Pielikums Nr.5

Revīzijas liecības

Ņemot vērā *Eiropas Parlamenta un Padomes 2021.gada 24.jūnija Regulas (ES) 2021/1060, ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu Plus, Kohēzijas fondu, Taisnīgas pārkārtošanās fondu un Eiropas Jūrlietu, zvejniecības un akvakultūras fondu un finanšu noteikumus attiecībā uz tiem un uz Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu, Iekšējās drošības fondu un Finansiāla atbalsta instrumentu robežu pārvaldībai un vīzu politikai* (turpmāk- Regula Nr.2021/1060) XIII pielikumā noteikto, nodrošināma šāda revīzijas liecību pieejamība:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nr. p. k.** | **Dokumentu joma** | **Dokumentu pieejamības vieta un iespējamie dokumentu veidi** | **Iespējamais formāts[[1]](#footnote-1)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Revīzijas liecības obligātie elementi dotācijām saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060 53. panta 1. punkta a) līdz e) apakšpunktā norādītajiem veidiem:** | | | |
|  | Dokumentācija, kas ļauj pārbaudīt **atlases kritēriju piemērošanu,** kā arī dokumentācija, kas attiecas uz vispārējo atlases procedūru un darbību apstiprinājumiem. | * Uzraudzības komitejas sekretariāts (*UK/AK reglamenti, sēžu protokoli, lēmumi, apstiprinātie projektu iesniegumu vērtēšanas kritēriji, sarakste, u.c.*); * Sadarbības iestāde (*vērtēšanas komisiju nolikumi, projektu iesniegumi, to izvērtējumi, vērtēšanas sēžu protokoli, ekspertu atzinumi, sarakste u.c.*); * Vadošās iestādes metodika Nr. 3.1. “Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda plus, Kohēzijas fonda un Taisnīgas pārkārtošanās fonda projektu iesniegumu atlases metodika 2021.–2027.gadam” (*UK un AK iesniedzamo dokumentu uzskaitījums, kritēriju izstrādes principi*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr. 2.7. “Kārtība, kādā vadošā iestāde veic Eiropas Savienības kohēzijas politikas fondu 2021.-2027.gada plānošanas perioda projekta iesniegumu vērtēšanas procesa organizēšanas pārbaudi” *(nolikuma un kritēriju pārbaude*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.5 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina Eiropas Savienības fondu uzraudzības komitejas, apakškomiteju organizēšanu un to sekretariāta funkcijas, ikgadējās sanāksmes ar Eiropas Komisiju organizēšanu” *(UK/AK izskatāmo dokumentu aprite, UK lēmumi, protokoli)*. | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), UK e-portfelis - <https://www.esfondi.lv> jaunajā versijā: sadaļas Profesionāļiem apakšsadaļa Uzraudzības komiteja: [UK e-portfelis 2021-2027 - ES fondi](https://www.esfondi.lv/profesionaliem/uzraudzibas-komiteja/uk-e-portfelis-2021-2027?page=1) (līdz 2023. gada 31.decembrim darbojas arī <https://komitejas.esfondi.lv>);  CFLA mājas lapas sadaļa "Projektu atlases" <https://www.cfla.gov.lv/lv/2021-2027-projektu-atlases>. |
|  | Dokuments (dotāciju nolīgums vai līdzvērtīgs dokuments), kurā izklāstīti atbalsta nosacījumi un ko parakstījis saņēmējs un vadošā iestāde/starpniekinstitūcija. | * + - * Sadarbības iestāde (*MP, pārbaužu dokumentācija par MP un to izdevumu pamatojošajiem dokumentiem, PPĪV, iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, rīkojumi, sarakste, u.c.*);       * Iepirkumu uzraudzības birojs (*iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, sarakste, atzinumi*);       * Vadošā iestāde (*pārbaudes lapas par veiktajām pārbaudēm pie finansējuma saņēmēja, sadarbības partnera un sadarbības iestādes, pārbaužu akti, sarakste*, *ziņojumi, pārskati, u.c.);*       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr. 2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”;       * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*ar projektu saistīto dokumentu oriģināli* *-* *līgums/ vienošanās par projektu, MP, MP pamatojošie dokumenti, rēķini, līgumi par piegādēm, pakalpojumiem, būvdarbiem, rīkojumi, iepirkuma dokumentācija, cita grāmatvedības dokumentācija, protokoli, sarakste, u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Saņēmēja iesniegto maksājumu pieprasījumu grāmatvedības dokumenti, kas reģistrēti Vadošās iestādes/starpniekinstitūcijas elektroniskajā sistēmā. | * + - * Sadarbības iestāde (*MP, pārbaužu dokumentācija par MP un to izdevumu pamatojošajiem dokumentiem, PPĪV, iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, rīkojumi, sarakste, u.c.*);       * Iepirkumu uzraudzības birojs (*iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, sarakste, atzinumi*);       * Vadošā iestāde (*pārbaudes lapas par veiktajām pārbaudēm pie finansējuma saņēmēja, sadarbības partnera un sadarbības iestādes, pārbaužu akti, sarakste*, *ziņojumi, pārskati, u.c.);*       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”;       * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*ar projektu saistīto dokumentu oriģināli* *-* *līgums/ vienošanās par projektu, MP, MP pamatojošie dokumenti, rēķini, līgumi par piegādēm, pakalpojumiem, būvdarbiem, rīkojumi, iepirkuma dokumentācija, cita grāmatvedības dokumentācija, protokoli, sarakste, u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Dokumentācija par veiktajām pārbaudēm saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060:   * + - * 65.pantu “Darbību ilgums”;       * 66.panta 2.punktu “Ja fondu ieguldījums ir valsts atbalsts, vadošā iestāde pārliecinās, ka ieguldījums neveicina pārvietojamību saskaņā ar Komisijas Regulas (ES) Nr. 651/2014 14.panta 16.punktu”;       * 73.panta 2.punkta h) apakšpunktu “nodrošināt, ka darbības neietver aktivitātes, kas bija daļa no darbībām attiecībā uz pārvietojamību saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060 65.panta 1.punkta a) apakšpunktu vai 66.pantu”. | * + - * Sadarbības iestāde (*Maksājumu pieprasījumi, pārbaužu dokumentācija par maksājumu pieprasījumiem un to izdevumu pamatojošajiem dokumentiem, pārbaudes projektu īstenošanas vietās, iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, rīkojumi, sarakste u.c.*);       * Iepirkumu uzraudzības birojs (*iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, sarakste, atzinumi*);       * Vadošā iestāde (*pārbaudes lapas par veiktajām pārbaudēm pie finansējuma saņēmēja, sadarbības partnera un sadarbības iestādes, pārbaužu akti, sarakste*, *ziņojumi, pārskati u.c.);*       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”;       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr. 2.6 “Kārtība, kādā vadošā iestāde izskata un sniedz atzinumu par atbildīgās iestādes izstrādāto Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam specifiskā atbalsta mērķa vai pasākuma atlases kārtas īstenošanas noteikumu projektu un tā sākotnējās (ex-ante) ietekmes novērtējuma ziņojumu (anotāciju)” *(plānoto darbību īstenošanas ilguma pārbaude, ieviešanas nosacījumu pārbaude);*       * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*līgums/vienošanās par projekta īstenošanu, maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošie dokumenti, grāmatvedības un bankas dokumenti u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Revīzijas liecības, kas ļauj **pārbaudīt publiskā ieguldījuma maksājumu** atbalsta saņēmējam (t.sk. maksājuma veikšanas datumu). | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija, to pārbaudes lapas, procedūras, pārbaužu projekta īstenošanas vietās pārbaudes lapas, akti, iepirkuma pirmspārbaužu protokoli, rīkojumi, lēmumi par neatbilstībām, neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*līgums/ vienošanās par projekta īstenošanu, maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošie dokumenti, grāmatvedības un bankas dokumenti u.c.*);   + - * Vadošā iestāde (*neatbilstību darba grupas protokoli, sarakste, pārskati, apliecinājumi, pārsūdzību lēmumi un ar to saistītā dokumentācija u.c.*);       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”. | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Dokumentācija, kas ietver informāciju par vadošās iestādes/starpniekinstitūcijas veiktajām **pārvaldības pārbaudēm un attiecīgā gadījumā pārbaudēm uz vietas.** | * Vadošā iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites, protokoli u.c.*);   + - * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”; * Sadarbības iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Revīzijas liecības, kas ietver informāciju par veiktajām darbību revīzijām. | * Revīzijas iestāde (*revīziju dokumentācija, pārbaudes lapas, dokumenti, kas apliecina ieteikumu ieviešanu, ziņojumi, protokoli, apliecinājumi, sarakste u.c.).* | Dokumenti elektroniski datorprogrammā Simbase, dati KP VIS. |
|  | Dokumentācija, kas saistīta ar Vadošās iestādes/starpniekinstitūcijas turpmākiem pasākumiem saistībā ar pārvaldības pārbaudēm un revīziju rezultātiem. | * Vadošā iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites, protokoli u.c.*); * Sadarbības iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites u.c.*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr. 2.13. “Kārtība, kādā Eiropas Savienības fondu vadošā iestāde sniedz informāciju grāmatvedības iestādei par  2021. - 2027. gada plānošanas perioda maksājumu pieteikumiem Eiropas Komisijai un sagatavo un iesniedz Eiropas Komisijai Eiropas Savienības fondu pārvaldības deklarāciju un kontu slēgumu *(darbības, dokumentācija saistībā ar ietekmi uz izdevumu deklarēšanas procesu, pārvaldības deklarācijas sagatavošanu);* * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.10 “Kārtība, kādā vadošā iestāde veic Eiropas Savienības fondu uzraudzību 2021.-2027. gada plānošanas periodā” *(darbības, informācijas glabāšana attiecībā uz problēmgadījumu uzskaiti)*;   + - * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”. | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Dokumentācija, kas apliecina, ka ir pārbaudīta atbilstība piemērojamiem tiesību aktiem. | * Vadošā iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites, protokoli u.c.*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.6 “Kārtība, kādā vadošā iestāde izskata un sniedz atzinumu par atbildīgās iestādes izstrādāto Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam specifiskā atbalsta mērķa vai pasākuma atlases kārtas īstenošanas noteikumu projektu un tā sākotnējās (ex-ante) ietekmes novērtējuma ziņojumu (anotāciju)” (*ieviešanas nosacījumu atbilstība tiesību aktiem*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr. 2.13. “Kārtība, kādā Eiropas Savienības fondu vadošā iestāde sniedz informāciju grāmatvedības iestādei par 2021. - 2027. gada plānošanas perioda maksājumu pieteikumiem Eiropas Komisijai un sagatavo un iesniedz Eiropas Komisijai Eiropas Savienības fondu pārvaldības deklarāciju un kontu slēgumu” *(darbības, dokumentācija saistībā ar deklarēšanas procesu, pārvaldības deklarācijas sagatavošanu, ar kuru apliecina deklarējamo izdevumu atbilstību piemērojamajiem tiesību aktiem);* * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”;Sadarbības iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites u.c.*); * Atbildīgās iestādes (pārskati, ziņojumi, sarakste, pārbaudes lapas, izvērtējumi u.c.); * Atbildīgo iestāžu iekšējo procedūru apraksti; * Revīzijas iestāde (*revīziju dokumentācija, pārbaudes lapas, dokumenti, kas apliecina ieteikumu ieviešanu, ziņojumi, protokoli, apliecinājumi, sarakste u.c.).* | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS, Revīzijas iestādes dokumenti datorprogrammā Simbase. |
|  | Revīzijas liecības, kas ļauj salīdzināt datus, kas saistīti ar **darbības iznākuma un rezultātu rādītājiem, ar mērķrādītājiem un ziņotajiem starpposma rādītājiem.** | * Vadošā iestāde (*pārskati, ziņojumi, sarakste, pārbaudes lapas, izvērtējumi u.c.*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.10 “Kārtība, kādā vadošā iestāde veic Eiropas Savienības fondu uzraudzību 2021.-2027. gada plānošanas periodā”; * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.12 “Kārtība, kādā tiek nodrošinātas Kohēzijas politikas fondu vadības informācijas sistēmas datu kvalitātes pārbaudes 2021.–2027. gada plānošanas periodā”;   + - * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”;       * Atbildīgās iestādes (pārskati, ziņojumi, datu apkopojumi, sarakste, izvērtējumi u.c.);       * Atbildīgo iestāžu iekšējo procedūru apraksti; * Sadarbības iestāde (*projekta maksājuma pieprasījums (progresa sadaļa), sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk. sadarbības partneris) (*projekta maksājuma pieprasījums, ar projektu ieviešanu saistītā dokumentācija, sarakste u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Dokumentācija, kas saistīta ar finanšu korekcijām un atskaitījumiem saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 98.panta 6.punktu, ko Komisijai deklarētiem izdevumiem veikusi vadošā iestāde/starpniekinstitūcija/struktūra, kurai uzticēta grāmatvedības funkcija. | * + - * Grāmatvedības iestāde (pārbaudes lapas, pārskati, atskaites, sarakste, u.c.);       * Sadarbības iestāde (Maksājumu pieprasījumi, pārbaužu dokumentācija par maksājumu pieprasījumiem un to izdevumu pamatojošajiem dokumentiem, pārbaudes projektu īstenošanas vietās, iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, rīkojumi, sarakste u.c.);       * Iepirkumu uzraudzības birojs (*iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, sarakste, atzinumi*);       * Vadošā iestāde (*pārbaudes lapas par veiktajām pārbaudēm pie finansējuma saņēmēja, sadarbības partnera un sadarbības iestādes, pārbaužu akti, sarakste, ziņojumi, pārskati u.c.*);       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”;       * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*ar projektu saistīto dokumentu oriģināli - līgums/ vienošanās par projektu, maksājumu pieprasījumi, maksājumu pieprasījumu pamatojošie dokumenti, rēķini, līgumi par piegādēm, pakalpojumiem,* *būvdarbiem, rīkojumi, iepirkuma dokumentācija, cita grāmatvedības dokumentācija, protokoli, sarakste u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Attiecībā uz dotācijām saskaņā ar Regulas Nr. 2021/1060 53. panta 1. punkta a) apakšpunktu revīzijas liecības (rēķini vai līdzvērtīgi dokumenti), kas apliecina atbalsta saņēmēja veiktos maksājumus, kā arī **saņēmēja grāmatvedības dokumenti saistībā ar EK deklarētajiem izdevumiem.** | * + - * Sadarbības iestāde (*Maksājumu pieprasījumi, pārbaužu dokumentācija par maksājumu pieprasījumiem un to izdevumu pamatojošajiem dokumentiem, pārbaudes projektu īstenošanas vietās, iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, rīkojumi, sarakste u.c.*);       * Iepirkumu uzraudzības birojs (*iepirkumu pirmspārbaužu pārbaudes lapas, sarakste, atzinumi*);       * Vadošā iestāde (*pārbaudes lapas par veiktajām pārbaudēm pie finansējuma saņēmēja, sadarbības partnera un sadarbības iestādes, pārbaužu akti, sarakste*, *ziņojumi, pārskati u.c.);*       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr. 2.13. “Kārtība, kādā Eiropas Savienības fondu vadošā iestāde sniedz informāciju grāmatvedības iestādei par  2021. - 2027. gada plānošanas perioda maksājumu pieteikumiem Eiropas Komisijai un sagatavo un iesniedz Eiropas Komisijai Eiropas Savienības fondu pārvaldības deklarāciju un kontu slēgumu”;       * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”; * Finansējuma saņēmējs (t.sk. sadarbības partneris) (*ar projektu saistīto dokumentu oriģināli* *-* *līgums/ vienošanās par projektu, maksājumu pieprasījumi, maksājumu pieprasījumu pamatojošie dokumenti, rēķini, līgumi par piegādēm, pakalpojumiem, būvdarbiem, rīkojumi, iepirkuma dokumentācija, cita grāmatvedības dokumentācija, protokoli, sarakste u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
|  | Attiecībā uz dotācijām saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060 53. panta 1. punkta b), c) un d) apakšpunktu:   1. Dokumenti, kas pamato vienas vienības izmaksu, vienreizējā maksājuma un vienotu likmju noteikšanas metodi. 2. Izmaksu kategorijas, uz kurām pamatojas aprēķins. 3. Dokumenti, kas sniedz pierādījumus par citās izmaksu kategorijās deklarētajām izmaksām, kurām piemēro vienoto likmi. 4. Vadošā iestāde skaidri vienojas par budžeta projektu (draft budget) attiecībā uz dokumentu, kurā izklāstīti atbalsta piešķiršanas nosacījumi. 5. Dokumentācija par nodarbinātības bruto izmaksām un par stundas likmes aprēķinu. 6. Ja izmanto vienkāršoto izmaksu iespējas, pamatojoties uz esošām metodēm, dokumentācija, kas apliecina atbilstību līdzīga veida darbībām. 7. Dokumentācija, kas nepieciešama esošajai metodei, ja attiecināms. | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un attiecīgās pārbaudes lapas, pārbaužu projektu īstenošanas vietās pārbaudes lapas, sarakste, rīkojumi, metodikas u.c.*); * Vadošā iestāde (*pētījumi, metodikas, sarakste,* *pārskati, ziņojumi,* *izvērtējumi, iepirkuma dokumentācija* *u.c.*)*;* * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.2. “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina atbildīgo iestāžu vienkāršoto izmaksu metodiku saskaņošanas procesu ES fondu 2014.-2020.gada un 2021.-2027.gada plānošanas periodos”; * Atbildīgās iestādes (*pārskati, izvērtējumi, protokoli, izmaksu datu apkopojumi un aprēķini, metodikas, sarakste, ar Ministru kabineta noteikumu par SAM īstenošanu izstrādes saistītā dokumentācija u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*līgums/ vienošanās par projekta īstenošanu,* *projekta atskaites, maksājumu pieprasījumi, to izdevumu pamatojošie dokumenti, pārskati,* *rīkojumi, grāmatvedības dokumentācija,* *sarakste* *u.c.).* | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| **Finanšu instrumentu revīzijas liecību obligātie elementi:** | | | |
| 1. | Dokumenti par finanšu instrumenta izveidi, piemēram, finansēšanas līgumi u.c. | * Vadošā iestāde (*dokumenti par finanšu instrumentu izveidi*, *dokumenti par ieguldījumiem, pārbaužu ziņojumi/ akti, protokoli, pārbaudes lapas, slēgšanas dokumenti, uzskaite par finanšu plūsmām, sarakste u.c.);*   + - * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”; * Sadarbības iestāde (*līgums/ vienošanas, pārskati, pārbaudes lapas, pārbaužu ziņojumi/akti, sarakste, uzraudzības ziņojumi, protokoli, slēgšanas dokumenti, sarakste u.c.*); * Atbildīgā iestāde (*dokumenti par finanšu instrumentu izveidi, ar plānošanas dokumentu izstrādi saistītā dokumentācija, ar Ministru kabineta noteikumiem par SAM īstenošanu saistītā dokumentācija, izvērtējumi, ziņojumi, pārskati, sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (finanšu starpnieks) (*dokumenti par pārvaldības izmaksām, pieteikuma veidlapas, ko iesnieguši gala saņēmēji, pārbaudes lapas, ekspertu atzinumi, sarakste, atskaites, protokoli, lēmumi, ar valsts atbalstu saistītās deklarācijas, sarakste, grāmatvedības dokumenti u.c.*); * Gala saņēmējs (*ar atbalsta pieprasījumu saistītā dokumentācija, līgumi par atbalstu, grāmatvedības dokumenti, atskaites u.c*.). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS.    Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 2. | Dokumentācija attiecībā uz summām, kas finanšu instrumentā ieguldītas no katras programmas un saskaņā ar katru prioritāti atbilstoši Regulas Nr.2021/1060 60. un 62. pantu:   * izdevumi, kas ir attiecināmi saskaņā ar katru programmu; * procenti un citi ieņēmumi, kas gūti no fondu atbalsta un no līdzekļu atkārtotas izmantošanas. | * Vadošā iestāde (*dokumenti par finanšu instrumentu izveidi*, *dokumenti par ieguldījumiem, pārbaužu ziņojumi/ akti, protokoli, pārbaudes lapas, slēgšanas dokumenti, uzskaite par finanšu plūsmām, sarakste u.c.);* * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr. 2.6 “Kārtība, kādā vadošā iestāde izskata un sniedz atzinumu par atbildīgās iestādes izstrādāto Eiropas Savienības kohēzijas politikas programmas 2021.–2027. gadam specifiskā atbalsta mērķa vai pasākuma atlases kārtas īstenošanas noteikumu projektu un tā sākotnējās (ex-ante) ietekmes novērtējuma ziņojumu (anotāciju)” *(finanšu instrumentu nosacījumu atbilstība tiesību aktiem);* * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.10 “Kārtība, kādā vadošā iestāde veic Eiropas Savienības fondu uzraudzību 2021.-2027. gada plānošanas periodā” *(attiecībā uz uzraudzību, ziņošanu)*; * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.13. “Kārtība, kādā Eiropas Savienības fondu vadošā iestāde sniedz informāciju grāmatvedības iestādei par 2021. - 2027. gada plānošanas perioda maksājumu pieteikumiem Eiropas Komisijai un sagatavo un iesniedz Eiropas Komisijai Eiropas Savienības fondu pārvaldības deklarāciju un kontu slēgumu”; * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”;Sadarbības iestāde (*līgums/ vienošanas, pārskati, pārbaudes lapas, pārbaužu ziņojumi/akti, sarakste, uzraudzības ziņojumi, protokoli, slēgšanas dokumenti, sarakste u.c.*); * Atbildīgā iestāde (*dokumenti par finanšu instrumentu izveidi, ar plānošanas dokumentu izstrādi saistītā dokumentācija, ar Ministru kabineta noteikumiem par SAM īstenošanu saistītā dokumentācija, izvērtējumi, ziņojumi, pārskati, sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (finanšu starpnieks) (*dokumenti par pārvaldības izmaksām, pieteikuma veidlapas, ko iesnieguši gala saņēmēji, pārbaudes lapas, ekspertu atzinumi, sarakste, atskaites, protokoli, lēmumi, ar valsts atbalstu saistītās deklarācijas, sarakste, grāmatvedības dokumenti u.c.*); * Gala saņēmējs (*ar atbalsta pieprasījumu saistītā dokumentācija, līgumi par atbalstu, grāmatvedības dokumenti, atskaites u.c*.). |
| 3. | Dokumentācija par finanšu instrumenta darbību, t.sk. dokumenti, kas attiecas uz uzraudzību, ziņošanu un pārbaudēm. |
| 4. | Dokumentācija par programmas ieguldījumu finanšu instrumentā pārtraukšanu un finanšu instrumenta slēgšanu. |
| 5. | Dokumenti par pārvaldības izmaksām un maksām. |
| 6. | Pieteikuma veidlapas vai līdzvērtīgas veidlapas, ko iesniedz galasaņēmēji kopā ar apliecinošiem dokumentiem, t.sk. uzņēmējdarbības plāniem un attiecīgajā gadījumā iepriekšējiem gada pārskatiem. |
| 7. | Kontrolsaraksti un to struktūru ziņojumi, kuras īsteno finanšu instrumentu. |
| 8. | Deklarācijas, kas iesniegtas saistībā ar de minimis atbalstu. | * Vadošā iestāde (*dokumenti par finanšu instrumentu izveidi*, *dokumenti par ieguldījumiem, pārbaužu ziņojumi/ akti, protokoli, pārbaudes lapas, slēgšanas dokumenti, uzskaite par finanšu plūsmām, sarakste u.c.);* * Vadošās iestādes iekšējā procedūra 2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”; * Sadarbības iestāde (*līgums/ vienošanas, pārskati, pārbaudes lapas, pārbaužu ziņojumi/akti, sarakste, uzraudzības ziņojumi, protokoli, slēgšanas dokumenti, sarakste u.c.*); * Atbildīgā iestāde (*dokumenti par finanšu instrumentu izveidi, ar plānošanas dokumentu izstrādi saistītā dokumentācija, ar Ministru kabineta noteikumiem par SAM īstenošanu saistītā dokumentācija, izvērtējumi, ziņojumi, pārskati, sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (finanšu starpnieks) (*dokumenti par pārvaldības izmaksām, pieteikuma veidlapas, ko iesnieguši gala saņēmēji, pārbaudes lapas, ekspertu atzinumi, sarakste, atskaites, protokoli, lēmumi, ar valsts atbalstu saistītās deklarācijas, sarakste, grāmatvedības dokumenti u.c.*); * Gala saņēmējs (*ar atbalsta pieprasījumu saistītā dokumentācija, līgumi par atbalstu, grāmatvedības dokumenti, atskaites u.c*.). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 9. | Nolīgumi, kas noslēgti saistībā ar finanšu instrumenta sniegto atbalstu, t.sk. attiecībā uz kapitālu, aizdevumiem, garantijām vai citiem ieguldījumu veidiem, kas sniegti galasaņēmējiem. | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 10. | Revīzijas liecības, ka atbalsts, ko sniedz ar finanšu instrumenta starpniecību, tiek izmantots paredzētajam mērķim. | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 11. | Uzskaite par finanšu plūsmām starp vadošo iestādi un finanšu instrumentu visos līmeņos līdz pat galasaņēmēja līmenim, un attiecībā uz garantijām – revīzijas liecības, ka ir izmaksāti esošie aizdevumi. | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 12. | Atsevišķa uzskaite vai grāmatvedības kodi attiecībā uz programmas ieguldījumu, kas samaksāts no finanšu instrumenta, vai garantiju, par ko finanšu instruments uzņēmies saistības ar galasaņēmēju. | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| **Revīzijas liecību obligātie elementi, kas nepieciešami, lai EK varētu atlīdzināt Savienības ieguldījumu saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060 94. pantu, ir jāglabā vadošās iestādes/starpniekinstitūcijas līmenī:** | | | |
| 1. | Dokumentācija, kas apliecina EK ex-ante vienošanos par darbību veidiem, ko sedz ar vienības izmaksām, vienreizējiem maksājumiem un vienotām likmēm un saistīto summu un likmju noteikšanu, kā arī summu koriģēšanas metodēm (programmas apstiprināšana un grozīšana). | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un attiecīgās pārbaudes lapas, pārbaužu projektu īstenošanas vietās pārbaudes lapas, sarakste, rīkojumi, metodikas u.c.*); * Vadošā iestāde (*pētījumi, metodikas, sarakste,* *pārskati, ziņojumi,* *izvērtējumi, iepirkuma dokumentācija* *u.c.*)*;* * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.2. “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina atbildīgo iestāžu vienkāršoto izmaksu metodiku saskaņošanas procesu ES fondu 2014.-2020.gada un 2021.-2027.gada plānošanas periodos”; * Atbildīgās iestādes (*pārskati, izvērtējumi, protokoli, metodikas, sarakste, ar Ministru kabineta noteikumu par SAM īstenošanu izstrādes saistītā dokumentācija u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*līgums/ vienošanās par projekta īstenošanu,* *projekta atskaites, maksājumu pieprasījumi, to izdevumu pamatojošie dokumenti, pārskati,* *rīkojumi, grāmatvedības dokumentācija,* *sarakste* *u.c.).* | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 2. | Dokumentācija, kas apliecina izmaksu kategorijas un summas, kuras ir aprēķina pamatā un uz kurām attiecas vienotā likme. |
| 3. | Dokumentācija, kas apliecina, ka ir izpildīti EK veiktās atlīdzināšanas nosacījumi. |
| 4. | Attiecīgajos gadījumos – dokumentācija, kas apliecina summu korekcijas. |
| 5. | Dokumentācija, kas apliecina aprēķina metodi, ja piemēro 94. panta 2. punkta a) apakšpunktu. |
| 6. | Dokumentācija par to darbību atlasi un apstiprināšanu, uz kurām attiecas EK atlīdzinātais Savienības ieguldījums, pamatojoties uz vienkāršoto izmaksu iespējām. |
| 7. | Saņēmēja un vadošās iestādes/starpniekinstitūcijas parakstīts dokuments, kurā noteikti atbalsta nosacījumi un saņēmējam sniegtā atbalsta veids. |
| 8. | Revīzijas liecības, kas ietver informāciju par pārvaldības pārbaudēm un darbību revīzijām, kuras veiktas saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060 94. panta 3. punkta trešo daļu. | * Vadošā iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites, protokoli u.c.*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”; * Sadarbības iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites u.c*.); * Revīzijas iestāde (*revīziju dokumentācija, pārbaudes lapas, dokumenti, kas apliecina ieteikumu ieviešanu, ziņojumi, protokoli, apliecinājumi, sarakste u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS,  Revīzijas iestādes dokumenti datorprogrammā Simbase. |
| 9. | Revīzijas liecības par publiskā ieguldījuma izmaksāšanu saņēmējam, t.sk. attiecībā uz maksājuma veikšanas datumu. | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un to pārbaudes lapas, procedūras, pārbaužu projekta īstenošanas vietās pārbaudes lapas, akti, iepirkuma pirmspārbaužu protokoli, rīkojumi, lēmumi par neatbilstībām, neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk. sadarbības partneris) (*līgums/ vienošanas par projekta īstenošanu, maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošie dokumenti, grāmatvedības un bankas dokumenti u.c.*); * Vadošā iestāde (neatbilstību darba grupas protokoli, sarakste, pārskati, apliecinājumi, pārsūdzību lēmumi un ar to saistītā dokumentācija u.c.). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| **Revīzijas liecību obligātie elementi Savienības ieguldījuma atmaksai saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060 95.pantu, jāglabā vadošās iestādes/starpniekinstitūcijas līmenī:** | | | |
| 1. | Dokumentācija, kas apliecina EK ex-ante vienošanos par izpildāmajiem nosacījumiem vai sasniedzamajiem rezultātiem un atbilstošās summas (programmas apstiprināšana vai grozīšana). | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un attiecīgās pārbaudes lapas, pārbaužu projektu īstenošanas vietās pārbaudes lapas, sarakste, rīkojumi, metodikas u.c.*); * Vadošā iestāde (*pētījumi, metodikas, sarakste,* *pārskati, ziņojumi,* *izvērtējumi, iepirkuma dokumentācija* *u.c.*)*;* * Atbildīgās iestādes (*pārskati, izvērtējumi, protokoli, izmaksu datu apkopojumi un aprēķini, metodikas, sarakste, ar Ministru kabineta noteikumu par SAM īstenošanu izstrādes saistītā dokumentācija u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk., sadarbības partneris) (*līgums/ vienošanās par projekta īstenošanu,* *projekta atskaites, maksājumu pieprasījumi, to izdevumu pamatojošie dokumenti, pārskati,* *rīkojumi, grāmatvedības dokumentācija,* *sarakste* *u.c.).* | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 2. | Dokumentācija par to darbību atlasi un apstiprināšanu, uz kurām attiecas EK atlīdzinātais Savienības ieguldījums, pamatojoties uz Regulas Nr.2021/1060 95.pantu (finansējums, kas nav saistīts ar izmaksām). | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un attiecīgās pārbaudes lapas, pārbaužu projektu īstenošanas vietās pārbaudes lapas, sarakste, rīkojumi, metodikas u.c.*); * Vadošā iestāde (*pētījumi, metodikas, sarakste,* *pārskati, ziņojumi,* *izvērtējumi, iepirkuma dokumentācija* *u.c.*)*;* * Atbildīgās iestādes (*pārskati, izvērtējumi, protokoli, metodikas, sarakste, ar Ministru kabineta noteikumu par SAM īstenošanu izstrādes saistītā dokumentācija u.c.*). |
| 3. | Saņēmēja un Vadošās iestādes/starpniekinstitūcijas parakstīts dokuments, kurā izklāstīti atbalsta nosacījumi un saņēmējam sniegtā atbalsta veids. | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un attiecīgās pārbaudes lapas, pārbaužu projektu īstenošanas vietās pārbaudes lapas, sarakste, rīkojumi, metodikas u.c.*); * Vadošā iestāde (*pētījumi, metodikas, sarakste,* *pārskati, ziņojumi,* *izvērtējumi, iepirkuma dokumentācija* *u.c.*)*;* * Atbildīgās iestādes (*pārskati, izvērtējumi, protokoli, metodikas, sarakste, ar Ministru kabineta noteikumu par SAM īstenošanu izstrādes saistītā dokumentācija u.c.*). |
| 4. | Revīzijas liecības, kas ietver informāciju par pārvaldības pārbaudēm un veiktajām darbību revīzijām, kuras veiktas saskaņā ar Regulas Nr.2021/1060 95. panta 3. punkta otro daļu. | * Vadošā iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites, protokoli u.c.*); * Vadošās iestādes iekšējā procedūra Nr.2.14 “Kārtība, kādā vadošā iestāde nodrošina 2021.-2027.gada plānošanas periodā vadošajai iestādei noteikto funkciju izpildes pārbaudes un pārbaudes Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanas vietās”; * Sadarbības iestāde (*pārbaužu lapas, akti/ziņojumi, sarakste, ieteikumu ieviešanas uzraudzības dokumentācija, pārskati, atskaites u.c.*); * Revīzijas iestāde (*revīziju dokumentācija, pārbaudes lapas, dokumenti, kas apliecina ieteikumu ieviešanu, ziņojumi, protokoli, apliecinājumi, sarakste u.c.*). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS,  Revīzijas iestādes dokumenti datorprogrammā Simbase. |
| 5. | Revīzijas liecības, kas ļauj pārbaudīt publiskā ieguldījuma maksājumu atbalsta saņēmējam, t.sk. attiecībā uz maksājuma veikšanas datumu. | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un to pārbaudes lapas, procedūras, pārbaužu projekta īstenošanas vietās pārbaudes lapas, akti, iepirkuma pirmspārbaužu protokoli, rīkojumi, lēmumi par neatbilstībām, neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk. sadarbības partneris) (*līgums/ vienošanas par projekta īstenošanu, maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošie dokumenti, grāmatvedības un bankas dokumenti u.c.*); * Vadošā iestāde (neatbilstību darba grupas protokoli, sarakste, pārskati, apliecinājumi, pārsūdzību lēmumi un ar to saistītā dokumentācija u.c.). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |
| 6. | Dokumentācija, kas apliecina nosacījumu izpildi vai rezultātu sasniegšanu katrā posmā (ja izpilde notiek pa posmiem), kā arī pirms galīgo izdevumu deklarēšanas EK. | * Sadarbības iestāde (*maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošā dokumentācija un to pārbaudes lapas, procedūras, pārbaužu projekta īstenošanas vietās pārbaudes lapas, akti, iepirkuma pirmspārbaužu protokoli, rīkojumi, lēmumi par neatbilstībām, neatbilstoši veikto izdevumu atgūšanu, sarakste u.c.*); * Finansējuma saņēmējs (t.sk. sadarbības partneris) (*līgums/ vienošanas par projekta īstenošanu, maksājumu pieprasījumi un to izdevumu pamatojošie dokumenti, grāmatvedības un bankas dokumenti u.c.*); * Vadošā iestāde (neatbilstību darba grupas protokoli, sarakste, pārskati, apliecinājumi, pārsūdzību lēmumi un ar to saistītā dokumentācija u.c.). | Dokumenti elektroniski (ja nav pieejams, tad papīra formātā), dati KPVIS. |

1. Attiecīgie dokumenti var būt pieejami dažādos formātos vienlaikus. [↑](#footnote-ref-1)