

Management and Control System Audits for the Period from 01.07.2013. to 23.12.2014.

N o.	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. / date of report	Key findings and conclusions	Systemic deficiencies discovered and actions for elimination of deficiencies	Financial effect (if applicable)	Implementation of essential recommendations (implemented / not implemented) ¹
Vadošā iestāde (VI)								
1.	1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)	Revīzijas iestāde (RI)	03.03.2014 - 25.04.2014	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits Finanšu ministrijā kā Vadošajā iestādē 16.05.2014. SIST-VI-14/4 Pamatprasības: 1.2.,3.,4.,5.,6.,7.	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka Vadošās iestādes izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas, tomēr nepieciešami atsevišķi uzlabojumi deleģēto funkciju uzraudzības pasākumu īstenošanā, nodrošinot to efektīvu un kvalitatīvu izpildi.	Izvērtējot Vadošās iestādes izveidotā kontroles mehānisma darbības efektivitāti pār deleģēto funkciju uzraudzību, ir gūta pārlicība, ka tiek nodrošināta deleģēto funkciju uzraudzība, tomēr audita laikā konstatēti tūkumi attiecībā uz uzraudzības efektivitāti un kvalitāti un izteikti ieteikumi Vadošajai iestādei uzlabot: 1. uzraudzības procesu projektu atlases posmā; 2. iestāžu jomu riska vērtējuma kvalitāti; 3. ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā (VIS) esošo datu kvalitātes pārbaudes procesu, lai Vadošās iestādes apliecinājumā tiktu sniegta precīza informācija par EK deklarējamiem izdevumiem; 4. rīcības plāna sagatavošanu trūkumu novēršanai maksājumu apturēšanas/atjaunošanas	N/A	Audita laikā tika izteikti 4 vidējas prioritātes ieteikumi. Ieteikumi ir ieviesti, izņemot vienu (1) vidējas prioritātes ieteikumu, kas ir ieviešanas procesā un attiecas uz projektu atlases uzraudzību

¹ A-augstas prioritātes ieteikums, V-vidējas prioritātes ieteikums, Z-zemas prioritātes ieteikums.

						gadījumā. Augstas prioritātes trūkumi audita ietvaros netika konstatēti.		
Sertifikācijas iestāde (SEI)								
2.	1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)	Revīzijas iestāde	03.11.2014.- 05.12.2014.	Vadības un kontroles sistēmas audits Valsts kasē kā maksājumu iestādē un sertifikācijas iestādē un 2013.gadā sertificēto atgūto izdevumu revīzija 11.12.2014. ² SIST-SEI-14/15 Pamatprasības: 1., 2., 3., 4.	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka Valsts kasē kā maksājumu iestādē un sertifikācijas iestādē institūcijā izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Audita laikā ir konstatēti atsevišķi trūkumi, kas kopumā neietekmē kontroles sistēmu.	2013.gadā sertificēto atgūto maksājumu revīzijas rezultātā tika konstatēts, ka atsevišķā gadījumā, veicot atgūto maksājumu konvertāciju euro, ir neviennozīmīgi interpretētas normatīvo aktu prasības, kas ietekmē EK deklarēto izdevumu apmēru. Šī nepilnība nav uzskatāma par sistēmisku, bet gan par atsevišķa gadījuma Valsts kases interpretāciju, tomēr, piesardzības nolūkos, lai pārliecinātos, ka nav šādu citu gadījumu revīzijas iestādē ieteica: 1. identificēt visās EK iesniegtajās izdevumu deklarācijās visus gadījumus, kad tika piemērots citāds valūtas apmaiņas kurss, nekā noteikts Komisijas regulas (EK) Nr.1828/2006 ³ 20.panta 2b.punktā un Padomes regulas (EK) Nr.1083/2006 ⁴ 81.panta 3.punktā un veikt attiecinīgās korekcijas;	Ir iespēja- ma* finanšu ietekme 81746.01 EUR *notiek trūkumu saskaņoša nas process	Ziņojuma projektā izteikti 2 ieteikumi (A-1, V-1). Ieteikumi vēl ir saskaņošanas stadijā (nav vēl apstiprināts gala ziņojums).

² Ziņojuma projekts, gala ziņojums vēl nav apstiprināts

³ 08.12.2006. Komisijas regula (EK) Nr.1828/2006 kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu

⁴ 2006. gada 11. jūlija 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

						2. Valsts kasei veikt korekcijas EK iesniegtajās izdevumu deklarācijās, projektu Nr.1DP/1.3.1.2.0/09/IPIA/LIAA/001, Nr.2DP/2.2.1.3.0/09/IPIA/EM/001 un Nr.2DP/2.2.1.4.0/09/IPIA/EM/011 ietvaros, norādot atgūtās izdevumu summas, piemērojot Eiropas Centrālās bankas noteikto mēneša valūtas apmaiņas kursu izdevumu atgūšanas datumā.		
Atbildīgās iestādes/sadarbības iestādes								
3.	1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)	Revīzijas iestāde	23.10.2013. - 13.01.2014.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas audits Valsts izglītības attīstības aģentūrā (VIAA) 10.02.2014 SIST-VIAA-13/24 Pamatprasības: 1., 4., 5., 6., 7.	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka VIAA izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un Latvijas normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi. Konstatētās nepilnības būtiski neietekmē VIAA izveidotās vadības un kontroles sistēmas darbību.	Izvērtējot iepriekš izteikto ieteikumu ieviešanu, VIAA procedūras un veiktās kontroles, RI konstatēja, ka atsevišķos gadījumos ir jāaktualizē VIAA iekšējie dokumenti un projekta riska novērtējums, kā arī jāpilnveido VIAA pārbaudāmo izdevumu dokumentēšanas process. Tika izteikts arī ieteikums Vadošajai iestādei ieviest vienotu praksi attiecībā uz maksājumu pieprasījumu datu atspoguļošanu ES fondu vadības informācijas sistēmā. Augstas prioritātes trūkumi audita ietvaros netika konstatēti.	N/A	Audita laikā tika izteikti 6 ieteikumi (V-4, Z-2). Visi ieteikumi ir ieviesti .
4.	1.Cilvēkresursi un nodarbinātība	Revīzijas iestāde	22.10.2013. - 25.02.2014.	Eiropas Savienības struktūrfondu un	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka	Izvērtējot NVA maksājumu pieprasījumu pārbaudi un	N/A	Audita laikā tika izteikti 3 ieteikumi

	(2007LV051PO001)			<p>Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas perioda izveidotās vadības un kontroles sistēmas audits</p> <p>Nodarbinātības valsts aģentūrā (NVA)</p> <p>16.04.2014. SIST-NVA-13/27</p> <p>Pamatprasības: 4., 6., 7.</p>	NVA SI izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešams veikt atsevišķus uzlabojumus administratīvo pārbažu veikšanā un neplānotas pārbaudes finansējuma saņēmējiem.	<p>pārbažu projektu īstenošanas vietā (PPĪV) efektivitāti, RI konstatēja, ka nepieciešams pilnveidot NVA procedūras, atsevišķu projektu uzraudzību un pastiprināti uzraudzīt projektu mērķu sasniegšanu (biežāk veicot neplānotās pārbaudes, lai pārliecinātos par mērķa grupas dalībnieku atrašanos konkrētajā vietā kā tas ir paredzēts projektā). Augstas prioritātes trūkumi audita ietvaros netika konstatēti.</p>		(V-2, Z-1). Visi ieteikumi ir ieviesti .
5.	<p>1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)</p>	Revīzijas iestāde	19.11.2013. - 31.01.2014.	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrā (LIAA)</p> <p>05.03.2014 SIST-LIAA-13/26</p> <p>Pamatprasības: 1., 2., 3., 4., 5., 7.</p>	<p>Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka LIAA izveidotā vadības un kontroles sistēma darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr LIAA SI tika konstatēti trūkumi maksājumu pieprasījumu izskatīšanas procesā.</p>	<p>Analizējot LIAA procedūras, projektu atlases, publicitātes, maksājumu pieprasījumu (MP) pārbaudes procesus, RI, galvenokārt, konstatēja trūkumus, kas saistīti ar LIAA kapacitātes risku, piemēram, sistēmiska rakstura termiņu kavējumi, izskatot iesniegtos maksājumu pieprasījumus. Konstatēta arī nepieciešamība LIAA turpināt veikt projektu ietvaros saņemto depozīta procentu izlietojuma uzraudzību.</p> <p>Augstas prioritātes trūkumi audita ietvaros netika konstatēti.</p>	N/A	<p>Audita laikā tika izteikti 6 vidējas prioritātes ieteikumi</p> <p>Visi ieteikumi ir ieviesti.</p>
6.	<p>1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un</p>	Revīzijas iestāde	13.01.2014. - 27.03.2014.	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda izveidotās vadības un kontroles sistēmas audits Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā</p>	<p>Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka CFLA izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas</p>	<p>Izvērtējot CFLA procedūras, MP pārbaudes un PPĪV, RI konstatēja trūkumus CFLA pārbažu kvalitātē, kā rezultātā tikai ierosinātas divas (2) finanšu korekcijas. CFLA ieviesa ieteikums,</p>	800,48 EUR	<p>Audita laikā tika izteikti 6 ieteikumi (A-3, V-2, Z-1).</p> <p>Visi ieteikumi ir ieviesti.</p>

	<p>pakalpojumi (2007LV161PO002)</p>			<p>(CFLA)</p> <p>16.05.2013. SIST-CFLA-14/1</p> <p>Pamatprasības: 1., 3., 4., 5., 7.</p>	<p>normatīvajiem aktiem, lai gan atsevišķi pilnveidojumi nepieciešami.</p>	<p>pieņemot lēmums par neatbilstoši veiktiem izdevumiem EUR 17,89 (publicitātes pārkāpums projektā Nr. VSID/TP/CFLA/11/09/007) un EUR 782.59 (pārkāpums iepirkumā projektā Nr. 3DP/3.4.1.1.0/11/APIA/CFLA/041).</p> <p>Tikai ieteikts CFLA stiprināt:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. virskontroles iepirkumu pārbaudēm; 2. 3.1.5.1.1.apakšaktivitātes "Ģimenes ārstu tīkla attīstība" attiecināmo izdevumu pamatotības pārbaudes. 		
7.	<p>1.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)</p>	<p>Revīzijas iestāde</p>	<p>30.04.2014. - 02.09.2014.</p>	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits Valsts reģionālās attīstības aģentūrā (VRAA)</p> <p>06.11.2014. SIST-VRAA-14/5</p> <p>Pamatprasības: 4., 5., 6., 7.</p>	<p>Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka VRAA izveidotā vadības un kontroles sistēma būtiskākajās jomās darbojas efektīvi un atbilst Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • iepirkumu kontrolēs; • pārbaudēs projekta īstenošanas vietā. <p>Konstatētās nepilnības VRAA darbības uzraudzībā būtiski neietekmē vadības un kontroles sistēmas darbību.</p>	<p>Izvērtējot VRAA iepirkumu pārbaudes, MP pārbaudes un PPIV, Revīzijas iestāde konstatēja trūkumus iepirkumu pārbaudēs un pārbaudēs projekta īstenošanas vietā, kā rezultātā atsevišķos gadījumos var tikt apstiprināti neatbilstoši veikti izdevumi. Audita laikā un pēc tā VRAA tika pilnveidotas procedūras.</p> <p>Auditā tikai izteikts viens augstas prioritātes ieteikums par pārkāpumiem būvdarbu iepirkuma līguma ietvaros veiktajām izmaiņām, kā rezultātā tika ierosināta finanšu korekcija. VRAA ieviesa šo ieteikumu, pieņemot lēmumu par neatbilstoši veiktiem</p>	<p>53448,21 EUR</p>	<p>Audita laikā tika izteikti 4 ieteikumi (A-1, V-1, Z -2), kuriem nav vēl iestāties ieviešanas termiņš, tomēr 2 (A un Z) ieteikumi jau ir ieviesti un 2 ieteikumi – daļēji ieviesti.</p>

						<p>izdevumiem 50 107,11 EUR apmērā (projektā Nr. 3DP/3.6.1.1.0/11/IPIA/VRAA/004).</p> <p>Tika konstatēti arī būvdarbu defekti un citi trūkumi būvdarbu izpildē, kā rezultātā VRAA, ieviešot ieteikumu, pieņēma lēmumu par neatbilstoši veiktiem izdevumiem 3341,10 EUR apmērā (projektā Nr. 3DP/3.6.2.1.0/12/IPIA/VRAA/005).</p>		
8.	<p>1.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)</p>	<p>Revīzijas iestāde</p>	<p>09.06.2014. - 21.08.2014.</p>	<p>Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijā (VARAM)</p> <p>01.12.2014. SIST-VARAM-14/6</p> <p>Pamatprasības: 1., 2., 4., 5., 7.</p>	<p>Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka VARAM izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un LR normatīvajiem aktiem, lai arī atsevišķi pilnveidojumi ir nepieciešami.</p>	<p>Izvērtējot VARAM iekšējās procedūras un veiktās kontroles, RI konstatēja VARAM kapacitātes risku un ieteica izstrādāt atbilstošu pasākumu plānu, lai nodrošinātu kvalitatīvu un savlaicīgu projektu uzraudzību 2007.-2013.g. plānošanas perioda noslēgumā un nepieļautu audita laikā konstatētās novirzes.</p> <p>Tāpat RI ieteica VARAM pilnveidot iekšējās procedūras, lai nodrošinātu to aktualitāti, MP pārbaūzu kvalitāti, kā arī VARAM nepieciešams ieviest uzlabojumus iepirkumu pārbaūzu dokumentēšanā.</p> <p>Vienā gadījumā RI izteica augstas prioritātes ieteikumu un ierosināja piemērot finanšu korekciju par nelikumīgas</p>	<p>Ir finanšu ietekme, precīzs izdevumu apjoms tiks aprēķināts, pieņemot lēmumu par neatbilstību</p>	<p>Audita laikā tika izteikti 8 ieteikumi (A-1, V-6, Z-1). 3 ieteikumi ir ieviesti audita laikā, bet pārējiem ieteikumiem ieviešanas termiņš vēl nav iestājies.</p>

						prasības izvirzīšanu pretendentiem, kura bija noteikta iepirkuma nolikumā. Neatbilstoši veikto izdevumu apmēru aprēķinās VARAM, ieviešot izteikto ieteikumu (termiņš vēl nav iestājies).		
9.	3. Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)	Revīzijas iestāde	08.07.2014.- 05.12.2014.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits Satiksmes ministrijā (SM) 23.12.2014. SIST-SM-14/8 Pamatprasības: 1., 2.,3.,4.,5.,6.,7.	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka Satiksmes ministrijā kā atbildīgajā iestādē izveidotā ES fondu vadības un kontroles sistēma darbojas un atbilst ES un Latvijas Republikas aktiem, lai arī atsevišķi pilnveidojumi ir nepieciešami. Konstatētās nepilnības Satiksmes ministrijā būtiski neietekmē vadības un kontroles sistēmas darbību.	Izvērtējot SM veiktās kontroles, RI konstatēja: 1. kapacitātes risku un ieteica ieviest pasākumus, lai nodrošinātu kvalitatīvu un savlaicīgu projektu uzraudzību, kontroli un finanšu vadību 2007.-2013.gada plānošanas perioda noslēgumā; 2. Atsevišķos projektos nepieciešams veikt projektu uzraudzību, lai novērstu RI konstatētos trūkumus būvdarbu izpildē; 3. Ne visi RI iepriekšējos auditos izteiktie ieteikumi attiecībā uz iepirkumu pārbaudēm un pārbaudēm projektu īstenošanas vietā ir ieviesti praksē. Papildus tika konstatēts arī, ka atsevišķu iepirkumu nolikumos ir izvirzīta prasība, kas saskaņā ar DG REGIO auditā pausto viedokli (misija Nr.2013/LV/REGIO/C2/12 42/1) varētu būt ierobežojoša. Tā kā diskusijas par konstatējumiem ar DG REGIO nav pabeigtas, konkrēta finanšu korekcija tiks noteikta pēc DG REGIO gala viedokļa saņemšanas.	N/A	Audita laikā tika izteikti 4 ieteikumi, no kuriem 3 ir vidēja prioritāte, bet 1 ieteikumam prioritāte netiks noteikta, tas tiks ieviests līdz ar DG REGIO audita gala ziņojumu).

						Augstas prioritātes trūkumi audita ietvaros netika konstatēti.		
10	1.Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001)	Revīzijas iestāde	28.07.2014.- 28.11.2014.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības un kontroles sistēmas audits Sabiedrības integrācijas fondā (SIF) 01.12.2014. ⁵ SIST- SIF-14/12 Pamatprasības: 1., 2., 4., 5., 6., 7.	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka SIF izveidotā vadības un kontroles sistēma būtiskākajās jomās darbojas efektīvi un atbilst ES un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem. Konstatētās nepilnības attiecībā uz SIF pārbaužu kvalitāti būtiski neietekmē vadības un kontroles sistēmas darbību.	<p>Audita ietvaros, veicot MP pārbaužu un PPĪV pārbaudes, tika konstatēti trūkumi SIF veiktajās iepirkumu pārbaudēs un kafijas paužu nodrošināšanas attiecināmo izdevumu aprēķinos. Līdzīgi trūkumi bija konstatēti jau iepriekšējos auditos.</p> <p>Audita laikā tika izteikti 2 augstas prioritātes ieteikumi attiecībā uz vienu centralizēti veiktu iepirkumu, kas varētu skart arī citus šī finansējuma saņēmēja projektus. SIF tika ieteikts identificēt neatbilstoši veiktos izdevumus arī citos projektos saistībā ar pārkāpumu šajā iepirkumā.</p>	<p>Ir iespējama* finanšu ietekme 59,54 EUR</p> <p>*notiek trūkumu saskaņošanas process</p>	<p>Ziņojuma projektā izteikti 3 ieteikumi (A-2, V-1), tai skaitā viens ieteikums ir izteikts atkārtoti, jo nepilnības auditējamā periodā nebija novērstas.</p> <p>Ieteikumi vēl ir saskaņošanas stadijā (nav vēl apstiprināts gala ziņojums).</p>

⁵ Ziņojuma projekts, gala ziņojums vēl nav apstiprināts

11	1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)	Revīzijas iestāde	27.10.2014. – 30.11.2014.	Ieteikumu ieviešanas pēcuizraudzības audits Ekonomikas ministrijā, Veselības ministrijā, Kultūras ministrijā, Labklājības ministrijā, Izglītības un zinātnes ministrijā, Valsts izglītības attīstības aģentūrā, Latvijas Investīciju un attīstības aģentūrā 17.12.2014. FoUp-AI/SI-14/28 Pamatprasības: 1., 2., 3., 4., 6., 7.	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka ES fondu vadībā iesaistītās institūcijas kopumā nodrošina auditos izteikto ieteikumu ieviešanu un turpmāku to īstenošanu. ES fondu 2007.-2013.gada plānošanas perioda izveidotajā vadības un kontroles sistēmā nav veiktas būtiskas izmaiņas, kas varētu ietekmēt tās darbību.	Trūkumi audita ietvaros netika konstatēti.	N/A	N/A
Horizontālie sistēmas auditi								
12	1.+2.+3. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001) un Infrastruktūra un pakalpojumi (2007LV161PO002)	Revīzijas iestāde	27.09.2013. - 03.02.2014.	Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007. - 2013. gada plānošanas perioda horizontālās prioritātes attiecībā uz neatbilstību administrēšanu, atgūstamo un atgūto izdevumu uzskaiti 07.03.2014. NEATB-VI/SEI/AI/SI-13/23 Pamatprasības:	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārliecība, ka Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēma nodrošina neatbilstību administrēšanas, atgūstamo un atgūto izdevumu uzskaites procesa īstenošanu un uzraudzību atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, tomēr ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi	RI, veicot neatbilstību administrēšanas pārbaudes, konstatēja kļūdas attiecībā uz datu ievadi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā (VIS) un finanšu korekciju piemērošanu. Tika izteikti ieteikumi sadarbības iestādēm un vadošajai iestādei attiecībā uz VIS datu kvalitātes nodrošināšanu un vienotas prakses ieviešanu neatbilstību	N/A	Audita laikā tika izteikti 53 ieteikumi (A-9, V-44), visi ieteikumi ir ieviesti, izņemot vienu (V) ieteikuma ieviešana vēl nav pabeigta, jo tiek gaidīts viedoklis no Eiropas Komisijas par finanšu korekciju vadlīniju interpretāciju

				7. (VI), 4. (SEI)	attiecībā uz datu ievadi Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā un finanšu korekciju piemērošanu.	administrēšanā, tai skaitā Vadošai iestādei pārvērtēt sadarbības iestāžu lēmumus par neatbilstībām.		
13	1.+2. Cilvēkresursi un nodarbinātība (2007LV051PO001), Uzņēmējdarbība un inovācijas (2007LV161PO001)	Revīzijas iestāde	15.10.2013-10.05.2014	<p>Horizontālā sistēmu audita "Finanšu instrumenti" (FEI) pēcuzraudzības audits</p> <p>18.07.2014 SIST-FEI-13/25</p> <p>Audits veikts, pamatojoties uz COCOF 2011. gada vadlīnijām par finanšu inženierijas instrumentiem (COCOF 10-0014-04-EN)⁶</p>	Audita rezultātā ir iegūta pietiekama pārlicība, ka Ekonomikas ministrijas (EM), LIAA, VI, SIA "Latvijas garantiju aģentūras" (LGA), VA/S "Latvijas Hipotēku un zemes bankas" (Altum) un SEI izveidotā vadības un kontroles sistēma FEI aktivitātēs darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi.	<p>Veicot pārbaudes audita ietvaros tika konstatēts, ka VI nepieciešams veikt deleģēto funkciju uzraudzību FEI aktivitātēs ar lielāku regularitāti, kā arī papildināt pārbaudes lapas saistībā ar subjektīvas attieksmes ietekmi uz komersantu.</p> <p>Audita ievaros konstatēts, ka Līgumos starp AI/SI un Finanšu starpniekiem nepieciešams noteikt darbības izbeigšanas un atkāpšanās politiku. LGA nebija arī aktualizējusi Biznesa plānu aktivitātes 2.2.1.1. ietvaros.</p> <p>Augstas prioritātes trūkumi audita ietvaros netika konstatēti.</p>	N/A	<p>Audita laikā tika izteikti 6 ieteikumi (V-5, Z-1).</p> <p>Visi ieteikumi ir ieviesti.</p>

⁶ Guidance Note on financial Engineering Instruments under Article 44 of Council Regulation (EC) No 1083/2006 (COCOF_10-0014-04-EN).