

## Management and Control System Audits for the Period from 01.07.2010. to 30.11.2011.

No.	Operational Programme (CCI No. and title)	Institution responsible for carrying out an audit	Period of performing audit	Audit title / Scope of an audit / limitations / audit No.	Key findings and conclusions	Systematic deficiencies discovered and actions for elimination of deficiencies	Financial effect (if applicable)	Implementation of essential recommendations (implemented / not implemented)
<b>Vadošā iestāde</b>								
1.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	11.07.2011.- 24.10.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāte <b>Finanšu ministrijā kā vadošajā iestādē un atbildīgajā iestādē</b>  1.-7.pamatprasība  1DP/2DP/3DP/VI/1 1/38	1. Revīzijas iestāde audita laikā vērtēja, kā Vadošā iestāde nodrošina Eiropas Komisijas (turpmāk - EK) regulējumā <sup>1</sup> 11 noteikto pamatfunkciju (kas ietver 7 Eiropas Komisijas vadlīnijās definētās pamatprasības) izpildi. Audita rezultātā Revīzijas iestāde secina, ka Vadošā iestāde nodrošina atbilstošu ES fondu līdzekļu izlietojuma un visu funkciju metodisko vadību, koordinēšanu un virsuzraudzību, taču 6 funkciju (kas ietver 5 Eiropas Komisijas definētās pamatprasības) īstenošanu, un līdz ar to primāro atbildību ir deleģējusi atbildīgajām un sadarbības iestādēm. 2. Ņemot vērā atbildīgajām un sadarbības iestādēm deleģēto funkciju un atbildības apjomu, kā arī vadošās iestādes uzsāktos	-	-	Audita rezultātā tika izteikti 19 ieteikumi no kuriem 7 augstas prioritātes ieteikumi, 10 vidējas prioritātes ieteikumi un 2 zemas prioritātes ieteikumi. 2 ieteikumi ir ieviesti audita laikā. Audita ietvaros būtiskākie ieteikumi: 1. Vadošajai iestādei ieviest kontroles mehānismu, piemēram, veicot pārbaudes izlases veidā pie atbildīgās un sadarbības iestādes, lai pārliecinātos, ka: 1.1. projektu pieteikumi ir dokumentēti un reģistrēti to saņemšanas brīdī un visiem projektu pieteikumiem ir piešķirts identifikācijas

<sup>1</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 60.pants

					<p>un plānotos deleģēto funkciju papildus uzraudzības pasākumus Revīzijas iestāde audita rezultātā nesniedz kopēju Vadošās iestādes novērtējumu. Vadošās iestādes kopējais novērtējums tiks sniegts Revīzijas iestādes Gada kontroles ziņojumā, kur Vadošās iestādes darbība tiks vērtēta kompleksi ar iestādēm, kurām ir deleģētas Vadošās iestādes funkcijas un kuru ieviešanu Vadošā iestāde uzrauga.</p> <p>3. Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka Finanšu ministrija kā atbildīgajā iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, bet nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p>			<p>kods/numurs;</p> <p>1.2. visi projektu pieteikumi ir reģistrēti VIS;</p> <p>1.3. vērtēšanas process un vērtēšanas rezultāti ir atbilstoši LR un EK prasībām, izlases veidā veikt vērtēšanas procesa dokumentu analīzi un atkārtotu projektu vērtēšanu;</p> <p>1.4. lēmumi par projektu apstiprināšanu vai noraidīšanu ir paziņoti pieteikumu iesniedzējiem.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš – 30.12.2011.</b></p> <p>2. Vadošajai iestādei pilnveidot metodisko vadību attiecībā uz valsts atbalsta nosacījumu kontroli, paredzot valsts atbalsta nosacījumu ievērošanas pārbaudi vērtēšanas procesā un veikt kontroli atbildīgajās un sadarbības iestādēs, lai pārliecinātos, ka Vadošās iestādes noteiktās prasības tiek ievērotas.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš – 30.12.2011.</b></p> <p>3. Vadošajai iestādei veikt komunikācijas un publicitātes prasību ievērošanas kontroli atbildīgajās un sadarbības iestādēs.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš –</b></p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--

								<p><b>30.12.2011.</b></p> <p>4. Rekomendējam Vadošajai iestādei ieviest kontroles mehānismu, piemēram, veicot pārbaudes izlases veidā atbildīgās un sadarbības iestādēs, lai pārliecinātos, ka:</p> <p>4.1. atbildīgās un sadarbības iestādes ievēro Vadošās iestādes izstrādātos norādījumus attiecībā uz izdevumu administratīvajām pārbaudēm un pārbaudēm projektu īstenošanas vietā un to rezultāti ir ticami;</p> <p>4.2. atbildīgo un sadarbības iestāžu sagatavotajās izdevumu deklarācijās iekļautie izdevumi ir attiecināmi;</p> <p>4.3. atbildīgās un sadarbības iestādes no izdevumu deklarācijām ir ieturējušas neatbilstoši veiktos izdevumus.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš – 01.02.2012.</b></p> <p>5. Iesakām Vadošajai iestādei nodrošināt regulāru saņemtās informācijas analīzi arī institūciju līmenī, nodrošinot atsevišķu sistēmas elementu pilnveidošanu</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--

								<p>atbilstoši analīzes rezultātiem.  <b>Ieviešanas termiņš – 30.11.2011.</b></p> <p>6. Veicot izmaiņas esošajā ES fondu vadības un kontroles sistēmā, kā arī veidojot nākamā<sup>2</sup> ES fondu plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmu, iesakām nopietni izvērtēt nepieciešamību pēc tik decentralizēta funkciju deleģējuma un liela iestāžu skaita iesaistīšanas ES fondu vadībā. Vēršam uzmanību, ka visiem ES fondu vadībā iesaistītajiem darbiniekiem ir nepieciešama atbilstoša kvalifikācijas uzturēšana, metodiskā vadība, kā arī uzraudzība no Finanšu ministrijas kā Vadošās iestādes puses, kā arī rekomendējam stiprināt Vadošās iestādes lomu lēmumu pieņemšanā attiecībā uz deleģēto funkciju īstenošanu.  <b>Ieviešanas termiņš – Līdz ar jaunas vadības un kontroles sistēmas izstrādi</b></p> <p>7. Iesakām Vadošajai iestādei:  7.1. veikt kontroli atbildīgajās un</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

<sup>2</sup> 2014.-2020.gada plānošanas periods

								<p>sadarbības iestādēs par grāmatvedības datu uzkrāšanas un dokumentu glabāšanas prasību ievērošanu;</p> <p>7.2. izveidot kontroles mehānismu, kā tā pārliecinās par deklarācijās iekļauto datu pareizību – iekļaujot šai mehānismā arī pārbaudes pie finansējuma saņēmējiem.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš – 01.02.2012.</b></p>
<b>Atbildīgās iestādes/sadarbības iestādes</b>								
<b>2.</b>	<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”,</p> <p>2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</p> <p>2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	Revīzijas iestāde	<p>21.02.2011.</p> <p>-</p> <p>31.05.2011.</p>	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēma <b>Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijā (VARAM) un Valsts reģionālās attīstības aģentūrā (VRAA)</b></p> <p>1.-7.pamatprasība</p> <p>ESF-1A,1C-11/24</p>	<p>Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka VARAM izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr VARAM nav pilnībā saskaņota dokumentācija un ieintegrēti pārņemtie procesi, kas nerada pārliecību, ka funkciju pārņemšana ir pabeigta, kā arī ir nepieciešami uzlabojumi iepirkumu kontroļu jomā.</p> <p>Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka VRAA izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas</p>	<p>Netiek dokumentēta tirgus izpēte.</p> <p>Nepietiekami tiek vērtēti kritēriji iepirkumu dokumentācijā – vai tie ir pamatoti un nav ierobežojoši.</p>	-	<p>Audita rezultātā tika izteikti 20 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai, no kuriem 9 ir ieviesti un 4 ieteikumi noraidīti. Audita ietvaros būtiskākie ieteikumi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. VARAM nodrošināt pilnīgu RAPLM pārņemto procesu integrāciju vienotā iekšējā vadības un kontroles sistēmā. <b>Ieviešanas termiņš – 30.11.2011.</b></li> <li>2. VARAM veikt precizējumus grāmatvedības uzskaites datos, precizējot datus par projektu sākotnējām vērtībām, atlikušajām</li> </ol>

					normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešams veikt atsevišķus uzlabojumus 1.līmeņa kontrolēm un komercdarbības atbalsta nosacījumu iekļaušanu pārbaudes procesā.			<p>projektu vērtībām, dzēsto avansu apmēriem un avansa atlikumiem. – <b>Ieteikums ieviests.</b></p> <p>3. VARAM un VRAA projektu ietvaros turpmāk nodrošināt tirgus izpētes dokumentēšanu iepirkuma līgumcenas noteikšanai, kā arī dokumentēt veikto izvērtējumu par to, vai konkursa nolikumā nav iekļautas pārāk augstas vai diskriminējošas prasības konkursa pretendentiem. – <b>Ieteikums noraidīts.</b></p> <p>4. VRAA izstrādāt mehānismu komercdarbības atbalsta nosacījumu identificēšanai un izvērtēšanai. – <b>Ieteikums noraidīts.</b></p> <p><b>Komercdarbības atbalsta nosacījumu ievērošana tiks izvērtēta RI horizontālajā auditā (plānots no 01.12.2011.- 11.02.2011.).</b></p>
3.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	02.05.2011. – 01.06.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits <b>Latvijas Investīciju attīstības aģentūrā</b> (turpmāk – LIAA)  1.-7.pamatprasība	Audīta rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka LIAA izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi pirmā līmeņa kontroļu, publicitātes, dokumentācijas uzglabāšanas un fizisko personu datu audīta jomā.	-	-	<p>Audīta rezultātā tika izteikti 9 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai, no kuriem 2 ir ieviesti un 7 ieteikumiem nav iestāties ieviešanas termiņš. Audīta ietvaros būtiskākie ieteikumi:</p> <p>1. LIAA pārliecināties par visu SIA "R.Evolution Life" projektā atklāto nepilnību novēršanu un</p>

				1DP/2DP/3DP-LIAA-11/27				izvērtēt interešu konflikta iespējamību – <b>Ieteikums ieviests. LIAA Juridiskā departamenta 13.10.2011. atzinums par interešu konflikta neesamību un informāciju par plānotiem projekta grozījumiem, pirms kuriem netiks veikts maksājums.</b>
								2. Nodrošināt Fizisko personu datu aizsardzības likuma 26.p. prasību izpildi, reizi divos gados iesniedzot Datu valsts inspekcijai audita atzinumu par personas datu apstrādi. <b>Termiņš - 30.12.2011.</b>
4.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	02.05.2011.- 13.06.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu vadības un kontroles sistēma <b>Izglītības un zinātnes ministrijā</b> (turpmāk – IZM) un <b>Valsts izglītības un attīstības aģentūrā</b> (turpmāk - VIAA)  1.-7.pamatprasība  1DP/2DP/3DP-IZM/VIAA-11/28	IZM izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi preventīvo pasākumu īstenošanā.  VIAA izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām, tomēr ir nepieciešami uzlabojumi preventīvo pasākumu īstenošanā, projektu atlasī un pirmā līmeņa kontroļu īstenošanā un dokumentēšanā attiecībā uz iepirkumiem, publicitāti un dubulto finansējumu.	Pirmā līmeņa kontroļu laikā netiek novērsti visi iespējami trūkumi.  Ne vienmēr riski tiek izvērtēti un kontrolēti preventīvi.	<b>LVL 4587,20</b>	Audita rezultātā tika izteikti 10 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai, no kuriem būtiskākie ir: 1. Izvērtēt iespēju turpmāk IZM veikt projektu iesniegumu atlasī to 1.darbības programmas aktivitāšu ietvaros, kurām ir noteikta atklāta projektu iesniegumu atlase, nedelegējot šo funkciju VIAA. <b>Ieviests.</b> 2. VIAA, veicot pārbaudes projektu īstenošanas vietās, pastiprinātu uzmanību pievērst, vai finansējuma saņēmējs ievēro Komisijas Regulā (EK) Nr.1828/2006 noteiktās publicitātes un vizuālās identitātes prasības. <b>Ieviests.</b>

								<p>3. VIAA dokumentēt pārbaužu projektu īstenošanas vietās laikā veiktās dubultā finansējuma pārbaudes. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. VIAA koriģēt projekta Nr.3DP/3.1.1.1.0/10/IPIA/VIAA/042 attiecināmos izdevumus <b>LVL 4587,20</b> apmērā. <b>Ieviests.</b></p> <p>5. VIAA pēc grozījumu MK noteikumos<sup>3</sup> attiecībā uz ES fonda projektu iepirkumu pirmspārbaudēm pieņemšanas, nodrošināt pirmspārbaude veikšanu visās aktivitātēs atbilstoši iepriekšminētajiem grozījumiem. <b>Ieviests.</b></p> <p>6. IZM ieviest mehānismu ar ES fondu ieviešanu saistīto risku identificēšanai un vadībai. <b>Ieviests.</b></p> <p>7. VIAA izstrādāt un dokumentēt mehānismu ar ES fondu ieviešanu saistīto risku identificēšanai un vadībai. <b>Ieviešana ir uzsākta.</b></p>
5.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Revīzijas iestāde	23.02.2011.-09.05.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēma <b>Satiksmes</b>	SM izveidotā Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām, izņemot ir nepieciešami būtiski	Pirmā līmeņa kontroļu laikā netiek novērsti visi iespējami trūkumi.	-	<p>Audita rezultātā tika izteikti 11 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai, no kuriem būtiskākie ir:</p> <p><b>1.</b> Palielināt SM Atbildīgās iestādes kapacitāti vai piesaistīt ekspertus, lai</p>

<sup>3</sup> MK 26.06.2007. noteikumi Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu”



				<b>ministrijā</b> (turpmāk - SM)  1.-7.pamatprasība  ESF-1C-11/23	uzlabojumi attiecībā uz SM veiktajām iepirkumu procedūras norises pārbaudēm un nepieciešamo pasākumu piemērošanā sistemātisko problēmu novēršanai un labošanai, kā arī citi ne tik būtiski uzlabojumi.	Trūkumi projektu dokumentācij as uzglabāšanā.  Ne visas neatbilstības tiek ziņotas un izlabotas savlaicīgi.		nodrošinātu visu Eiropas Savienības finansēto projektu kontroles nodaļai deleģēto funkciju izpildi. <b>Termiņš 31.12.2011.</b> 2. SM izveidot mehānismu reprezentatīvas izlases veidošanai gadījumā, ja maksājumu pieprasījuma ietvaros netiek veikta izdevumus attaisnojošo dokumentu pārbaude pilnā apmērā. <b>Ieviests.</b> 3. SM, pēc grozījumu Ministru kabineta noteikumos <sup>4</sup> attiecībā uz Eiropas Savienības fonda projektu iepirkumu pirmspārbaudēm pieņemšanas, nodrošināt pirmspārbaužu veikšanu atbilstoši iepriekšminētajiem grozījumiem. <b>Termiņš</b> <b>31.12.2011.</b> 4. SM, veicot pārbaudes projektu īstenošanas vietās, pārlicināties vai finansējuma saņēmēju apstiprinātā lietu nomenklatūra paredz projekta dokumentācijas uzglabāšanu līdz 31.12.2021. <b>Ieviests.</b> 5. SM uzlabot mehānismu neatbilstību novēršanai un labošanai, nosakot termiņu,
--	--	--	--	--	---	---	--	---

<sup>4</sup> Ministru kabineta 26.06.2007. noteikumi Nr.419 „Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina plānošanas dokumentu sagatavošanu un šo fondu ieviešanu”

								<p>kādā ir jāsasauc neatbilstību darba grupa vai riska vadības grupa, ja tiek konstatēta neatbilstība un nosakot termiņu, kādā neatbilstību darba grupai vai riska vadības grupai ir jāpieņem lēmums par neatbilstību. <b>Ieviests.</b></p> <p>6. Nodrošināt mehānisma preventīvo un koriģējošo pasākumu īstenošanai sistēmisku kļūdu konstatēšanas gadījumā sakārtošanu. <b>Ieviests.</b></p>
6.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Revīzijas iestāde	30.09.2011.-15.12.2011.	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēma</p> <p><b>Satiksmes ministrijā</b> (ieteikumu ieviešanas pēcuzraudzība RI auditam Nr.ESF-1C-11/23 un EK auditam Nr.2011/LV/REGI O/J2/958/1)</p> <p>2., 4., 5. un 7.pamatprasība</p> <p>3DP-SM-11/48</p>	<p>SM izveidotajā Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmā ir veikti vairāki būtiski uzlabojumi, un izvērtējot vadības un kontroles sistēmu pēc iepriekšminētajiem uzlabojumiem ir secināts, ka pamatā sistēma darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām, tomēr vēl ir jāievieš audita Nr.ESF-1C-11/23 ieteikumi, kuriem uz pēcuzraudzības audita veikšanas laiku nebija iestājusies termiņi.</p>	<p>Projektu atlases periodā finansējuma saņēmēju iespēju projekta gatavības pakāpes novērtējums netiek dokumentēts</p> <p>Iepirkumu procedūras un maksājumu pieprasījumu pārbaudes lapās nenodrošina informācijas izsekojamību</p>	-	<p>1. Dokumentēt un saglabāt dokumentālus pierādījumus visām kontrolēm, kuras paredz Eiropas Komisijas regulējumi un nacionālie normatīvie akti, lai padarītu procesu izsekojamu. <b>Ieviests.</b></p> <p>2. SM pilnveidot PPIV veikšanas metodiku atbilstoši ES fondu vadošās iestādes metodikai pārbaudīšanai ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda finansētā projekta īstenošanas vietā 2007. – 2013.gada plānošanas periodā, paredzot IKS izvērtēšanu pirms / uzreiz pēc projekta/u apstiprināšanas tiem finansējuma saņēmējiem, kas īsteno vairākus projektus, lai novērtētu finansējuma saņēmēju iespējas, finansējuma</p>

						<p>trešajai personai.</p> <p>LVC nenodrošina piedāvātas cenas pamatotības izvērtēšanu, ja iepirkumā tiek iesniegts viens piedāvājums</p>		<p>saņēmēja finanšu stāvokli, personāla kvalifikāciju un pieredzi, projekta gatavības pakāpi, administratīvo un operatīvo struktūru (ja iepriekšminēto spēju novērtēšanai finansējuma saņēmējs neiesniedz apliecināšos dokumentus kopā ar projekta iesniegumu). <b>Ieviests.</b></p> <p>3. Lai nodrošinātu SM veikto administratīvo pārbažu dokumentācijas izsekojamību trešajai personai, būtu ieteicams pilnveidot SM iepirkumu procedūras pārbaudes lapu. <b>Ieviests.</b></p> <p>4. Lai nodrošinātu SM veikto administratīvo pārbažu dokumentācijas izsekojamību trešajai personai, pilnveidot SM MP pārbaudes lapu, papildinot to ar jautājumu par iepirkuma līguma izpildes laikā veikto līguma grozījumu atbilstību iepirkuma likumdošanai. <b>Ieviests.</b></p> <p>5. Lai nodrošinātu pārlicību, ka arī nākotnē PPIV tiek veiktas pietiekamā apjomā, iesakām SM iekšējā procedūrā „Kārtība, kādā Satiksmes ministrijā nodrošina ES fondu projektu īstenošanas uzraudzību un kontroli” paredzēt, ka iespēja veikt</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--

								<p>tikai vienu PPIV neattiecas uz LVC un LDz. <b>Ieviests.</b></p> <p>7. SM kontrolēt, vai LVC izvērtē pretendenta piedāvāto līgumcenu, gadījumos, kad iepirkumā tiek iesniegts viens piedāvājums, un dokumentē izvērtējumu iepirkuma komisijas protokolā. <b>Termiņš 30.01.2012.</b></p>
7.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Revīzijas iestāde	04.02.2011.-19.04.2011.	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas darbības audits</p> <p><b>Veselības ministrijā un Veselības ekonomikas centrā</b></p> <p>2.-5., 7.pamatprasība</p> <p>Nr.S-51F-11/16</p>	<p>Veselības ministrijā un Veselības ekonomikas centrā izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi finansējuma saņēmēju iepirkuma procesa uzraudzībā, kas būtiski neietekmē ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību.</p>	-	-	<p>Audita rezultātā tika izteikti divi ieteikumi:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. VEC uzlabot projektu uzraudzības procesu publisko iepirkumu jomā. <b>Ieviests.</b></li> <li>2. VM detalizēti noteikt uzraudzības ziņojumu sagatavošanas procesu sākot no VEC iesniegtās informācijas pārbaudes, salīdzināšanas ar ES SF KF VIS datiem un papildināšanas ar VM kompetencē esošo informāciju līdz iesniegšanai vadošajā iestādē un par horizontālo prioritāšu koordinēšanu atbildīgajām iestādēm. <b>Ieviests.</b></li> </ol>

8.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	11.07.2011.- 30.09.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas darbību <b>Labklājības ministrijā un Nodarbinātības valsts aģentūrā</b>  1.-7.pamatprasība  1DP/3DP- LM/NVA-11/39	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicēība, ka LM un NVA izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr LM ir nepieciešams veikt uzlabojumus projektu iesniegumu vērtēšanas procesā un NVA ir nepieciešams veikt atsevišķus uzlabojumus projektu iesniegumu atlases procesā un 1.līmeņa kontrolēs – maksājuma pieprasījumu pārbaudēs un pārbaudēs projektu īstenošanas vietās.  Konstatētās nepilnības būtiski neietekmē izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbību.	-	-	Audita rezultātā tika izteikti 21 ieteikums, no tiem 3 ar augstu prioritāti, 10 ar vidēju prioritāti un 8 – ar zemu.  Būtiskākie ieteikumi: 1. Lai pārliecinātos, ka projekts tiek īstenots ilgāk nekā vienu gadu pēc projekta noslēguma, NVA SI: 1.1. apzināt visus apstiprinātos projektus, kuros tika sniegts nodomu akts no Rīgas domes vai cits apliecinājums no iesniedzēja, kuros nav skaidrs lēmums par finanšu līdzekļu nodrošinājumu; <b>Ieviešanas termiņš 01.01.2012.</b> 1.2. veikt pēcpārbaudes, lai pārliecinātos, ka finansējuma saņēmējs pilda līgumā noteiktās prasības un izmanto projektā radītos rezultātus projektā paredzētajā vietā un projektā plānotās darbības veikšanai. <b>Ieviešanas termiņš 2014/2015.</b> 2. Lai gūtu pietiekamu pārlicēību par maksājuma pieprasījumā iekļauto izdevumu pamatotību, iesakām NVA SI pārliecināties par visu izdevumu pamatojošo dokumentu esamību līdz pat gala saņēmēja/finansējuma adresāta līmenim, vai arī būtiski palielināt pārbaudžu
----	--	-------------------	-----------------------------	---	--	---	---	--

								<p>projektu īstenošanas vietā reģionos skaitu. <b>Ieviešanas termiņš 01.03.2012.</b></p> <p>3. NVA palielināt pārbaužu skaitu NVA reģionālajās filiālēs kā pie finansējuma saņēmējiem. <b>Ieviešanas termiņš 01.03.2012.</b></p> <p>4. Izvērtējot projektu iesniegumu atbilstības kritēriju par projekta iesniegumā plānoto izdevumu nepieciešamības pamatotību un projekta iesniegumu pēc būtības, LM un NVA SI pievērst uzmanību izmaksu pamatotībai attiecībā uz konsultantu/speciālistu izmaksām. <b>Ieviešanas termiņš 05.12.2011./13.03.2011.</b></p> <p>5. Lai preventīvi novērstu neattiecināmās izmaksas pirms tiek pieņemts lēmums par projektu iesniegumu apstiprināšanu, projektu iesniegumu vērtēšanas procesā LM un NVA ir nepieciešams izvērtēt dubultā finansējuma risku, piemēram, iekļaut projekta vērtēšanas sēdes protokolā punktu par dubultā finansēšanas riska izvērtējumu atbilstoši 2010.gada 13.novembra Vadošās iestādes vēstulē Nr.16-16/9497 sniegtajām norādēm. <b>Ieviešanas termiņš 05.12.2011.</b></p> <p>6. NVA SI pastiprināt kontroli par ekspertu sniegto darba</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--

								<p>kvalitāti pirms lēmuma pieņemšanas, lai uzlabotu ekspertu veiktā darba lietderību turpmākajās projektu iesniegumu atlasēs vai/un</p> <p>nodrošināt ekspertiem detalizētu metodisko apmācību pirms tiek uzsākta projektu iesniegumu vērtēšana. <b>Ieviešanas termiņš 31.12.2011.</b></p> <p>7. LM iesakām izvērtēt iespēju izstrādāt vērtēšanas kritēriju piemērošanas metodiku turpmāko projektu iesniegumu vērtēšanai vai arī dokumentēt vērtēšanas komisijas locekļiem sniegtās instruktažas par vērtēšanas kritēriju piemērošanu. <b>Ieviešanas termiņš 31.03.2012.</b></p>
9.	<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”,</p> <p>2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</p> <p>2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	Revīzijas iestāde	09.09.2011.–02.12.2011.	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas darbības audits</p> <p><b>Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā</b></p> <p>1.-7.pamatprasība</p> <p>1DP/2DP/3DP-CFLA-11/46</p>	<p>CFLA izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr CFLA ir nepieciešams veikt atsevišķus uzlabojumus iepirkuma jomā un nodalītas grāmatvedības nodrošināšanā.</p>	-	-	<p>Audita rezultātā tika izteikts 1 ieteikums ar vidēju prioritāti: CFLA papildināt pārbaudes projektu īstenošanas vietās metodiku/pārbaudes lapas attiecībā uz atsevišķas grāmatvedības uzskaites pārbaudes kritērijiem un iepirkumu pārbaudēm.</p> <p>Papildinot iepirkumu pārbaudes lapas, iesakām ņemt vērā Eiropas Komisijas ieteikumus (04.08.2011. Eiropas Komisijas ziņojums Nr.2011/LV/REGIO/J2/958/1 un</p>

								Nr.2011/LV/REGIO/J2/975/1).
								<b>Ieviešanas termiņš 31.03.2012.</b>
10.	2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	05.09.2011.- 23.12.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas darbības audits <b>Valsts kancelejā un Sabiedrības integrācijas fondā</b> (turpmāk – SIF) 1.-7.pamatprasība  1DIP-VKanc/SIF-11/45	Valsts kancelejā izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām.  SIF izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām, tomēr ir nepieciešams nodrošināt Valsts kancelejas (Valsts kancelejas Stratēģiskās analīzes departaments ir finansējuma saņēmējs) projekta Nr.1DIP/1.5.2.1.0/08/IPIA/SIF/002/01 „Cilvēkresursu vadības informācijas tehnoloģiju sistēmas izstrāde un ieviešana” pārņemšanu, lai nodrošinātu projekta mērķa sasniegšanu, veikt uzlabojumus iepirkumu pārbaudes procedūrās.	-	-	Audita rezultātā tika izteikti 9, no kuriem 3 augstas prioritātes ieteikumi, 4 vidējas prioritātes ieteikumi un 2 zemas prioritātes ieteikumi, no tiem būtiskākie ir: 1. Lai Valsts kancelejas projekta Nr.1DIP/1.5.2.1.0/08/IPIA/SIF/002/01 „Cilvēkresursu vadības informācijas tehnoloģiju sistēmas izstrāde un ieviešana” izdevumus LVL 66 953.10 varētu atzīt par attiecināmiem izdevumiem, SIF pieprasīt no projekta vadības plānu, kā un kādos termiņos notiks projekta pārņemšana. Plāna kopiju lūdzam iesniegt Revīzijas iestādei. <i>Augsta prioritāte</i> 2. SIF sniegt informāciju Revīzijas iestādei par iepriekšminētā projekta pārņemšanas plāna izpildi. <i>Augsta prioritāte</i> 3. SIF nepieciešams uzlabot iepirkumu pārbaudes procedūras un pārbaudes lapās iekļaut jautājumus par nolikumos izvirzīto kritēriju samērīgumu un atbilstību iepirkuma priekšmetam un



								<p>būtībai, kā arī izvērtēt nepamatoti zemas cenas izvērtēšanu iesniegtajos piedāvājumos, lai mazinātu neattiecināmo izdevumu rašanās risku. <i>Vidēja prioritāte</i></p> <p>4. Turpmāk dokumentēt, kā tiek izvērtēta izmaksu atbilstība vidējām tirgus cenām, vai arī pirms projekta atlases un vērtēšanas uzsākšanas sagatavot plānoto izmaksu tirgus cenu izvērtējumu, lai komisijas locekļiem būtu pieejami vienoti dati. <i>Augsta prioritāte</i></p> <p>5. Publicitātes pasākumu pārbaudi veikt ar pietiekamu rūpību, precīzi ievērojot Regulas (EK) Nr.1828/2006 prasības. <i>Vidēja prioritāte</i></p> <p>6. Projektu iesniegumiem, kas iesūtīti pa pastu, SIF projekta lietā uzglabāt aploksnes vai citus pierādījumus, kas apliecinātu iesniegumu iesniegšanas termiņu atbilstību, un kas tiek uzskatīts par projekta iesnieguma reģistrācijas datumu. <i>Vidēja prioritāte.</i> <i>Nav saskaņots</i></p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

11.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Revīzijas iestāde	13.09.2011. – 14.12.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitātes audits <b>Kultūras ministrijā</b>  1.-7.pamatprasība  3DP-KM-11/47	KM izveidotā ES fondu 2007.- 2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst Eiropas Komisijas un Latvijas Republikas normatīvo aktu pamatprasībām, tomēr ir nepieciešams izstrādāt vienoto pieeju projektu grozījumu izvērtēšanai un iepirkumu pārbaudēm, kā arī uzlabot PIIV procesa dokumentēšanu.	-	-	Audita rezultātā tika izteikti 16 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai, no kuriem būtiskākie ir: 1. Iesakām KM izstrādāt vienoto metodiku projektu grozījumu izvērtēšanai AI. <b>Ieviešanas termiņš 30.06.2012.</b> 2. Iesakām iekšējos normatīvajos aktos noteikt vienotu metodiku projektu ietvaros veikto un plānoto iepirkumu uzraudzībai. <b>Vidēja Ieviešanas termiņš 30.06.2012.</b> 3. Turpmāk saglabāt revīzijas liecības par visām dubultā finansējuma riska veiktajām pārbaudēm. <b>(Ieviests audita laikā)</b> 4. Ņemot vērā, ka saskaņā ar spēkā esošo vērtēšanas metodiku projektu vērtēšanas laikā viens un tas pats kritērijs tiek vērtēts divas reizes, vienā gadījumā kā neprecizējama administratīvais kritērijs Nr.3(32) Projekta iesniegums ir sagatavots latviešu valodā un otrā gadījumā pie precizējamā administratīvā kritērija Nr.4(37) Projekta iesniegums ir sagatavots atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem par aktivitātes īstenošanu (procedūras, kas jāveic – 3) vai visi iesniegtie dokumenti ir latviešu
-----	--	----------------------	---------------------------------	--	---	---	---	--

								valodā), KM izvērtēt iesniegto projektu noraidīšanas iemeslus, lai pārliecinātos, ka vērtēšanas laikā tika ievērota vienota pieeja gadījumos, kad projekta pieteicējs nebija iesniedzis visus dokumentus latviešu valodā un attiecīgajam dokumentam nebija pievienots apliecināts dokumenta tulkojums. <b>Ieteikums ieviests.</b>
12.	2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”	Revīzijas iestāde	01.11.2011.- 05.12.2011.	2. un 4. pamatprasības pārvērtēšana 2.1.2.1.1.apakšaktivitātes „Kompetences centri” ietvaros Ekonomikas ministrijā (turpmāk – EM) un v/a „Latvijas Investīciju un attīstības aģentūra” (turpmāk – LIAA)  2. un 3.pamatprasība  2DP-EM/LIAA-11/53	Veicot pārbaudes, nav konstatētas neatbilstības ar finanšu ietekmi. Aktivitātes normatīvais regulējums un projektu atlases kritēriji ir saskaņoti atbilstoši Vadošās iestādes noteiktajai procedūrai. LIAA ir izveidojusi kontroles sistēmu, kas ir identificējusi būtiskās neatbilstības un riskus. Minimālās kontroles prasības šīs Aktivitātes sekmīgai ieviešanai nenosēd visus riskus, līdz ar to nenodrošina, ka šī Aktivitāte tiks ieviesta pēc drošas finanšu vadības principiem. Pie līdzīga secinājuma nonāca SI vadība, tādēļ uz laiku pārtrauca aktivitāti. Sakarā ar to, ka iestādes savas kontroles sistēmas ietvaros ir savlaicīgi konstatējušas risku pirms ir veikti maksājumi un veikušas nepieciešamās aktivitātes, EM un LIAA ir atstājams iepriekšējais novērtējums – 2 (sistēma darbojas, jo kontrole ir izveidota, bet nepieciešami atsevišķi uzlabojumi), tomēr nākamajā audita periodā Revīzijas iestāde ņems vērā	-	-	-

					Aktivitātes paaugstināto risku, plānojot savas pārbaudes.			
13.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	09.05.2011. – 31.05.2011.	Eiropas Savienības struktūrfondu vadības un kontroles sistēma <b>Ekonomikas ministrijā</b> (1.darbības programma – ESF, 2.darbības programma – ERAF, un 3.darbības programma – ERAF un KF)	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka EM kā atbildīgajā iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr atsevišķi trūkumi tika konstatēti attiecībā uz atbildīgās iestādes darbību neatbilstību konstatēšanas gadījumā, Vienotās informācijas sistēmā ievadīto datu aktualizēšanu, Vienotās informācijas sistēmas lietotāju konfidencialitātes apliecinājumiem, vērtēšanas procesu, Vienotās informācijas datu kvalitātes pārbaudi un revīzijas iestādes veikto auditu ieteikumu reģistru	-	-	Audita rezultātā tika izteikti 10, no kuriem 1 augstas prioritātes ieteikums, 6 vidējas prioritātes ieteikumi un 3 zemas prioritātes ieteikumi, no tiem būtiskākie ir:  1. Nepieciešams papildināt esošo kārtību vai izveidot jaunu kārtību, kurā būtu dokumentēta AI darbība neatbilstību konstatēšanas gadījumā (tai skaitā sistēmisku kļūdu). <b>Ieteikums ieviests.</b>  2. Izveidot kārtību, kas nosaka informācijas aktualizēšanu VIS atbilstoši pamatdokumentu grozījumiem. <b>Ieteikums ieviests.</b>  3. VIS lietotājiem parakstīt konfidencialitātes apliecinājumus. <b>Ieteikums ieviests.</b>  4. Vērtēšanas procesu papildināt ar valsts atbalsta nosacījumu izpildes pārbaudi un dubultā finansējuma pārbaudi. <b>Ieteikums nav ieviests. Ieteikuma ieviešanas termiņš - 27.09.2011. Ekonomikas ministrija ieteikumu ieviesīs tiklīdz tiks izstrādāts jauns vērtēšanas process.</b>

								<p>5. Datu kvalitātes pārbaudēs iekļaut datus, ko VIS ievada EM īstenojot AI funkcijas. <b>Ieteikums ieviests.</b></p> <p>6. EM uzturēt pilnīgu revīzijas iestādes veikto auditu ieteikumu reģistru. <b>Ieteikums ieviests.</b></p>
<b>Sertificēšanas iestāde/ Maksājumu iestāde</b>								
7.	<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	Revīzijas iestāde	18.07.2011.-04.10.2011.	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits <b>Valsts kasē kā maksājumu iestādē un sertifikācijas iestādē</b></p> <p>1.-2.pamatprasība (MI) 1.-4.pamatprasība (SEI)</p> <p>1DP/2DP/3DP-SEI-11/43</p>	<p>Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka Valsts kasē kā maksājumu un sertifikācijas iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi izdevumu apstiprināšanas procesā, kas būtiski neietekmē ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbību.</p>	-	-	<p>Audita rezultātā tika izteikti divi ieteikumi:</p> <p>1. Maksājuma iestādei, pirms maksājuma pieprasījuma apstiprināšanas un maksājuma veikšanas, gūt pārliecību, ka atbildīgā/sadarbības iestāde, iesniedzot maksājuma pieprasījumu apmaksai, ir apstiprinājusi kārtējo progresa pārskatu. <b>Ieteikuma prioritāte „zema”, ieviešanas termiņš 01.03.2012.</b></p> <p>2. Sertifikācijas iestādei, apstiprinot izdevumu likumību, pieprasīt no vadošās/atbildīgās/sadarbības iestādes pamatojumu to sniegtajiem apliecinājumiem un izlases kārtā pārliecināties par Regulas Nr.1083/2006</p>

								61.panta apakšpunkta ievērošanu. <b>prioritāte</b> <b>ieviešanas</b> <b>29.02.2012.</b>	(b)  <b>Ieteikuma</b> <b>„vidēja”,</b> <b>termiņš</b>	(ii)  <b>prasības</b>
Iepirkumu uzraudzības birojs										
8.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	18.07.2011.- 24.11.2011.	Eiropas Savienības strukturfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits <b>Iepirkumu uzraudzības biroja</b>  1., 4., 5. un 6. pamatprasība  1DP/2DP/3DP- IUB-11/42	Audita rezultātā ir novērtēta IUB izveidotā vadības un kontroles sistēma attiecībā uz projektu iepirkumu plānu pārbaudēm un iepirkumu pirmspārbaudēm, kā arī ir novērtēta IUB loma ES fondu vadības un kontroles sistēmā.  Revīzijas iestāde audita rezultātā nesniedz kopēju IUB novērtējumu, jo IUB veic vienu no Vadošās iestādes deleģētajām funkcijām – iepirkumu pirmspārbaudes, kas ir viens no Vadošās iestādes papildus kontroles mehānismiem, un tā efektivitāte ir vērtējama kontekstā ar iepirkumu procedūru substantīvo pārbažu rezultātiem atbildīgajās/ sadarbības	-	-	Audita rezultātā tika izteikti 12 ieteikumi no kuriem 4 augstas prioritātes ieteikumi, 5 vidējas prioritātes ieteikumi un 3 zemas prioritātes ieteikumi. Audita ietvaros būtiskākie ieteikumi: 1. Vadošai iestādei būtu ieteicams noteikt stingrākas prasības attiecībā uz iepirkumu plānu savlaicīgu iesniegšanu atbildīgajām/ sadarbības iestādēm un tādējādi nodrošinot iespēju izsludināto iepirkumu ietvaros veikt <i>ex-ante</i> pārbaudes.		

					<p>iestādēs.</p> <p>Sākot ar 02.01.2012. ir paredzētas izmaiņas ES fondu vadības un kontroles sistēmā attiecībā uz pienākumu sadali iepirkumu pirmspārbažu jomā.</p>			<p><b>Ieviešanas termiņš – 24.02.2012.</b></p> <p>2. IUB izstrādāt procedūru attiecībā uz izlases veikšanu, kurā:</p> <p>2.1. būtu noteikts dokumentēt izlasi, iepirkumu novērtēšanas kritēriju pielietošanu un pārbaudes apjoma noteikšanu par konkrēto periodu, lai būtu skaidrs priekšstats, ka no pamatotas izlases kopas, pielietojot novērtēšanas kritērijus, pirmspārbaudes plāna apjomā ir iekļauti riskantākie iepirkumi un atlase ir bijusi reprezentabla;</p> <p>2.2. ir atrunāts mehānisms, ja pirmspārbažu plānu par attiecīgo periodu ir nepieciešams grozīt.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš – 27.12.2011.</b></p> <p>3. Vadošai iestādei sadarbībā ar IUB iesakām izvērtēt un <i>ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības likumā</i> vai MK noteikumos Nr.419 skaidri definēt IUB sniegtā atzinuma būtiskumu, kas būtu saistošs un obligāti</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	---

								<p>izpildāms atbildīgajām/sadarbības iestādēm un finansējuma saņēmējiem, lemjot par izdevumu attiecināšanu, jeb noteikt, pie kādiem apstākļiem IUB viedoklim var būt tikai konsultatīvs raksturs.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš – 31.03.2012.</b></p> <p>4. Lai mazinātu risku, ka iepirkumos iekļautie kritēriji mākslīgi samazina pretendentu loku:</p> <p>4.1. IUB pievērst pastiprinātu uzmanību kritēriju izvērtēšanai un dokumentēt apsvērumus par to ietekmi uz iepirkuma rezultātu;</p> <p>4.2. Vadošai iestādei sadarbībā ar IUB izvērtēt iespēju sniegt skaidrojumus atbildīgajām un sadarbības iestādēm par to, kam būtu jāpievērš uzmanība kontrolējot iepirkumus, lai izvairītos no nesamērīgu prasību izvirzīšanas un nodrošinātu godīgu konkurenci.</p> <p><b>Ieviešanas termiņš – 31.03.2012.</b></p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--



Horizontālais sistēmas audits AI, SI un VI								
9.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	19.04.2010. – 04.02.2011.	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013. gada plānošanas periodam izveidotās atbilstošās <b>I līmeņa kontroles, maksājumu, sertificēšanas, izdevumu deklarēšanas un izsekojamības sistēmu audits.</b></p> <p>S-51F-10/19</p> <p>Pamatprasība Nr.1: kritēriji Nr.1 un Nr.2.</p> <p>Pamatprasība Nr.4: kritēriji Nr.11, Nr.12, Nr.13, Nr.14, Nr.15, Nr.16.</p> <p>Pamatprasība Nr.5: kritēriji Nr.18, Nr.19, Nr.20.</p> <p><b>Audita apjoma ierobežojums</b></p> <p>1. Audita apjomā netika iekļauta FM kā atbildīgā iestāde (sadarbības iestāde ir CFLA) apakšaktivitātē Nr.1.5.1.1.1. „Atbalsts</p>	<p>Kontroles sistēma ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotajās I līmeņa kontroles, maksājumu, sertificēšanas, izdevumu deklarēšanas un izsekojamības sistēmu efektīvai funkcionēšanai darbojas. Konstatētie trūkumi neatstāj būtisku ietekmi uz izveidoto kontroles sistēmu. Ir nepieciešami uzlabojumi VIS darbībā, vienotā pieejā attiecībā uz kritēriju iekļaušanu pārbaudes lapās, komercdarbības atbalsta prasību ievērošanas un dubultās finansēšanas riska uzraudzībā.</p>	-	-	<p>1. VI izveidot uzskatāmu shēmu, kurā būtu skaidri parādīts, kā tiek kontrolēti dubultā finansējuma un komercdarbības atbalsta riski visos līmeņos.</p> <p>VI sniegt metodoloģisku atbalstu ES fondu iestādēm par valsts atbalsta pārbaudi un kontroli.</p> <p><b>Ieteikuma ieviešanas termiņš 30.12.2011.</b></p> <p>2. LIAA PSI, VRAA, VARAM, SM nodrošināt dubultā finansējuma iespējamības pārbaudi, ietverot attiecīgu kritēriju pārbaudes lapās.</p> <p><b>LIAA PSI - termiņš 05.01.2012.</b></p> <p><b>SM – ieviests audita laikā;</b></p> <p><b>VARAM – ieviests.</b></p> <p><b>VRAA – ieviests.</b></p> <p>3. Pēc tam, kad VI nodrošinās tehnisku iespēju ievadīt informāciju par izdevumu deklarācijām VIS, CFLA, LIAA, VEC, VIAA, VARAM, VRAA nodrošināt datu par sagatavotajām ID ievadišanu VIS.</p> <p><b>VEC, CFLA, VARAM, VRAA – ieviests.</b></p> <p><b>LIAA, VIAA – termiņš 01.02.2012.</b></p> <p>4. Vadošai iestādei sniegt viedokli AI un SI attiecībā uz vienotās pieejas nodrošināšanu MP pārbaudēs (vai MP pārbaudes</p>

				<p>strukturālo reformu īstenošanai un analītisko spēju stiprināšanai valsts pārvaldē”.</p> <p>2. Neatbilstību identificēšana, uzskaitē un ziņošana par konstatētajām neatbilstībām netika iekļauta audita apjomā, jo šī sistēma tika auditēta FM Audita un revīzijas departamenta audita Nr.S-51F-10/17 ietvaros (audita ziņojums – 30.08.2010.).</p> <p>3. Komercedarbības atbalsta nosacījumu ievērošana tika pārbaudīta tām institūcijām, kuras saskaņā ar Komercedarbības atbalsta kontroles likumu identificēja komercedarbības atbalsta programmas un saskaņoja tās ar EK. Audita apjomā nav iekļauta komercedarbības atbalsta identificēšana projektu vērtēšanas stadijā.</p> <p>4. Auditā netika pārbaudīts, vai tiek uzkrāti detalizēti grāmatvedības dati par visām projektu izmaksām.</p> <p>5. Audita apjomā netika iekļauts AI</p>				<p>procesā ir nepieciešams pārbaudīt publiskā iepirkuma, publicitātes, komercedarbības atbalsta, vides un dzimumu līdztiesību prasības).</p> <p><b>Ieteikums ieviests.</b></p>
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				uzraudzības ziņojumu sagatavošanas un iesniegšanas VI process.				
Vadības un kontroles sistēmas atbilstības pārbaude								
10.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PD001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	07.11.2011. – 19.12.2011.	Vadības un kontroles sistēmas atbilstības pārbaude „Izveidotās iekšējās kontroles sistēmas atbilstība normatīvo aktu un citām izmaiņām vadošajā iestādē, atbildīgajās iestādēs un sadarbības iestādēs un ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude”  Nr.1DP/2DP/3DP-MCS-11/51	Pārbaudes rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka Eiropas Savienības fondu 2007.-2013.gada plānošanas periodam izveidotajā vadības un kontroles sistēmā veiktās izmaiņas atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem un Eiropas Savienības fondu vadībā iesaistītās institūcijas kopumā nodrošina auditos izteikto ieteikumu ieviešanu.	Pārbaudes rezultātā tika konstatēts, ka 8 no 10 Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas administrētajiem projektiem netiek veikta iepirkumā plānotās līgumcenas noteikšana (izvērtēšana) un dokumentēšana pirms iepirkuma uzsākšanas, kas uzskatāma kā sistemātiska kļūda.	-	Audita rezultātā tika izteikti 2 ieteikumi ar augstu prioritāti: 1) Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai administrēto projektu ietvaros veiktajiem iepirkumiem turpmāk nodrošināt iepirkumā plānotās līgumcenas noteikšanu/izvērtēšanu un dokumentēšanu pirms iepirkuma uzsākšanas; 2) Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijai nodrošināt veikto maksājumu izsekojamību grāmatvedības sistēmā, sasaistot tos ar konkrētu projektu.