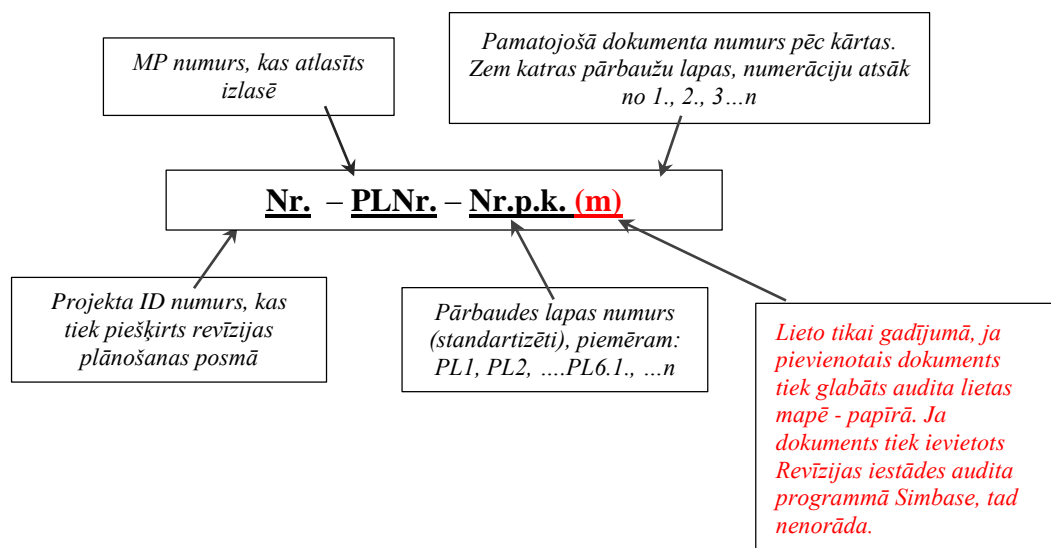
## **Pārbaudes laikā saņemtie dokumenti:**

Uzskaita dokumentus, kas tika iegūti pārbaudes laikā.

Aktā par pārbaudi projekta īstenošanas vietā norādītā informācija nav pārbaudes galīgais secinājums, gala lēmums par pārbaudes rezultātiem tiks pieņemts pēc revīzijas rezultātu apkopošanas un eksperta/tu, ja piesaistīts/ti, atzinuma saņemšanas. Nepieciešamības gadījumā var tikt pieprasīta papildus informācija un/vai dokumentācija.

Pārbaudes rezultāti tiks iekļauti sertificēto izdevumu revīzijas ziņojuma projektā un iesniegti (*sadarbības/atbildīgās iestādes nosaukums*) komentāru sagatavošanai, kā arī nosūtīti informācijai (*finansējuma saņēmēja nosaukums*). Pēc sniegto komentāru izvērtēšanas, revīzijas rezultāti tiks iekļauti revīzijas ziņojumā, kas tiks nosūtīts (*sadarbības/atbildīgās iestādes nosaukums*) un informācijai (*finansējuma saņēmēja nosaukums*).

## 18.pielikums „Dokumentu savstarpējās atsauces”



\_\_\_\_\_  
(paraksts)\_\_\_\_\_  
(vārds, uzvārds)

Rīgā, 20 \_\_\_\_ .gada \_\_\_\_ .

**Revīzijas/Papildu revīzijas ziņojums /-a projekts**

Sagatavošanas datums:	
Revīzijas Nr.:	<i>revīzijas numuru paplašina ar konkrētā projekta ID numuru, piemēram: DR-15/I-1</i>
Periods, par kuru sniegti sertificēto izdevumu revīzijas/ papildu rezultāti:	
Struktūrvienība, kas veikusi sertificēto izdevumu revīziju:	Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments kā Revīzijas iestāde
<b>Pārbaudāmā kopa:</b>	
Pārbaudāmā projekta Nr.:	<i>Projekta Nr. norāda bold</i>
Projekta nosaukums:	
Finansējuma saņēmējs:	<i>Finansējuma saņēmēju norāda BOLD ar lieliem burtiem</i>
Atbildīgā/Sadarbības iestāde:	
<b>Revīzijas mērķis:</b>	
<b>Regulārās revīzijas gadījumā</b>	
gūt pietiekamu pārliecību atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 <sup>4</sup> 16.panta 2.punkta prasībām par to, vai pārbaudāmā projekta ietvaros veiktie un Eiropas Komisijai deklarētie sertifikācijas iestādes apstiprinātie izdevumi (turpmāk – sertificētie izdevumi) ir attiecināmi finansēšanai no _____ ( <i>norāda attiecīgo fondu</i> ) (turpmāk – ESF/ERAF/KF), saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.	
<b>Papildu revīzijas gadījumā atbilstoši noteiktajam revīzijas mērķim</b>	
Revīziju veica:	<i>Norāda atbildīgo vecāko auditoru un darbiniekus, kas piedalījās pārbaudē</i>
Pārbaudē piedalījās:	<i>Norāda AI/SAI pārstāvjus, kas piedalījās pārbaudē (ja attiecināms)</i>
Pārbaudē piedalījās/finansējuma saņēmēju pārstāvēja:	<i>Norāda finansējuma saņēmēja pārstāvjus, kas piedalījās pārbaudē, minēti AKTĀ</i>

**Revīzijas apjoms**

Revīzijas ietvaros Revīzijas iestāde veica detalizētu pārbaudi, kuras laikā novērtēja, vai:

- 1) projekta iesniegums atbilst vērtēšanas kritērijiem attiecīgajā aktivitātē,
- 2) projekta ietvaros sertificētie izdevumi ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas ir izsekojami,
- 3) publiskā līdzfinansējuma apmaksa ir veikta saskaņā ar līguma nosacījumiem un Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006<sup>5</sup> 80.pantu,

<sup>4</sup>Komisijas 08.12.2006. Regula (EK) Nr.1828/2006, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu.

<sup>5</sup> Padomes Regula (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.

- 4) projekts tiek īstenots saskaņā ar noslēgto līgumu/vienošanos par projekta īstenošanu un nepastāv dubultā finansējuma risks, **kā arī finansējuma saņēmējs nodrošina vienlīdzīgu iespēju principu un vides prasības,**
- 5) finansējuma saņēmējs nodrošina publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem,
- 6) finansējuma saņēmējs nodrošina Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību ievērošanu iepirkumu jomā,
- 7) projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības (*ja attiecas*).

*Gadījumā, ja kāds no augstāk minētā neattiecas uz projektu piem. komercdarbības atbalsts, tad to nenorāda ziņojumā/ziņojuma projektā.*

*Gadījumā, ja papildu revīzijas ietvaros tiek veikta projekta nepilna pārbaude, norāda jomu, kas tika pārbaudīta, risku, kas projekta ietvaros tika identificēts, lai pārliecinātos, vai identificētais risks ir iestājies.*

## Apjoma ierobežojums

*Ja attiecas*

### Revīzijā pārbaudītie projekta maksājuma pieprasījumi un konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi

Nr. p.k.	Maksājuma pieprasījuma Nr.	Deklarētā MP summa, EUR	Pārbaudītā MP summa, EUR	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē, EUR <sup>6</sup>	Citi neatbilstoši veiktie izdevumi, EUR
1	2	4	5	6	7
1.					
2.					

*Gadījumā, ja papildu revīzijas ietvaros pārbaudāmo kopu veido citas vienības nevis maksājumu pieprasījumi (piemēram, iepirkuma procedūras, līgumi u.c.), auditors atbilstoši precizē tabulu.*

## Visaptverošs secinājums

Revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārliecība atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta 2.punkta prasībām, ka pārbaudītā projekta ietvaros veiktie un maksājuma pieprasījumā(-os) iekļautie sertificētie izdevumi **ir** attiecināmi finansēšanai no ESF/ERAF/KF (*izvēlēties atbilstošo fondu*) saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

VAI

Revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārliecība atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta 2.punkta prasībām, ka pārbaudītā projekta ietvaros veiktie un maksājuma pieprasījumā(-os) iekļautie sertificētie izdevumi **kopumā ir** attiecināmi finansēšanai no ESF/ERAF/KF (*izvēlēties atbilstošo fondu*) saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, **tomēr** pārbaudītā projekta ietvaros tika konstatēti trūkumi \_\_\_\_\_ (*norādīt jomu, piemēram iepirkuma, publicitātes*) bez finansiālās ietekmes.

Detalizēts konstatējumu apraksts, kā arī ieteikumi minēto konstatējumu novēršanai ir atspoguļoti Pielikumā “Revīzijas konstatējumi un ieteikumi”.

VAI

<sup>6</sup> Tai skaitā ES un VB līdzfinansējums (*precizē referenci, atkarībā, kādi izdevumi deklarēti*)

Revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārlicība atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta 2.punkta prasībām, ka pārbaudītā projekta ietvaros veiktie un maksājuma pieprasījumā(-os) iekļautie sertificētie izdevumi **kopumā ir** attiecināmi finansēšanai no ESF/ERAF/KF (*izvēlēties atbilstošo fondu*) saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, **tomēr** pārbaudītā projekta ietvaros tika konstatēti trūkumi \_\_\_\_\_ (*norādīt jomu, piemēram iepirkuma, publicitātes*) un **neatbilstoši veiktie izdevumi EUR** \_\_\_\_\_ apmērā.

Pārbaudāmajā maksājuma pieprasījumā iekļautie **neatbilstoši veiktie izdevumi EUR** \_\_\_\_\_, **citi neatbilstoši veiktie izdevumi EUR** \_\_\_\_\_.

Detalizēts konstatējumu apraksts, kā arī ieteikumi minēto konstatējumu novēršanai ir atspoguļoti Pielikumā “Revīzijas konstatējumi un ieteikumi”.

Sagatavoja:

Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta

(amats)

\_\_\_\_\_  
(vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_  
(paraksts)

\_\_\_\_\_  
(datums)

Saskaņoja:

Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta

vecākā eksperte

\_\_\_\_\_  
(vārds, uzvārds)

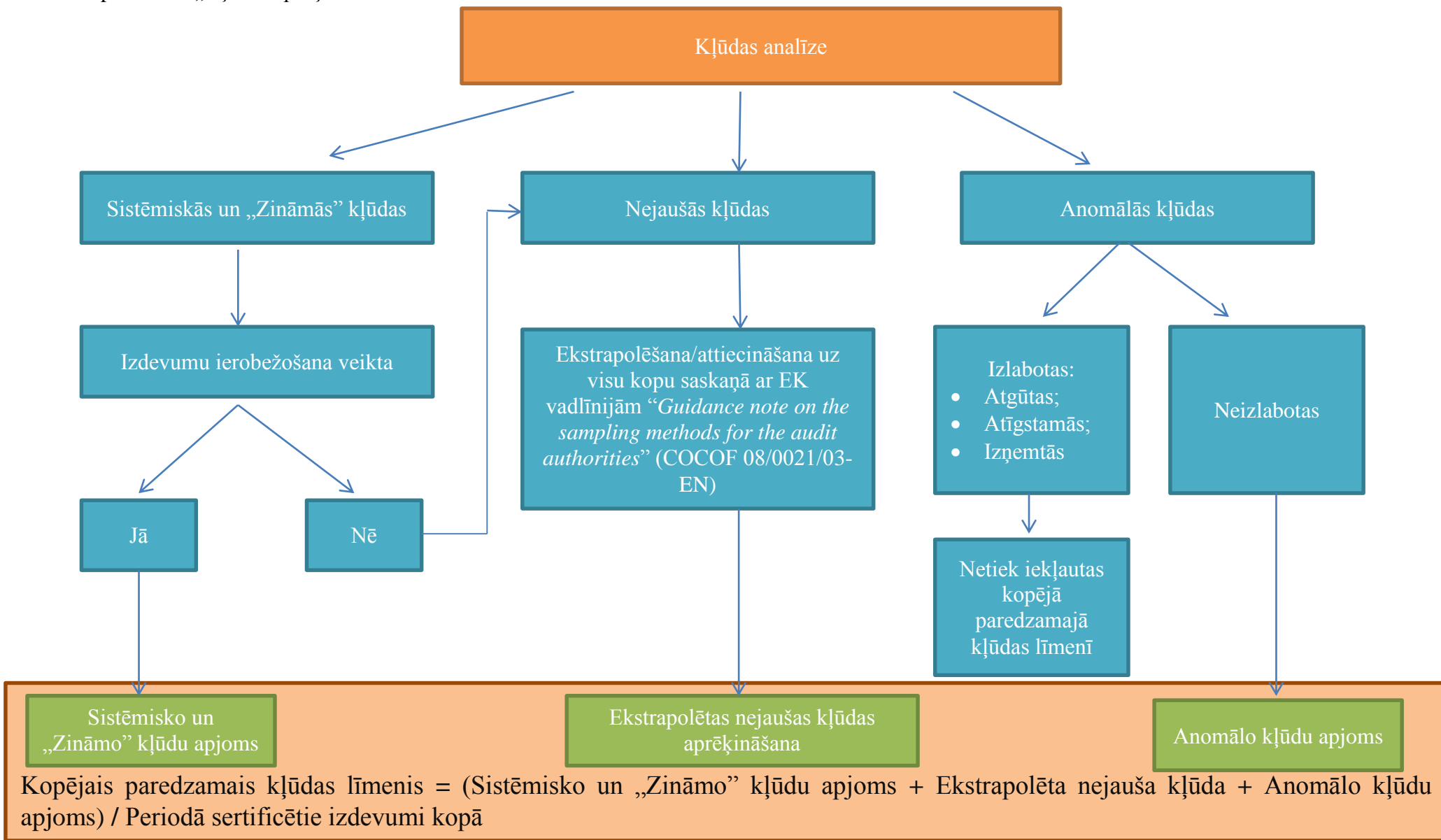
\_\_\_\_\_  
(paraksts)

\_\_\_\_\_  
(datums)

### Revīzijas konstatējumi un ieteikumi

Nr. p.k.	Konstatējums	Ieteikums	Prioritāte	Ieviešanas termiņš, Atbildīgā amatpersona	Trūkumu novēršanas plāns
1	2	3	4	5	6
1.	<p><i>Veicot (norāda finansējuma saņēmēja nosaukumu) īstenotā projekta Nr. ___ pārbaudi, tika konstatēts, ka ... ... izmaksām EUR ___ ar/bez PVN ir piemērojama finanšu korekcija ___% apmērā, kas veido neatbilstoši veiktos izdevumus EUR ____.</i></p> <p><i>Maksājuma pieprasījumā MP Nr. __ iekļauti neatbilstoši veiktie izdevumi EUR ____, citi – EUR ____.</i></p> <p><i>Detalizēts neatbilstības apraksts: neatbilstības aprakstam jābūt konstruktīvi strukturētam un skaidri definētam, lai to bez būtiskiem precizējumiem varētu iekļaut revīzijas ziņojuma projektā; atsaucoties uz dokumentiem jānorāda to sagatavošanas datums, numurs un nosaukums; jānorāda normatīvais akts, kas ir pārkāpts un atsauce uz Vadošās iestādes vadlīniju Nr.10.10. „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības struktūrfondu, Kohēzijas fonda, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta, Norvēģijas finanšu instrumenta, Latvijas un Šveices sadarbības programmas finansētajos projektos” 2.pielikuma punktu saskaņā ar kuru noteikts piemērojamās finanšu korekcijas apmērs</i></p>	<p><i>_____(norāda konkrēto institūciju) kā sadarbības/atbildīgajai iestādei projekta Nr..... ietvaros: 1.1. nodrošināt __.punktā konstatēto trūkumu novēršanu, 1.2. pieņemt lēmumu par 2.punktā minētajiem neatbilstoši veiktiem izdevumiem EUR ____ apmērā un uzsākt to atgūšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām.</i></p>			

20.pielikums „Kļūdas aprēķina shēma”





21.pielikums „Kļūdas intensitātes noteikšanas paraugs, nestatistiskās izlases gadījumā” (*Excel dokuments*)

22.pielikums „Rezultātu apkopošanas tabula” (*Excel dokuments*)

APSTIPRINU  
Revīzijas iestādes vadītājs

\_\_\_\_\_  
(paraksts)

\_\_\_\_\_  
(vārds, uzvārds)

Rīgā, 20 \_\_. gada \_\_.

### Konsolidētais/-ā revīzijas/papildu revīzijas ziņojums/-a projekts

Ziņojuma sagatavošanas datums:	
Revīzijas Nr.:	
Darbības programma/-s:	
Sertificēto izdevumu revīzijas veikšanas periods:	
Periods, par kuru sniegti sertificēto izdevumu revīzijas rezultāti:	
Struktūrvienība, kas veikusi sertificēto izdevumu revīziju:	<b>Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments kā Revīzijas iestāde</b>

#### Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir gūt pietiekamu pārliecību atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006<sup>7</sup> 16.panta 2.punkta prasībām par to, vai Eiropas Komisijai deklarētie sertifikācijas iestādes apstiprinātie izdevumi (turpmāk – sertificētie izdevumi) ir attiecināmi finansēšanai no \_\_\_\_\_ (norāda attiecīgo fondu) (turpmāk – ESF/ERAF/KF), saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

***Papildu revīzijas gadījumā atbilstoši noteiktajam revīzijas mērķim.***

#### Pārbaudāmā kopa

Pārbaudāmo izdevumu kopu veido \_\_. darbības programmas ietvaros laika posmā no \_\_. \_\_. \_\_. līdz \_\_. \_\_. \_\_. sertificētie izdevumi, kurus finansējuma saņēmēji ir ietvēruši maksājuma pieprasījumos kā attiecināmos izdevumus un kurus sertifikācijas iestāde ir apstiprinājusi un iekļāvusi Eiropas Komisijai nosūtītajās izdevumu deklarācijās.

#### Revīzijas apjoms

Revīzijas ietvaros Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments veica detalizētu pārbaudi, kuras laikā novērtēja, vai:

- 1) projektu iesniegumi atbilst vērtēšanas kritērijiem attiecīgajā aktivitātei,
- 2) projektu ietvaros sertificētie izdevumi ir attiecināmi, atbilst grāmatvedības dokumentācijai un pamatojošiem dokumentiem, kas ir izsekojami,
- 3) publiskā līdzfinansējuma apmaksā ir veikta saskaņā ar līguma nosacījumiem un Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006 80.pantu,
- 4) projekti tiek īstenoti saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem/vienošanām par projekta īstenošanu un nepastāv dubultā finansējuma risks, **kā arī finansējuma saņēmējs nodrošina vienlīdzīgu iespēju principu un vides prasības,**

<sup>7</sup>Komisijas 08.12.2006. Regula (EK) Nr.1828/2006, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu.

<sup>8</sup> Padomes Regula (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.

- 5) finansējuma saņēmēji nodrošina publicitātes prasību ievērošanu atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem,
- 6) finansējuma saņēmēji nodrošina Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvo aktu prasību ievērošanu iepirkumu jomā,
- 7) projekta ietvaros tiek ievērotas komercdarbības atbalsta prasības (ja attiecas).

*Gadījumā, ja papildu revīzijas ietvaros tiek veikta projekta nepilna pārbaude, norāda jomu, kas tika pārbaudīta, risku, kas projekta ietvaros tika identificēts, lai pārliecinātos, ka identificētais risks ir iestājies.*

Pārbaudei tika atlasīti un faktiski pārbaudīti \_\_ maksājumu pieprasījumi EUR \_\_\_\_\_ apmērā \_\_ projektu ietvaros. Revīzijas ietvaros veiktā izlase detalizēti aprakstīta revīzijas plānošanas dokumentos.

Kopējā sertificēto izdevumu summa		Pārbaudei izvēlētie maksājumu pieprasījumi			Faktiski pārbaudītie maksājumu pieprasījumi		
Skaitis	EUR	Skaitis	EUR	%	Skaitis	EUR	%

*Gadījumā, ja papildu revīzijas ietvaros pārbaudāmo kopu veido citas vienības nevis maksājumu pieprasījumi (piemēram, iepirkuma procedūras, līgumi u.c.), auditors atbilstoši precizē tabulu.*

## Apjoma ierobežojumi

*Ja attiecas*

## Revīzijas rezultāts un galvenie konstatējumi (Aizpilda regulārai revīzijai)

	Deklarētie izdevumi (EUR) <sup>9</sup>	Izlase (vienības)	Pārbaudītie izdevumi (EUR)	Neatbilstoši veiktie izdevumi izlasē (EUR)	Neatbilstoši veikto izdevumu īpatsvars izlasē (%)
<b>20__gadā EK deklarētie izdevumi, kopā:</b>					
<b>1 DP (ESF)</b>					
<b>2DP (ERAF)</b>					
<b>3DP (ERAF, KF)</b>					

Revīzijas ietvaros pārbaudītie projekti un konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi apkopoti 1.pielikumā „Revīzijā konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi kopā”.

Kopumā ir izteikti \_\_ ieteikumi, no tiem \_\_ – augstas prioritātes, \_\_ – vidējas, \_\_ – zemas.

Atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijām<sup>10</sup> un Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta iekšējai metodikai revīzijas rezultātu kvantitatīvās analīzes ietvaros tika veikts maksimālās kļūdas intensitātes aprēķins, lai noteiktu, vai konstatētās kļūdas nepārsniedz noteikto būtiskuma līmeni. Aprēķinā tika ņemti vērā tikai pārbaudītajos maksājumu pieprasījumos konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi.

Informācija par deklarācijā iekļautajiem izdevumiem un revīzijas rezultātiem ir apkopota 2.pielikumā „Deklarācijā iekļautie sertificētie izdevumi un revīzijas rezultāti”.

## Visaptverošs secinājums

<sup>9</sup> Deklarētie izdevumi no kuriem ir veikta izlase

<sup>10</sup> Eiropas Komisijas vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm (EC Guidance Note on Sampling Methods for Audit Authorities), saskaņā ar Padomes Regulas (EK) Nr.1083/2006 62.pantu un Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.pantu.

[**Atzinums bez iebildumiem**] Atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta 2.punkta prasībām revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārlicība, ka 1 un/vai 2. un/vai 3.darbības programmas ietvaros laika posmā no \_\_\_\_\_. līdz \_\_\_\_\_. sertificētie izdevumi kopumā ir attiecināmi finansēšanai no ESF/ERAF/KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Kopējie atbilstoši veiktie izdevumi izlasē ir EUR \_\_\_\_\_. Neatbilstoši veiktie izdevumi, kas konstatēti ārpus izlases ir EUR \_\_\_\_\_.

Konstatētās kļūdas izlases kopā, ko veido periodā no \_\_\_\_\_. līdz \_\_\_\_\_. sertificētie izdevumi, ir \_\_\_% un nepārsniedz noteikto būtiskuma līmeni 2%. (ja attiecas)

Vai

[**Atzinumus ar iebildumiem**] Atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta 2.punkta prasībām revīzijas ietvaros tika gūta pietiekama pārlicība, ka 1 un/vai 2. un/vai 3.darbības programmas ietvaros laika posmā no \_\_\_\_\_. līdz \_\_\_\_\_. sertificētie izdevumi kopumā ir attiecināmi finansēšanai no ESF/ERAF/KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, izņemot šādus aspektus:

1. Uzskaitījums<sup>11</sup>

2.

Revīzijas iestādes apsvērumi tam, ka augstāk minētie sistēmu aspekts(-i) neatbilda prasībām un/vai nedarbojās tā, lai nodrošinātu pietiekamu garantiju par Eiropas Komisijai iesniegto izdevumu deklarāciju pareizību, ir šādi<sup>12</sup>:

Saskaņā ar Revīzijas iestādes aplēsēm iebilduma (iebildumu) ietekme ir ... (%) no kopējiem deklarētajiem izdevumiem. Tādējādi ietekmētais Kopienas ieguldījums ir ... (EUR).

Vai

[**Negatīvs atzinums**] Atbilstoši Komisijas Regulas (EK) Nr.1828/2006 16.panta 2.punkta prasībām revīzijas ietvaros netika gūta pietiekama pārlicība, ka 1 un/vai 2. un/vai 3.darbības programmas ietvaros laika posmā no \_\_\_\_\_. līdz \_\_\_\_\_. sertificētie izdevumi ir attiecināmi finansēšanai no ESF/ERAF/KF saskaņā ar Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem.

Kopējie atbilstoši veiktie izdevumi izlasē ir EUR \_\_\_\_\_.

Konstatētās kļūdas sertificēto izdevumu periodā no \_\_\_\_\_. līdz \_\_\_\_\_.

pārsniedz būtiskuma līmeni (ja attiecas).

Šo negatīvo atzinumu pamato<sup>13</sup>:

Vai

[**Atteikums sniegt atzinumu**], ja ir būtiski apjoma ierobežojumi.

Sagatavoja:

Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta  
vecākā eksperte

\_\_\_\_\_  
(vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_  
(paraksts)

\_\_\_\_\_  
(datums)

<sup>11</sup> Norāda aspektu(-us), kas neatbilda prasībām.

<sup>12</sup> Norāda iebilduma iemeslus par katru aspektu

<sup>13</sup> Norāda negatīvā atzinuma iemeslus par katru aspektu

**Revīzijā konstatētie neatbilstoši veiktie izdevumi kopā**

Nr. p.k.	Revīzijas ziņojuma datums/ Nr.	Atbildīgā/ sadarbības iestāde	Projekta identifikācijas Nr.	Pārbaudītā maksājuma pieprasījuma numurs	Pārbaudītā projekta summa	Neatbilsto ši veiktie izdevumi izlasē	Citi neatbilst oši veiktie izdevum i <sup>14</sup>
					EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Kopā</b>							

<sup>14</sup> klasificēti kā „citi neatbilstoši veiktie izdevumi”, jo tika konstatēti ārpus izlases

### Deklarācijā iekļauto sertificēto izdevumu un papildu revīzijas rezultāti

Fonds	Atsauce (KIK numurs)	Programma	Atsauces gadā deklarētie izdevumi (EUR)	Sertificētie izdevumi, par kuriem veikta regulārā revīzija		Neatbilstošo izdevumu summa, izdevumiem par kuriem veikta regulārā revīzija <sup>15</sup>		Citu izdevumu summa par kuriem tika veiktas papildu revīzijas (EUR) <sup>16</sup>	Citu izdevumu summa par kuriem tika veiktas revīzijas no regulārajām revīzijām atlasītajiem projektiem (EUR)	Neattiecināmo izdevumu summa citās pārbaudītajās izdevumu izlasēs (EUR)	Kopējie EK deklarētie izdevumi kumulatīvi (EUR)	Kopējie EK deklarē tie izdevu mi kumula tīvi (%)
				Summa (EUR) <sup>17</sup>	(%) <sup>18</sup>	Summa (EUR)	(%)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Eiropas Sociālais fonds	2007LV0 51PO001	1.darbības programma "Cilvēkresursi un nodarbinātība"										
Eiropas Reģionālās attīstības fonds	2007LV1 61PO001	2.darbības programma „Uzņēmējdarbība un inovācijas”										
Eiropas Reģionālās attīstības fonds, Kohēzijas fonds	2007LV1 61PO002	3.darbības programma „Infrastruktūra un pakalpojumi”										
Tajā skaitā		ERAF										
		KF										
<b>KOPĀ</b>												

<sup>15</sup> Ja pēc nejausās izlases principa veiktā paraugu atlase attiecas uz vairāk kā vienu fondu vai programmu, sniedz informāciju par visu paraugu.

<sup>16</sup> Izdevumi no papildparauga un izdevumi saistībā ar paraugu atlasī, kas veikta pēc nejausās izlases principa, gadā, kas nav atsauces gads.

<sup>17</sup> To izdevumu summa, par ko veikta revīzija.

<sup>18</sup> Izdevumi, par ko veikta revīzija, izteikti procentos, attiecībā pret izdevumiem, kas deklarēti Komisijai atsauces gadā.



## LATVIJAS REPUBLIKAS FINANŠU MINISTRIJA

SMILŠU IELĀ 1, RĪGĀ, LV-1919, TĀLRUNIS (371) 67095689, (371) 67095578, FAKSS (371) 67095503  
E-pasts: [pasts@fm.gov.lv](mailto:pasts@fm.gov.lv); [www.fm.gov.lv](http://www.fm.gov.lv)

RĪGĀ

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

Uz \_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (pārbaudāmajai sadarbības un/vai atbildīgajai institūcijai)

**Informācijai:**

**Finansējuma saņēmējam**

**Atbildīgajai iestādei (ja nepieciešams)**

**Vadošajai iestādei (ja nepieciešams)**

**Sertifikācijas iestādei (ja nepieciešams)**

### *Par revīzijas ziņojuma projektu*

Lai nodrošinātu Eiropas Komisijas regulas Nr.1083/2006 62.panta prasību ievērošanu, Revīzijas iestāde saskaņā ar 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_ (norāda gada plāna apstiprināšanas datumu) apstiprināto Revīzijas iestādes audita plānu no 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_ (norāda revīzijas uzsākšanas datumu) līdz 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_ (norāda revīzijas pārbaūžu beigu datumu) veica \_\_.darbības programmas (norāda attiecīgo darbību programmu/as) "\_\_\_\_\_" (norāda attiecīgo darbību programmu/as) ietvaros sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīziju.

Lūdzu jūs savas kompetences ietvaros līdz **20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_\_** (norāda termiņu (ne mazāk kā 10 darba dienas) **darba dienas beigām:**

- izvērtēt sagatavoto revīzijas ziņojuma projektu un nepieciešamības gadījumā sniegt komentārus;
- trūkumu novēršanas plāna projektā norādīt trūkumu novēršanas pasākumus un atbildīgos par trūkumu novēršanu (ja nav iespējams ieviest ieteikumu norādītajā termiņā, tad, lūdzu norādīt pamatojumu un ieviešanas termiņu);
- iesniegt jūsu komentārus arī elektroniski uz e-pasta adresi [esfrd@fm.gov.lv](mailto:esfrd@fm.gov.lv) (papildina ar citām nepieciešamajām e-pasta adresēm, ja nepieciešams).

Ja noteiktajā termiņā komentāri netiks iesniegti, tiks uzskatīts, ka revīzijas ziņojuma projekts ir saskaņots bez iebildumiem.

Revīzijas ziņojuma projekts ir nosūtīts elektroniski uz e-pasta adresēm: (pārbaudīto institūciju e-pasta adreses).

Atgādinām, ka informācija saistībā ar minēto revīziju līdz revīzijas ziņojuma apstiprināšanai nav izplatāma trešajām personām.

Ar cieņu,

Revīzijas iestādes vadītāja \_\_\_\_\_



*sagatavotāja uzvārds, tālr. Nr.*

*(paraksts)*

*(vārds, uzvārds)*

25.pielikums „Saskaņošanas tabula”

Izziņa par revīzijas Nr. \_\_\_\_\_ konstatējumu saskaņošanu

Nr. p.k.	Konstatējuma redakcija	Finansējuma saņēmēja komentārs	Sadarbības/atbildīgās iestādes komentārs	ES fondu revīzijas departamenta komentārs/slēdziens	Konstatējuma aktuālā redakcija
1	2	3	4	5	6
<b>Sadarbības/Atbildīgā iestāde – (norāda attiecīgo institūciju)</b>					
1.					
2.					
3.					

Sagatavoja:

\_\_\_\_\_

(amats, vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_

(paraksts)

\_\_\_\_\_

(datums)

Saskaņoja:

\_\_\_\_\_

(amats, vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_

(paraksts)

\_\_\_\_\_

(datums)



## LATVIJAS REPUBLIKAS FINANŠU MINISTRIJA

SMILŠU IELĀ 1, RĪGĀ, LV-1919, TĀLRUNIS (371) 67095689, (371) 67095578, FAKSS (371) 67095503  
E-pasts: [pasts@fm.gov.lv](mailto:pasts@fm.gov.lv); [www.fm.gov.lv](http://www.fm.gov.lv)

RĪGĀ

\_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

Uz \_\_\_\_\_ Nr. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(pārbaudāmajai institūcijai)

**Informācijai: Finansējuma saņēmējam**

**Atbildīgajai iestādei**

**Vadošajai iestādei**

**Sertifikācijas iestādei**

*Par revīzijas ziņojumu  
un trūkumu novēršanas plānu*

Lai nodrošinātu Eiropas Komisijas regulas Nr.1083/2006 62.panta prasību ievērošanu, Revīzijas iestāde saskaņā ar 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_ (norāda gada plāna apstiprināšanas datumu) apstiprināto Revīzijas iestādes audita plānu no 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_ (norāda revīzijas uzsākšanas datumu) līdz 20\_\_gada \_\_.\_\_\_\_ (norāda revīzijas pārbaūžu beigu datumu) veica \_\_darbības programmas (norāda attiecīgo darbību programmu/as) "\_\_\_\_\_" (norāda attiecīgo darbību programmu/as) ietvaros sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīziju.

Informējam, ka Revīzijas iestāde ir sagatavojusi un elektroniski jums nosūtījusi revīzijas Nr.\_\_\_\_ ziņojumu un saskaņotus ieteikumus konstatēto trūkumu novēršanai uz šādām e-pasta adresēm: (pārbaudīto institūciju e-pasta adreses)

Atgādinām, ka saskaņā ar Ministru kabineta 2012.gada 24.jūlija noteikumu Nr.501 „Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā” 41.punktu institūcijas ir atbildīgas par trūkumu novēršanas plānā iekļauto pasākumu īstenošanu atbilstoši Revīzijas iestādes noteiktajam termiņam un 10 darbdienu laikā pēc attiecīgā ieteikuma ieviešanai noteiktā termiņa informē par to Revīzijas iestādi, iesniedzot dokumentāru apliecinājumu.

Esam pateicīgi par sadarbību revīzijas gaitā.

*Vēstules teksts var tikt koriģēts pēc nepieciešamības!!!*

Pielikumā: Revīzijas ziņojums uz \_\_lp.

Ar cieņu,  
Revīzijas iestādes vadītāja

\_\_\_\_\_  
(paraksts)

\_\_\_\_\_  
(vārds, uzvārds)

sagatavotāja uzvārds, tālr. Nr.

Revīzijas Nr.

**Revīzijas lietas daļā iekļauto dokumentu uzskaitījums**

<b>___ .DAĻA / SADAĻA</b>			
<b>Nr. p.k.</b>	<b>Dokumenta saņemšanas vai sagatavošanas datums</b>	<b>Lapu skaits</b>	<b>Dokumenta nosaukums</b>
___1.			
___2.			
___3.			

Visi sadaļā iekļautie dokumenti vai to kopijas ir iekļauti revīzijas lietā, sanumurēti atbilstoši prasībām un atbilst saturam, darba dokumenti parakstīti.

28.pielikums „Uzraksts uz revīzijas lietas mapes”

<p><b>LR Finanšu ministrija</b> <b>Eiropas Savienības fondu</b> <b>revīzijas departaments</b> <i>(lietas numurs)*</i></p>
<p><b><u>REVĪZIJAS LIETA</u></b></p> <p><u>Darbības programmas</u> <i>„Cilvēkresursi un nodarbinātība”,</i> <i>„Uzņēmējdarbība un inovācijas”</i> un <i>„Infrastruktūra un pakalpojumi”</i> sertificēto izdevumu <i>revīzija/papildu</i> <i>revīzija</i></p> <p>Nr. _____ <i>(revīzijas numurs)</i></p> <p><b>20__gads</b></p> <p>__(sējums p.k.)/__(kopējais sēkumu skaits).sējums</p> <p><b>Lieta sākta:</b> _____ <b>Lieta slēgta:</b> _____</p>
<p>Līdz 2021.gada 31.decembrim</p>

\* atbilstoši lietu nomenklatūrai (2015.gadam – 14-26)

### Revīzijas izpildes laika grafiks

<b>Revīzijas/papildu revīzijas nosaukums</b>				
<b>Revīzijas/papildu revīzijas numurs</b>				
<b>Projekta numurs (projekta izpildes laika grafikā)</b>				
Posms	Plānotais auditoro dienu <sup>19</sup> skaits un datums	Faktiskai <sup>20</sup> s auditoro dienu skaits un datums	Vadošā auditora paraksts	Komentāri <sup>21</sup>
<b>Plānošana</b>	<b>Dienas</b>	<b>Dienas</b>		
	Datums	Datums		
<b>Pārbaudes/Novērtēšana</b>	<b>Dienas</b>	<b>Dienas</b>		
	Datums	Datums		
<b>Ziņojumu izstrādāšana</b>	<b>Dienas</b>	<b>Dienas</b>		
	Datums	Datums		
<b>Konsolidētā ziņojuma izstrādāšana</b>	<b>Dienas</b>	<b>Dienas</b>		
	Datums	Datums		
<b>Revīzijas uzraudzība</b>	<b>Dienas</b>	<b>Dienas</b>		
	Datums	Datums		
<b>Kopā dienas (X):</b>				

***Ieteikumi citu sistēmu auditu veikšanai attiecībā uz laika sadalījumu:***

*Ja revīzijas laikā ir bijušas būtiskas nobīdes no plānotajiem termiņiem un nepieciešamajām audita dienām (termiņi/audita dienas ir pārsniegtas) norādīt iemeslus, kas būtu jāapsver plānojot citas revīzijas, lai turpmāk izvairītos no neprecīzas audita dienu plānošanas.*

<sup>19</sup> Audita dienas: plānotās dienas norāda saskaņā ar Revīzijas plāna 2.pielikumā plānotajiem datumiem, sadalījumā pa Revīzijas posmiem.

<sup>20</sup> Kā pierādījumu par auditam faktiski patērēto audita dienu skaitu, revīzijas lietā ievieto izdruku no darba laika uzskaites sistēmas

<sup>21</sup> Komentāri tiek sniegti gadījumā, ja posma izpildes faktiskais dienu skaits vai/un noslēguma datums būtiski pārsniedz plānoto (jāsniedz paskaidrojumus)

## 30.pielikums,,Revīzijas lietas pašnovērtējuma pārbaude”

## Revīzijas lietas pašnovērtējuma pārbaude

Revīzijas nosaukums: \_\_\_\_\_

Revīzijas numurs: \_\_\_\_\_

Nr. p.k.	Pārbaudes kritērijs	Atbilstība (Jā/ Nē/ N/a)	Komentāri
1.	Lietā dokumenti sakārtoti atbilstošās sadaļās		
2.	Daļu sākumā ir atbilstošs sadaļā iekļauto dokumentu uzskaitījums.		
2.1.	<b>0.daļa</b> satur materiālus, kas saņemti pirms revīzijas uzsākšanas		
2.2.	<b>1.daļa</b> satur ar revīzijas plānošanu saistītos dokumentus.		
2.3.	<b>2.daļa</b> satur veikto pārbaudi un novērtēšanas darba dokumentus.		
2.4.	<b>3.daļa</b> satur dokumentus par ziņošanu		
2.5.	<b>4.daļa</b> satur auditoru komandas laika uzskaites tabulu un dokumentus par ieteikumu ieviešanas gaitu un revīzijas lietas slēgšanas dokumentu.		
3.	Vai Revīzijas iestādes vadītājs ir parakstījis: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vispārējo revīzijas stratēģiju?</li> <li>• Revīzijas izlases izveides dokumentu?</li> <li>• Revīzijas plānus?</li> <li>• Revīzijas ziņojumu projektu?</li> <li>• Revīzijas ziņojumus?</li> <li>• Konsolidētā revīzijas ziņojuma projektu?</li> <li>• Revīzijas ziņojuma projektu?</li> </ul>		
4.	Vai visos auditoru sagatavotajos dokumentos ir ievērots 4 acu princips? Auditoru darbu pārbaudījis pieredzējušāks auditors?		
5.	Vai revīzijas lietā ir pieejami auditoru komandas sanāksmju protokoli?		
6.	Vai ir pieejami visu darbinieku, kuri tika iesaistīti revīzijā, neatkarības un objektivitātes apliecinājumi?		
7.	Vai par katru pārbaudīto projektu ir sagatavots revīzijas ziņojums?		
8.	Ir skaidri izsekojama pārbaudi loģiskā saikne: Vispārējā revīzijas stratēģija – Revīzijas izlases izveides dokuments – Projektu pārbaudi plāni – Revīzijas ziņojumi – Konsolidētais ziņojums (tai skaitā saskaņošanas gaita). Šie dokumenti nesatur pretrunīgu informāciju par veikto darbu, rezultātiem?		
9.	Pievienotie pārbaudi pamatojošie dokumenti ir indeksēti?		
10.	<b>Lietā nesatur fizisko personu datus vai arī fizisko personu dati ir padarīti neredzami aizkrāsojot tos ar marķieri</b>		
11.	Vai revīzijas ziņojums ir nosūtīts visiem auditējamajiem, VI, SEI un AI?		
12.	Audita elektroniskais direktorijs ir atbilstoši iekārtots?		
13.	Informācija ievadīta VIS un RI datu bāzē?		

Sagatavoja

\_\_\_\_\_ (amats, vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_ (datums)

Pārbaudīja

(ja attiecas)

\_\_\_\_\_ (amats, vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_ (datums)

Rīgā, 20\_\_gada \_\_. \_\_\_\_\_

### Revīzijas lietas slēgšanas dokuments

**Revīzijas nosaukums:** \_\_\_\_\_

**Revīzijas numurs:** \_\_\_\_\_

**Informācija par ieteikumu ieviešanas gaitu:**

Nr. p.k.	Ieteikums	Ieteikuma prioritāte	Ieviešanas termiņš	Atbildīgā amatpersona	Komentārs par ieteikuma ieviešanu
1.	<i>Norāda revīzijas laikā izteikto ieteikumu</i>	<i>Augsts/zems/vidējs</i>	<i>Norāda ieviešanas termiņu</i>	<i>Norāda atbildīgo amatpersonu konstatētā trūkuma novēršanai</i>	<i>Norāda veiktos pasākumus trūkuma novēršanai un trūkumu novēršanas datumu</i>
2.					
3.					

**Secinājumi:** \_\_\_\_\_

**Komentāri:** \_\_\_\_\_

Slēdzot revīzijas lietu ir gūta pārliecība, ka revīzijas lietā:

1. ir iekļauti katrā pārbaudes posmā sagatavotie dokumenti un saņemtie dokumenti;
2. ir ievietoti visi dokumenti, kas pierāda un apstiprina revīzijas ieteikumu ieviešanu, kā arī informācija ir ievadīta VIS;
3. visi iekļautie dokumenti ir numurēti;
4. iekļautie sagatavotie dokumenti ir parakstīti un reģistrēti revīzijas lietas daļā iekļauto dokumentu uzskaitījumā;
5. revīzijas lietas daļās un sadaļās ietverti saturam un revīzijas mērķim atbilstoši, pietiekami, ticami un pārbaudāmi sagatavotie un saņemtie dokumenti.

**Sagatavoja:**

\_\_\_\_\_ (amats, vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_ (datums)

**Pārbaudīja:**

\_\_\_\_\_ (amats, vārds, uzvārds)

\_\_\_\_\_ (datums)



32.pielikums “Pārliecības līmeņa pārrēķina piemērs” (*Word dokuments*)

33.pielikums „Izlases veidošana “MUS Standard” un “MUS Standart – two periods” (pieejams arī 33.pielikumā excel formātā)

Standard MUS		
<b>Population characteristics</b>	Declared expenditure (DE) in the reference period	
	Sampling unit	
	Size of population (number of operations)	
	Standard deviation of error rates (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	
<b>Sample size determination</b>	Confidence level	
	z	FALSE
	Anticipated error rate	
	Antecipated error	- €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2%
	Tolerable error (TE)	- €
	Planned sample size (n)	#DIV/0!
	Cut off	#DIV/0!
	Number of operation with BV larger than cut-off	
	Book value of operations with BV larger than cut-off	
	Book value of the remaining population (BV_s)	- €
	Number of remaining operations to be selected (n_s)	#DIV/0!
	Sampling interval	#DIV/0!
<b>Sample results</b>	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	
	Sum of sample error proportions	
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	
<b>Projection and precision</b>	Precision	#DIV/0!
	Projected error	#DIV/0!
	Upper limit of error	#DIV/0!
	Projected error rate (%)	#DIV/0!
	Upper limit of the projected error rate	#DIV/0!

## MUS Standart – two periods

Population characteristics	Predicted total book value (declared expenditure in the reference period)	- €
	Sampling unit	
	Book value at the end of period 1 (declared expenditure)	
	Predicted book value at the end of period 2	
	Size of population at the end of period 1 (number of sampling units)	
Sample size determination (period 1)	Predicted size of population at the end of period 2 (number of sampling units)	
	Standard deviation of errors rates period 1 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	
	Predicted standard deviation of errors of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	
	Weighted sum of the variances of the error rates	#DIV/0!
	Confidence level	
	z	FALSE
	Expected error rate	
	Anticipated error	- €
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%
	Tolerable error (TE)	- €
	Planned sample size (n)	#DIV/0!
Sample results at the end of period 1	Sample size - first period	#DIV/0!
	Sample size - second period	#DIV/0!
	Cut off	
	Number of operations with BV larger than cut-off	
	Book value of operations with BV larger than cut-off	
	Book value of the remaining population (BV <sub>s</sub> )	- €
	Number of remaining operations to be selected (n <sub>s</sub> )	#DIV/0!
	Sampling interval	#DIV/0!
	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	
	Sum of sample error rates	
Sample size determination (period 2)	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	
	Standard deviation of error rates of period 2 (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	
	Total book value (declared expenditure in the reference year)	- €
	Book value at the end of period 2 (declared expenditure)	
	Size of population at end of period 2 (number of operations)	
	Expected error rate	
	Anticipated error	- €
	Materiality level (maximum 2%)	2%
Population characteristics and sample results of period 2	Tolerable error (TE)	- €
	Recalculated sample size - period 2	#DIV/0!
	Cut off	#DIV/0!
	Number of operations with BV larger than cut-off	
	Book value of operations with BV larger than cut-off	
	Book value of the remaining population (BV <sub>s</sub> )	- €
	Number of remaining operations to be selected (n <sub>s</sub> )	#DIV/0!
	Sampling interval	#DIV/0!
Projection and precision	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	
	Sum of sample error rates	
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	
	Precision	#DIV/0!
	Relative precision (% of the total book value of the population)	#DIV/0!
	Projected error	#DIV/0!
Upper limit of random error	#DIV/0!	
Projected error rate (%)	#DIV/0!	
Upper limit of the projected random error rate (%)	#DIV/0!	

34.pielikums „ Revīzijas uzraudzības dokuments” (*Excel dokuments*)

**Veicamās darbības, gatavojoties pārbaudei projekta īstenošanas vietā****Pārbaudes veicēji**

<b>Atbildīgais par projekta pārbaudi</b>	<i>Vārds, uzvārds</i>
<b>Vecākais auditors/Auditors</b>	<i>Vārds, uzvārds</i>

**Dokumenta mērķis:**

Nodrošināt, ka auditors, pirms pārbaudes pie finansējuma saņēmēja veikšanas, ir veicis visas nepieciešamās darbības, lai pārbaudi veiktu maksimāli efektīvi.

<b>Nr. p.k.</b>	<b>Veicamās darbības</b>	<b>Izpildīts (ja nepieciešams papildina ar piezīmēm/komentāriem var aizpildīt rokrakstā)</b>
1.	Veikta pārbaude AI/SAI	
2.	Ja projektu iepriekš pārbaudīja RI (darbību revīzijās vai sistēmu auditos), ir samazināts pārbaudāmais apjoms par iepriekš pārbaudītajām jomām	
3.	Aizpildīta 1.PL	
4.	Aizpildīta 2.PL I sadaļa	
5.	Saņemtas šādu dokumentu kopijas: <ul style="list-style-type: none"> <li>• maksājuma pieprasījums;</li> <li>• pēdējais aktuālais progressa pārskats;</li> <li>• projekta līgums un projekta iesniegums ar grozījumiem;</li> <li>• iepirkuma plāns;</li> <li>• iepirkumu līgumi ar grozījumiem (t.sk. izmaiņu akti);</li> <li>• būvdarbu gadījumā - pēdējās formas 2, preču piegāžu PN akti?</li> </ul>	
6.	Maksājuma pieprasījumā/os iekļautie izdevumi tika pārbaudīti pret pamatojošo dokumentu kopijām, kuras ir pieejamas AI/SI?	
7.	Aizpildīta 3.PL	
8.	4.PL I sadaļa – sākotnēji aizpildīta ar projekta iesniegumā un progressa pārskatā iekļauto informāciju	
9.	Aizpildīta 4.PL IV sadaļa	<i>Finansējuma saņēmēja realizēto/realizējamo projektu saraksts no finansējuma saņēmēja mājas lapas</i>
10.	5.PL – sākotnēji aizpildīta ar projekta iesniegumā un progressa pārskatā iekļauto informāciju	
11.	Apzināti iepirkumi, kuri tika veikti projekta ietvaros un par kuriem maksājumi tika iekļauti pārbaudāmajā maksājuma pieprasījumā?	<i>Iepirkuma Nr. =&gt; PL</i>
12.	Aizpildītas 6.PL par katru pārbaudāmo iepirkumu attiecībā uz informāciju, kas ir pieejama elektroniski (IUB un finansējuma saņēmēja mājas lapās, t.sk. nolikums ar grozījumiem)	<i>Iepirkuma Nr. =&gt; PL</i> <i>Iepirkuma Nr. =&gt; PL</i>
13.	10 dd pirms pārbaudes veikšanas datuma nosūtīta e-pasta vēstule finansējuma saņēmējam par pārbaudi, ja FS mājas lapā nav pieejami iepirkumu nolikumi ar grozījumiem, ar vēstuli pieprasa atsūtīt tos elektroniski	<i>Norāda kad ir nosūtīta e-pasta vēstule un kad ir plānota pārbaude</i>
14.	Nozīmēts eksperts un tam ir sniegta informācija par pārbaudāmo projektu – projekta apjoms, pārbaudāmie iepirkumi (ja attiecas)	
15.	Sagatavots rīkojums par komandējumu (ja attiecas)	
16.	Pasūtīts transports (ja attiecas)	
17.	Rezervēta viesnīca (ja attiecas)	