

## Management and Control System Audits for the Period from 01.07.2011. to 30.11.2012.

No.	Operational Programme (CCI No. and title)	Instituti on responsible for carrying out an audit	Period of performing audit	Audit title / Scope of an audit / limitations / audit No.	Key findings and conclusions	Systemic 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”, 2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	07.03.2012.- 27.04.2012.	Ieteikumu ieviešanas pēcuzraudzības audits <b>Finanšu ministrijā kā vadošajā iestādē (VI) un Valsts kasē kā sertifikācijas iestādē (SEI) un maksājumu iestādē</b>  1DP/2DP/3DP/-VI/SEI-12/11	Mūsaprāt, VI un SEI rīcības plānā paredzēto pasākumu īstenošanas rezultātā: 1) VI ir stiprinājusi ietekmi attiecībā uz ES fondu administrēšanā iesaistītajām iestādēm, situācijās, kad Vadošā iestāde nav apmierināta ar to darbu attiecībā uz deleģēto funkciju izpildi. 2) VI ir pilnveidojusi kontroles mehānismu pār deleģēto funkciju uzraudzību, nodrošinot sistemātisku, VI rīcībā esošās informācijas analīzi, un deleģēto funkciju izpildes pārbaūžu veikšanu atbildīgo/sadarbības iestāžu un projekta īstenoātāju līmenī riskantajām jomām. 3) SEI ir pilnveidojusi sertifikācijas procesu ieviešot papildus kontroles mehānismu tādām jomām kā publisko iepirkumu procedūras, valsts atbalsts, projektu atlase.	<b>Vadošā iestāde</b> 1)VI no 27 (divdesmit septiņiem) rīcības plānā noteiktajiem pasākumiem ir izpildījusi 25 (divdesmit piecus) pasākumus, viens pasākums netika īstenots, bet 1 (viena) pasākumu īstenošana ir procesā. Mūsaprāt, plānotie pasākumi pamatā ir ieviesti un tie stiprinās VI kontroli pār deleģēto funkciju izpildi. Audita rezultātā ir saskaņota turpmākā rīcība attiecībā uz sekojošiem pasākumiem: 2)VI ir ieviesusi kārtību, kādā tiks veikta ES fondu administrēšanā iesaistīto iestāžu izstrādāto procedūru, deleģēto funkciju izpildei, izvērtēšana, kā arī noteikusi procedūru izvērtēšanas nepieciešamību Ministru kabineta noteikumos.	-	Audita rezultātā VI ir izteikti 8 ieteikumi, kas procedūru līmenī ir uzskatāmi par <b>ieviestiem</b> . Pilnveidoto kontroļu efektivitāte VI tiek vērtēta sistēmu audita Nr.SIST-VI-12/25 ietvaros. Audita rezultāti būs pieejami 2012.gada beigās.

						<p>Izstrādāto procedūru izvērtēšanu saskaņā ar Ministru kabineta noteikumiem un iekšējo kārtību plānots veikt <b>līdz 2012.gada 30.jūnijam. (pasākums ir īstenots)</b></p> <p>3) ES fondu administrēšanā iesaistītajām iestādēm deleģēto funkciju izpildes pārbaudes ir uzsāktas un ir plānots tās turpināt pastāvīgi, bet ar aprēķinu, ka katrā no ES fondu administrēšanā iesaistītajām iestādēm tiks veikta vismaz viena pārbaude <b>līdz 2012.gada 31.decembrim (pasākums tiek īstenots saskaņā ar plānu)</b></p> <p>4) Pusgada ziņojuma, kurā tiks apkopoti visi VI veikto kontroļu rezultāti un to analīze, sagatavošana un iesniegšana Sertifikācijas iestādei tiek plānota vienu reizi pusgadā. Ziņojumu, kurā tiks apkopoti un izanalizēti visi VI pilnveidoto kontroļu rezultāti, plānots iesniegt līdz <b>2012.gada 10.septembrim. (pasākums ir īstenots)</b></p> <p><b>SEI</b> SEI no 11 (vienpadsmit) rīcības plānā noteiktajiem pasākumiem ir izpildījusi 10</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

						(desmit) pasākumus, bet 1 (viena) pasākuma īstenošana ir procesā. Mūsuprāt, plānotie pasākumi pamatā ir ieviesti un tie uzlabos sertifikācijas procesu. Pēc visu VI rīcības plānā norādīto veicamo pasākumu īstenošanas Sertifikācijas iestādei ir nepieciešams pārskatīt savas veicamās pārbaudes un to apjomus, atbilstoši precizējot iekšējo procedūru.		
<b>Atbildīgās iestādes/sadarbības iestādes</b>								
<b>2.</b>	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Revīzijas iestāde	15.05.2012.-26.07.2012.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits <b>Vides aizsardzības reģionālās attīstības ministrijā (VARAM)</b>  2,4,5,7 pamatprasība  1DP/3DP-VARAM-12/14	VARAM kā atbildīgajā iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi iekšējās procedūrās, pārbaužu lapu aizpildīšanas kvalitātes uzlabošanā un preventīvo un korektīvo pasākumu nodrošināšanā.	Konstatēti trūkumi VARAM iekšējās procedūrās attiecībā uz kontrolēm: 1) iepirkumu pārbaudēs (par iepirkuma komisijas kompetenci, tirgus izpētes dokumentēšanu); 2) maksājumu pieprasījumu pārbaudēs (par avansu dzēšanas uzraudzību, neapgūto avansu lietderības izvērtēšanu, PVN kompensēšanu no FS puses gadījumos, kad PVN ir projekta neattiecināmie izdevumi, bet tiek maksāti no projekta konta).	-	Audita rezultātā tika izteikti 12 ieteikumi, no kuriem 11 ieteikumiem (ar vidēju prioritāti) ieviešanas termiņš ir 06.12.2012. un 1 ieteikumam (ar zemu prioritāti) 06.03.2013.
<b>3.</b>	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	01.02.2012.-14.03.2012.	Vadības un kontroles sistēmas audits <b>Valsts reģionālās attīstības aģentūrā (VRAA)</b>  1, 2, 4 pamatprasība	VRAA kā sadarbības iestādes izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešams veikt atsevišķus	Konstatēti trūkumi VRAA iekšējās procedūrās: 1) nenosakot kārtību VRAA kā sadarbības iestādes funkciju nodalīšanai no VRAA kā finansējuma saņēmēja funkcijām;	<b>713,34 LVL</b>	Audita rezultātā tika izteikti 12 ieteikumi (2 ar augstu prioritāti, 9 ar vidēju prioritāti un 1 ar zemu prioritāti), no kuriem 10 ir ieviesti, un 2

				1DP/3DP/VRAA-12/4	uzlabojumus iekšējās procedūrās, kā arī uzlabot kontroles pārbaudēs projektu īstenošanas vietās un izvērtējot iepirkumus.	2) attiecībā uz kontrolēm iepirkumu pārbaudēs (par iepirkuma komisijas kompetenci, pieaicināto iepirkumu ekspertu uzraudzību, tirgus izpēti dokumentēšanu).  Revīzijas iestāde veicot substantīvo testēšanu vienā iepirkumā konstatēja, ka neefektīvas plānošanas rezultātā iepirkums tika nepamatoti sadalīts daļās, nepiemērojot atbilstošu iepirkuma procedūru. Līdz ar to, saskaņā ar vadošās iestādes „Vadlīniju par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 32.punktu jāpiemēro finanšu korekcija 25% no projekta attiecināmo izmaksu summas LVL 2853,35 t.i. 713,34 LVL.		ieteikumam nav iestāties ieviešanas termiņš.
4.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	02.01.2012.- 05.04.2012.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007-2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti <b>Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrā (LIAA)</b>  1,2,4,5,7. pamatprasība  1DP/2DP/3DP-LIAA-	LIAA kā sadarbības iestādes izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma kopumā atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr nepieciešami uzlabojumi Programmas sadarbības iestādes, kas pilda sadarbības iestādes funkcijas 2.3.2.1.aktivitātes „Biznesa inkubatori” ietvaros, kad LIAA vienlaicīgi pilda arī finansējuma saņēmēja funkcijas, veiktajās maksājuma	Programmas sadarbības iestādē (PSI) konstatēti trūkumi attiecībā uz projektu atlasī, administratīvajām pārbaudēm un pārbaudēm projektu īstenošanas vietās: 1) projektu atlasē ietvaros tika veikti MK noteikumu grozījumi projektu uzsaukuma laikā, kā arī savlaicīgi nenopublicēja aktualizēto vērtēšanas metodiku, kas	-	Audīta rezultātā tika izteikti 25 ieteikumi no kuriem 9 augstas prioritātes ieteikumi, 10 vidējas prioritātes ieteikumi un 6 zemas prioritātes ieteikumi. 19 ieteikumi ir ieviesti, 6 ieteikumi (2 vidējas prioritātes, 4 - zemas) ir ieviešanas procesā, no kuriem 4 ieteikumiem vēl nav

				12/3	<p>pieprasījumu pārbaudēs un pārbaudēs projektu īstenošanas vietās, nodrošinot to izsekojamību.</p>	<p>potenciālajiem pretendentiem varēja radīt nevienlīdzīgus apstākļus;</p> <p>2) projektu vadības uzraudzības procedūrās attiecībā uz publicitātes un vizuālās identitātes prasību kontroli, dubultā finansējuma riska neesamības kontroli, dokumentu noformēšanu, maksājuma pieprasījumu pārbaudēm;</p> <p>3) veicot maksājuma pieprasījumu un progresu pārskatu pārbaudes, nav nodrošināta pārbaude izsekojamība, tā kā nav dokumentēti/uzskaitīti LIAA iesniegtie un PSI pārbaudītie izdevumus attaisnojošos dokumenti, kā arī nav dokumentēta šādu kritēriju pārbaude - norādīto summu pareizība; atbalsta likmju pareizība; nacionālā/ES līdzfinansējuma sadalījuma pareizība; izdevumu attiecināmā perioda pareizība; progresu pārskatu pārbaudes rezultātu ņemšana vērā; attaisnojuma dokumentu esamība un atbilstība – nav izsekojams, kādas</p>		iestāji ieviešanas termiņš (05.01.2013).
--	--	--	--	------	---	--	--	--

						<p>kontroles – konkrēti, kuri izdevumus pamatojošie dokumenti ir pārbaudīti; ieturamo summu ņemšana vērā un atskaitīšana);</p> <p>4) veicot pārbaudes projektu īstenošanas vietās:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nepieciešams dokumentēt pārbaudāmā inkubatora izvēles pamatojumu;</li> <li>- dokumentēt pārbaudes apjomu, tai skaitā atlases metodiku, ja pārbaude netiek veikta 100% visiem izdevumus pamatojošiem dokumentiem (piemēram, ja pārbauda kopiju atbilstību oriģināliem, var izmantot jau pielietoto Stop &amp; Go metodiku);</li> <li>- izvērtēt, cik bieži nepieciešams pārbaudīt izdevumus pamatojošos dokumentu oriģinālus, ja visas kopijas tiek iesniegtas LIAA, kā arī pieprasīt, lai uz pārbaudes veikšanas brīdi pie biznesa inkubatoru operatoriem tiek nodrošināta izdevumus pamatojošo dokumentu oriģinālu pieejamība, vai arī veikt pārbaudi vietā, kur faktiski tie tiek uzglabāti;</li> </ul>		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

						<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ieviešanas pārbaudes lapas nepieciešams aizpildīt pārbaudes veikšanas brīdī un, lai nodrošinātu izsekojamību, skaidri norādīt, kuri jautājumi ir pārbaudīti uz vietas un kuri LIAA (PSI) telpās – no iesniegtajām kopijām, kā arī uzskaitīt dokumentus, pamatojoties uz kuru pārbaudi Ieviešanas pārbaudes lapās tiek sniegtas atbildes, tai skaitā „jā” un dokumentēt tos jautājumus, kas ir pārbaudīti papildus, atbilstoši riska analīzei;</li> <li>5) PSI nav nodrošināta kontrole pār inkubatoru veiktajām inkubēto komersantu pārbaudēm;</li> <li>6) ir nepieciešams izvērtēt izdevumu attiecināmību, aprēķināt finanšu ietekmi un veikt korektīvās darbības, ja nepieciešams izdevumiem, kas veikti saskaņā ar pakalpojumu līgumu Nr.1-12.4/4, kas noslēgts starp LATC un SIA „VIPPAK”;</li> <li>7) PSI nav skaidri atspoguļots pārbaužu darba dokumentos, kādā veidā tiek testēts LIAA kā finansējuma saņēmēja</li> </ul>		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

						<p>darbs, gadījumā, ja PSI paļaujas uz LIAA kontroles sistēmu.</p> <p>8) Attiecībā uz valsts atbalsta pārbaudi, PSI ir jāpārlicinās, vai biznesa inkubatoru operatori nodrošina <i>de minimis</i> uzskaiti un dokumentē veikto riska analīzi, gadījumā, ja <i>de minimis</i> nosacījumi tiek vērtēti kā zema riska, ņemot vērā atbalsta apjomu.</p>		
5.	<p>2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”,</p> <p>2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”,</p> <p>2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”</p>	Revīzijas iestāde	02.01.2012-23.03.2012	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits <b>Izglītības un zinātnes ministrijā (IZM)</b> un <b>Valsts izglītības attīstības aģentūrā (VIAA)</b></p> <p>1.,2., 3., 4., 5., 7.pamatprasība</p> <p>1DP/2DP/3DP-IZM/VIAA-12/1</p>	<p>IZM izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.</p> <p>VIAA kā sadarbības iestādes izveidotā ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma pamatā darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami būtiski uzlabojumi.</p> <p>2012.gada II pusgadā Revīzijas iestāde veica atkārtotu sistēmu auditu VIAA Nr.SIS-IZM-VIAA-12/27 un saskaņā ar audita rezultātiem (ziņojuma projekta 13.12.2012.) tika gūta pārliecība, ka VIAA izveidotā</p>	<p>Konstatēti trūkumi šādās jomās:</p> <p>1) informācijas un vadlīniju sniegšana finansējuma saņēmējiem (ieکشējie noteikumi nav aktualizēti atbilstoši spēkā esošajiem LR normatīvajiem aktiem un veiktajām strukturālajām izmaiņām) - IZM un VIAA;</p> <p>2) maksājumu pieprasījumu pārbaudēs attiecībā uz avansu uzraudzību (VIAA);</p> <p>3) pārbaudēs projektu īstenošanas vietās (VIAA):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nepieciešams uzlabot pārbaudžu kvalitāti, lai visu pārbaudžu rezultāti tiktu pietiekoši dokumentēti, it īpaši apsvērumi, kādēļ netiek piemērotas</li> </ul>	<p><b>LVL 803,31</b></p> <p><b>LVL 30,00</b></p>	<p>Audita rezultātā tika izteikti 13 ieteikumi no kuriem 4 augstas prioritātes ieteikumi un 9 vidējas prioritātes ieteikumi. Visi ieteikumi ir ieviesti.</p>



					<p>ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem un konstatētās nepilnības būtiski neietekmē VIAA izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbību.</p>	<p>finanšu korekcija pārkāpumu gadījumos;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nepieciešams stiprināt kontroles un papildināt iekšējos normatīvos aktus, lai no projekta īstenošanas sākuma tiktu skaidri definēti partneru uzdevumi un kontrolēta to izpilde;</li> <li>- nepieciešams izvērtēt iespēju un noteikt iekšējos normatīvajos aktos kārtību, kā veicama pārbaude projekta īstenošanas vietā gadījumos, kad tās iemesls ir trešās personas informācija.</li> </ul> <p>4) neatbilstību administrēšanā (VIAA):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- iekšējos normatīvos aktos, nav noteikti projekta līguma/vienošanās grozījumu veikšanas termiņi, lai nodrošinātu savlaicīgu finanšu līdzekļu atbrīvošanu, gadījumos kad projekta ietvaros ir konstatētas neatbilstības;</li> <li>- nepietiekama komunikācija ar finansējuma</li> </ul>		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

						<p>saņēmēju attiecībā uz papildus dokumentācijas iesniegšanu pirms lēmuma pieņemšanas par neatbilstoši veikto izdevumu summu;</p> <p>5) preventīvo pasākumu īstenošanā (IZM) attiecībā uz ārējo auditu izteikto ieteikumu uzraudzību un risku vadību.</p> <p>Revīzijas iestāde, veicot substantīvo testēšanu divos iepirkumos konstatēja nepilnības:</p> <p>6) vienā iepirkumā tika pieļautas kļūdas iepirkuma organizēšanā, tāpēc saskaņā ar Finanšu ministrijas vadlīniju „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikuma 28.b.punktu darījuma summai tika piemērota 10% korekcija, t.i. LVL 803,31.</p> <p>7) 2) Viena iepirkuma līgums noslēgts par lielāku summu, nekā bija noteikts iepirkumā, līdz ar to nepamatoti veiktais līguma sadārdzinājumus LVL 30,00 apmērā ir neatbilstoši veikti</p>		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

						izdevumi.		
6.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Revīzijas iestāde	14.06.2012.- 28.08.2012.	Eiropas Savienības strukturfondu un Kohēzijas fonda 2007.- 2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti <b>Satiksmes ministrijā (SM)</b>  1,2,4,7. pamatprasība  3DP-SM-12/18	SM kā atbildīgajā iestādē izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, lai arī atsevišķi pilnveidojumi ir nepieciešami.	<p>1) SM ir skaidri nodefinētas un nodalītas funkcijas, tomēr vēl joprojām pastāv kapacitātes risks attiecībā uz ES finansēto projektu kontroles nodaļai deleģēto funkciju izpildi.</p> <p>2) Pamatā projektu iesniegumu atlase Satiksmes ministrijas administrētajās aktivitātēs tiek veikta atbilstoši apstiprinātajiem atlases kritērijiem, tomēr ir identificēti trūkumi attiecībā uz vērtēšanas rezultātu pamatošanu un dokumentēšanu.</p> <p>3) SM ir izstrādātas procedūras projektu vadības uzraudzībai atbilstoši ES un LR normatīvajiem aktiem un tās pamatā tiek atbilstoši ievērotas, tomēr tika identificētas jomas, kurās būtu nepieciešami uzlabojumi, īpaši attiecībā uz SM veikto kontroļu pienācīgu dokumentēšanu un izsekojamību.</p> <p>4) SM tiek piemēroti nepieciešamie pasākumi</p>	<b>1 240 LVL</b>	Audita rezultātā ir izteikti 11 ieteikumi (6 augsta prioritāte, 4 - vidēja, 1-zema), no kuriem 6 ieteikumi ir ieviesti, viena ieteikuma ieviešanas termiņš ir 22.12.2012. decembris, bet 3 ieteikumu ieviešanas termiņš ir 22.01.2013. Viens ieteikums attiecībā uz finanšu korekcijas piemērošanu vēl ir uzskatāms par neieviestu, jo SM nav sagatavojusi lēmumu par neatbilstību.

						<p>sistēmisko problēmu novēršanai un labošanai, taču ir jāturpina atsevišķu ieteikumu ieviešana, lai novērstu Satiksmes ministrijas vadības un kontroles sistēmā identificētos trūkumus.</p> <p>5) Revīzijas iestāde veicot substantīvo testēšanu vienā iepirkumā konstatēja, ka iepirkuma konkursa nolikumā ir izvirzītas nesamērīgas prasības, kas varētu ierobežot potenciālo pretendētu loku, kā arī pretendentu vērtēšanas process nav pietiekami dokumentēts un izsekojams. Saskaņā ar Vadošās iestādes „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu Eiropas Savienības fondu finansētajos projektos” 2.pielikuma 34.punktu par konstatēto pārkāpumu ir piemērojama 10% korekcija no līguma vērtības (12 400.00 *10%=1 240 LVL). Revīzijas iestāde uzskata, ka Satiksmes ministrijai ir nepieciešams atkārtoti izvērtēt konkrēto iepirkumu, riskus, konstatēto trūkumu</p>		
--	--	--	--	--	--	---	--	--

						finanšu ietekmi un veikt nepieciešamās korektīvās darbības.		
7.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	06.03.2012.- 07.05.2012.	Vadības un kontroles sistēmas audits <b>Veselības ministrijā (VM)</b>  1,3,4,5,7. pamatprasība  1DP/3DP-VM-12/6	VM kā atbildīgajā iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi ārējo ieteikumu ieviešanas uzraudzībā un iekšējo procedūru aprakstos.	Konstatēti trūkumi VM iekšējās procedūrās attiecībā uz: 1) informācijas sniegšanu VI darbības programmu īstenošanas gada ziņojumu sagatavošanai par iepriekšējā gadā īstenotajiem informatīvajiem un publicitātes pasākumiem; 2) EK regulas 1083/2006 93.panta nosacījuma (n+2/n+3 principa) izpildi.  Konstatēts trūkums attiecībā uz aktuālās informācijas pieejamību VIS par līguma grozījumiem.	-	Audita rezultātā tika izteikti 3 ieteikumi, no kuriem 2 ieteikumi (zemas un vidējās prioritātes) ir izteikti VM un viens zemas prioritātes ieteikums izteikts VI. Vidējās prioritātes ieteikums ir ieviests, 2 neieviestie ieteikumi ir ar zemu prioritāti ( <b>ieviešanas termiņš 01.12.2012.</b> ).
8.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	19.03.2012- 26.07.2012	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007. - 2013. gada plānošanas periodā izveidotās vadības un kontroles sistēmas audits <b>Labklājības ministrijā (LM) un Nodarbinātības valsts aģentūrā (NVA)</b>  LM – 1,2, 7.pamatprasība; NVA – 1,2,3,4,7. pamatprasība	LM kā atbildīgajā iestādē un NVA kā sadarbības iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, lai arī NVA atsevišķi pilnveidojumi ir nepieciešami.	Konstatēts trūkums attiecībā uz finanšu korekciju piemērošanu, pieņemot lēmumu par konstatētajiem pārkāpumiem iepirkumos.	-	Audita rezultātā tika izteikts 1 ieteikums ar vidēju prioritāti. <b>Ieviešanas termiņš – 07.12.2012</b>

				IDP/3DP-LM/NVA-12/12				
9.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	01.03.2012-02.07.2012	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits <b>Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā (CFLA)</b> 1,4,5,6,7. pamatprasība 1DP/2DP/3DP-CFLA-12/8	CFLA kā sadarbības iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr ir konstatētas atsevišķas nepilnības attiecībā uz izlases metodes aprakstu pārbaudēm projektu īstenošanas vietās un iepirkumiem.	Konstatēti trūkumi attiecībā uz izlases metodes aprakstīšanu dokumentu un pamatlīdzekļu pārbaudei pārbaudēs projektu īstenošanas vietās. Revīzijas iestāde, veicot substantīvo testēšanu, konstatēja, ka: 1) viena iepirkuma līgumā ir veikti būtiski grozījumi attiecībā uz darbu izpildes termiņa pagarinājumu, tomēr tā kā uzvarētājs tika noteikts, pamatojoties uz zemāko cenu, termiņa izmaiņas neietekmēja iepirkuma rezultātu - finanšu korekcija nav piemērota; 2) viena iepirkuma rezultātā, slēdzot līgumu ar konkursa uzvarētāju, tika mainīti līguma	<b>LVL 27 387,47</b>	Audita rezultātā tika izteikti 3 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai – 2 augstas prioritātes un 1 vidējas prioritātes. Visi ieteikumi ir ieviesti.

						nosacījumi, iekļaujot avansa maksājumu, kas sākotnēji nebija paredzēts. CFLA izvērtēja konstatēto un pieņēma lēmumu par finanšu korekciju LVL 27387,47 apmērā.		
10.	2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	06.06.2012.-13.07.2012.	Vadības un kontroles sistēmu audits <b>Valsts kancelejā (VKANC) un Sabiedrības integrācijas fondā (SIF)</b>  VKANC-4,7. pamatprasība; SIF-2,3,4,5,7. pamatprasība  1DP-Vkanc/SIF-12/16	VKanc kā atbildīgajā iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem. SIF kā sadarbības iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi pārbaužu projektu īstenošanas vietā veikšanā un preventīvo pasākumu nodrošināšanā.	Konstatēti trūkumi SIF: 1) pārbaužu projektu īstenošanas vietā apjoma dokumentēšanā, izlases veidošanā un piemērošanā gadījumos, kad netiek pārbaudīti izdevumi 100% apmērā, kā arī pārbaudes rezultātu dokumentēšanā; 2) preventīvo pasākumu īstenošanā attiecībā uz iepriekš konstatēto ieteikumu ieviešanu.	-	Audita rezultātā SIF tika izteikti 2 ieteikumi, 1 ieteikums ar vidēju prioritāti (ieviests) un 1 – ar zemu prioritāti ( <b>ieviešanas termiņš 08.02.2013.</b> ).
11.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”	Revīzijas iestāde	17.05.2012.-22.06.2012.	Eiropas Savienības struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas audits <b>Kultūras ministrijā (KM)</b>  1,2,3,4,7. Pamatprasība  3DP-KM-12/15	KM kā atbildīgajā iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami uzlabojumi dubultās finansēšanas riska uzraudzības jomā.	Konstatēti trūkumi šādās jomās: 1) dubultās finansēšanas riska kontrole; 2) dokumentēšana un revīzijas liecību saglabāšana; 3) nepilnības iekšējā metodikā attiecībā uz projektu risku vērtēšanu; 4) informācijas nodošana VI un SEI, VIS ievadot informāciju par pārbaudēs izteiktiem ieteikumiem.	-	Audita rezultātā tika izteikti 5 ieteikumi, no kuriem 1 augstas prioritātes ieteikums un 4 vidējās prioritātes ieteikumi. 4 ieteikumi ieviesti, 1 ieteikumam (ar vidēju prioritāti) <b>ieviešanas termiņš 15.01.2013.</b>

12.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	19.06.2012-23.07.2012	Vadības un kontroles sistēmas audits <b>Ekonomikas ministrijā (EM)</b> 1,3,7. pamatprasība  1DP/2DP/3DP-EM-12/17	EM kā atbildīgajā iestādē izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr nepieciešami uzlabojumi deleģēto funkciju uzraudzībā.	Konstatēts trūkums attiecībā uz sadarbības iestādei deleģēto funkciju izpildes uzraudzību.	-	Audīta rezultātā tika izteikts 1 ieteikums ar vidēju prioritāti. <b>Ieviešanas termiņš – 28.11.2012</b>
13.				1)				

#### Horizontālie sistēmas auditi

14.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	02.01.2012.-23.04.2012.	<b>Komercedarbības atbalsta uzraudzības</b> sistēmas audits Vadošajā iestādē, atbildīgajās un sadarbības iestādēs  2,3,4. pamatprasība  1DP/2DP/3DP-VI-12/2	Komercedarbības atbalsta kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvo aktu pamatprasībām, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi attiecībā uz pārbaudēm par finansējuma saņēmēju ārpus ES fondiem saņemto komercedarbības atbalstu, un faktiskām pārbaudēm pie finansējuma saņēmēja par saņemto atbalstu un sniegto apliecinājumu patiesumu.	Konstatēti trūkumi attiecībā uz: 1) aktuālās informācijas pieejamību par ES fondu aktivitātēm, kurās ir komercedarbības atbalsts un par Latvijā esošām atbalsta programmām un individuāliem atbalsta projektiem (ES fondu mājas lapā un FM mājas lapā); 2) komercedarbības atbalsta nosacījumu kontroli projektu ieviešanas posmā, veicot faktiskās pārbaudes pie finansējuma saņēmēja par saņemto atbalstu un sniegto apliecinājumu patiesumu, kā arī pārbaudes par finansējuma saņēmēju ārpus ES fondiem saņemto komercedarbības atbalstu.	-	Audīta rezultātā tika izteikti 3 ieteikumi, 1 – ar augstu prioritāti (ieviests) un 2 – ar vidēju prioritāti (2 – daļēji ieviests). Būtiskākie ieteikumi (1 – ar augstu prioritāti un 1 – ar vidēju prioritāti) izteikti VI - stiprināt komercedarbības atbalsta uzraudzību, īpaši projektu īstenošanas posmā, un skaidri jādefinē kontroles atbilstoši riska izvērtējumam, veicot pārbaudes uz vietas, lai nodrošinātu atbilstošu komercedarbības atbalsta kontroles sistēmu.
-----	--	-------------------	-------------------------	---	--	--	---	--



15.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	01.11.2011.- 24.02.2012.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda <b>vadības informācijas sistēmas izmantošanas efektivitāte un drošība</b>  6.pamatprasība  1DP/2DP/3DP-IT-11/49	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda valsts informācijas sistēma atbilst ES un LR normatīvo aktu prasībām un kopumā nodrošina uzglabāto datu konfidencialitāti, integritāti un pieejamību, bet nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.	Konstatēti trūkumi šādās jomās: 1) Datu kvalitāte; 2) IT resursu vērtības un pieejamības līmeņa noteikšana; 3) IT risku vērtēšana; 4) IS atjaunošanas plāna pilnīgums; 5) IS atjaunošanas plāna testēšana; 6) Sistēmas atjauninājumu testēšana; 7) Pieejas tiesību un lomu sadalījums; 8) Rezerves kopiju uzglabāšana; 9) Žurnālfailu (log failu) regulārā analīze un sistēmas darbības monitorings; 10) Servvertelpas drošība.	-	Audīta rezultātā tika izteikti 11 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai 2007.-2013.g. plānošanas periodā, 2 rekomendācijas 2014.-2020.g. plānošanas periodam un 28 rekomendācijas attiecībā uz IT jomām, kas nav tieši saistītas ar Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda valsts informācijas sistēmas drošību, bet var negatīvi ietekmēt citus iestāžu rīcībā esošus un izmantojamus elektroniskos datus. Ieteikumu ieviešana notiek atbilstoši trūkumu novēršanas plānam - 6 ieteikumi ir ieviesti, 5 ieteikumiem termiņš nav iestājies, bet 2 ieteikumi ir daļēji ieviesti.
16.	2007LV161PO002 „Infrastruktūra un pakalpojumi”, 2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	02.04.2012- 06.09.2012	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas perioda izveidotās <b>vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāte iepirkumu jomā</b>	ES fondu vadībā iesaistītās institūcijās izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma iepirkumu jomā darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, lai arī pilnveidojumi ir nepieciešami.	Konstatēti trūkumi izveidotajā iepirkumu pirmspārbaužu sistēmā, tā kā ne visos gadījumos pirmspārbaudes spēj novērst finansiāla riska kļūdas iepirkumos: 1) nepietiekama atbildīgo/sadarbības	<b>LVL 179,93</b>	Audīta laikā tika izteikti 9 ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai, no kuriem 4 zemas prioritātes ieteikumi, 3 vidējas prioritātes ieteikumi un 2 augstas prioritātes

				4. pamatprasība 1DP/2DP/3DP-IEP-12/9		<p>iestāžu veikto iepirkumu pirmspārbaudžu kvalitāte;</p> <p>2) nepietiekama komunikācija par pārbaudžu rezultātiem būtisku trūkumu novēršanas uzraudzībai;</p> <p>3) nepilnīgs iepirkumu atlases process pirmspārbaudēm;</p> <p>4) nepietiekams VI uzraudzības apjoms attiecībā uz iepirkumu plānu kontroli.</p> <p>5) Revīzijas iestāde, veicot substantīvo testēšanu vienā iepirkumā konstatēja, ka izvirzīta nepamatota prasība, kas ierobežo konkurenci. Saskaņā Vadošās iestādes vadlīnijas „Vadlīnijas par finanšu korekciju piemērošanu ES fondu finansētajos projektos” 2.pielikuma 34.punktu attiecīgā iepirkuma izmaksām LVL 1799.30 ir piemērojama 10% korekcija, kas ir LVL 179,93.</p>		<p>ieteikumi. Ieteikumiem nav iestāties ieviešanas termiņš.</p>
17.	2007LV161PO001 „Uzņēmējdarbība un inovācijas”, 2007LV051PO001 „Cilvēkresursi un nodarbinātība”	Revīzijas iestāde	02.01.2012. – 09.11.2012.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka EM kā atbildīgajā iestādē, LIAA kā sadarbības iestādē izveidotā atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas	<p>Trūkumi konstatēti un atbilstoši ieteikumi izteikti šādās jomās:</p> <p>1) Līguma par projektu īstenošanu nosacījumos.</p> <p>2) administratīvajām</p>	<b>2 056 359,42 LVL</b>	Audita ietvaros ir izteikti 19 ieteikumi, no kuriem 5 augstas prioritātes, 12 vidējas prioritātes un 2 zemas prioritātes. 2 no

				<p>darbības efektivitātes audits Ekonomikas ministrijā un Latvijas Investīciju attīstības aģentūrā <b>Finanšu instrumentu aktivitātēs.</b></p> <p>1DP/2DP-EM/LIAA-11/54</p> <p>1, 2, 3, 4, 5, 7.pamatprasība un FEI specifiskās prasības</p> <p><b>Apjoma ierobežojumi:</b></p> <p>2) Pārbaudes pie gala labuma guvējiem (komersantiem) šī audita ietvaros netika veiktas.</p> <p>3) Iekšējās kontroles nebija iespējams testēt 2.2.1.4.2.aktivitātē, jo tās ietvaros līgums starp EM un LGA tika noslēgts 2011.gada 21.novembrī un līdz 2011.gada 31.decembrim nebija apstiprināts neviens mezanīna aizdevums komersantiem.</p> <p>4) Netika pārbaudīta finanšu starpnieku atlases procedūra 2.2.1.1.aktivitātes ietvaros, jo atlasī veica EIF, dokumentācija glabājas Luksemburgā.</p>	<p>normatīvajiem aktiem vadības un kontroles sistēma FEI aktivitātēs darbojas daļēji un ir nepieciešami uzlabojumi.</p> <p>Revīzijas iestāde nesniedz kopējo FEI vadības un kontroles sistēmas novērtējumu, ņemot vērā būtiskās neskaidrības, par kurām nav panākta vienošanās ar Eiropas Komisiju, kā arī sistēmai nav ietekmes uz 2011.gadā deklarētajiem izdevumiem.</p>	<p>pārbaudēm un pārbaudēm projektu īstenošanas vietās; 3) dokumentēšana un revīzijas liecību saglabāšana.</p>		<p>augstas prioritātes ieteikumiem nav saskaņoti ar auditējamo institūciju, 1 ieteikums zaudēja aktualitāti un 3 ieteikumus EM ir ieviesusi audita laikā.</p> <p>Augstas prioritātes ieteikumi:</p> <p>1) EM 2.2.1.4.1. aktivitātes ietvaros pārskatīt un mainīt līguma nosacījumus un Aizdevuma fonda nolikumu attiecībā uz maksu par Bankas ieguldītajiem resursiem fondā, mainot kompensācijas kārtību. <b>Termiņš – 01.03.2013.</b></p> <p>2) EM samazināt 2.2.1.4.1. aktivitātes ietvaros sertificēto izdevumu apmēru par summu, kas radusies no maksas par Bankas ieguldītajiem resursiem</p>
--	--	--	--	--	---	---	--	---

				<p>Sakarā ar to, ka uz audita veikšanas brīdi un atbilstoši Pārjaunojuma līgumam LGA ir pārņēmis visus Ieguldījuma fonda aktīvus un saistības no EIF, RI uzskatīja par nelietderīgu veikt pārbaudes Luksemburgā izvietotajā EIF, jo sistēmas pilnveidojumi vairs nav aktuāli.</p> <p>5) Ieguldījumu fonda uzraudzības padomes (Project steering committee) darbs netika vērtēts šī audita ietvaros, jo tas veica uzraudzību pār EIF darbību un iesniegtajiem pārskatiem. Audita veikšanas brīdī un atbilstoši Pārjaunojuma līgumam LGA ir pārņēmis visus Ieguldījuma fonda aktīvus un saistības no EIF.</p> <p>6) EIF saistību pārņemšana netika pārbaudīta audita ietvaros, jo saskaņā ar Līgumu par Ieguldījumu fonda īstenošanu starp EM un LGA, LGA Ieguldījumu fonda</p>				<p>segšanas no ERAF līdzekļiem. <b>Termiņš – 01.03.2013.</b></p> <p>3) VI turpināt pilnveidot EM deleģēto funkciju virsuzraudzību, tai skaitā, FEI apguves mērķu noteikšanu un aktuālās informācijas analīzi, lai savlaicīgi identificēt finanšu līdzekļu apguves riskus FEI aktivitāšu ietvaros. <b>Termiņš – 01.03.2013.</b></p> <p>4) EM veikt korekcijas 2.2.1.3. aktivitātes rezultātos, ieturot neatbilstošām mērķim izsniegtās garantijas par kopsummu 1 912 967,52 LVL, un nepieļaujot to iekļaušanu izdevumu deklarācijā. <b>Ieteikums nav saskaņots.</b></p>
--	--	--	--	---	--	--	--	--

				<p>īstenošanu sāk 2012.gada 1.janvārī, kas ir ārpus ar auditu aptveramā laika perioda.</p> <p>7) Netika pārbaudīts, vai 1.3.1.2.aktivitātes un 2.2.1.4.1.aktivitātes ietvaros noteiktais valsts atbalsta ekvivalents ir aprēķināts atbilstoši iekšējo un ārējo normatīvo aktu prasībām.</p> <p>8) Ņemot vērā to, ka ziņojuma sagatavošanas brīdī EK un VI vēl nav vienojušās par vienotu izpratni attiecībā uz dubultās finansēšanas noteikumu piemērošanu FEI aktivitātēs, netika veiktas detalizētas dubultās finansēšanas riska pārbaudes.</p>				<p>5) EM veikta korekcijas 2.2.1.3.aktivitātes rezultātos, ieturot grūtībās nonākušajiem uzņēmumiem izsniegtās garantijas par kopsummu 143 391,90 LVL, un nepieļaujot to iekļaušanu izdevumu deklarācijā.</p> <p><b>Ieteikums nav saskaņots.</b></p>
--	--	--	--	---	--	--	--	--