

**APSTIPRINU**

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane

**DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS  
AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU**

2022.gada 10.februāris

## **REVĪZIJAS STRATĒGIJA**



EIROPAS ATBALSTA FONDS  
VISTRŪCĪGĀKAJĀM PERSONĀM



EIROPAS SAVIENĪBA

**EAFVP**

**2022. – 2025.**

Rīgā

**10.02.2022.** aktualizēta sākotnējā stratēģija (30.06.2015.)

## SATURS

|   |    |
|---|----|
| 1. IEVADS .....   | 3  |
| 2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS .....  | 7  |
| 3. METODIKA .....   | 11 |
| 3.1. Pārskats .....   | 11 |
| 3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas revīzijas) ..... | 11 |
| 3.3. Darbību revīzijas .....  | 13 |
| 3.4. Pārskatu (Kontu slēguma) revīzijas.....  | 18 |
| 3.5. Pārvaldības deklarācijas pārbaude.....   | 19 |
| 4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS.....   | 21 |
| 5. RESURSI.....   | 24 |
| PIELIKUMI.....  | 27 |
| 1.pielikums .....   | 27 |
| 2.pielikums .....   | 28 |
| 3.pielikums .....   | 30 |
| 4.pielikums .....   | 34 |

# REVĪZIJAS STRATĒGIJA

## 1. IEVADS

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

—Revīzijas stratēģijā iekļauto darbības programmas(-u) identifikācija (nosaukums(-i) un CCI), revīzijas stratēģijā aptvertie fondi un periods.

Revīzijas stratēģija attiecas uz vadības un kontroles sistēmu, kura ir izstrādāta darbības programmas “Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” (CCI: 2014LV05FMOP001) un tajā ietvertā Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām (turpmāk tekstā – fonds) ieviešanu.

Revīzijas stratēģija aptver periodu no 01.01.2022. līdz 15.02.2025. un ir uzskatāma par sākotnējās - 30.06.2015. apstiprinātās stratēģijas atjaunoto versiju.

—Par revīzijas stratēģijas izstrādi, kontroli un precizēšanu atbildīgās revīzijas iestādes un jebkādu citu šī dokumenta izstrādē iesaistīto struktūru identifikācija.

—Norāde uz revīzijas iestādes (valsts, reģionāla vai vietējā līmeņa publiskā struktūra) un struktūras, kuras daļa tā ir, statusu.

Saskaņā ar Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likumu<sup>1</sup> revīzijas iestādes funkcijas veic Finanšu ministrija, kas ir valsts pārvaldes augstākā iestāde finanšu nozarē.

Revīzijas iestādes funkciju izpildi Finanšu ministrijā nodrošina Eiropas Savienības (turpmāk – ES) fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2018.gada 28.novembra reglamentam Nr.12-4/12 un ES fondu revīzijas departamenta 2018.gada 6.marta reglamentam Nr.12-4/1.

Revīzijas iestādes vadītāja funkcijas atbilstoši Finanšu ministrijas vadības deleģējumam pilda ES fondu revīzijas departamenta direktors un ES fondu revīzijas departamenta direktora prombūtnes laikā revīzijas iestādes vadītāja funkcijas pilda ES fondu revīzijas departamenta direktora vietnieki saskaņā ar iekšējiem rīkojumiem.

Revīzijas iestādes funkcijas netiek deleģētas.

Revīzijas iestāde izstrādā revīzijas stratēģiju atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2014.gada 11.marta Regulas (ES) Nr.223/2014<sup>2</sup> 34.panta 4.punktam. Revīzijas stratēģiju apstiprina revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu (kontu slēgums, pārvaldības deklarācija, gada kopsavilkums) revīziju plāns, kas satur detalizētu informāciju par auditu laika grafikiem, kā arī plānotajiem resursiem.

Revīzijas stratēģija ir pieejama visiem revīzijas iestādes darbiniekiem iekšējā Finanšu ministrijas tīkla vietnē, kā arī ir pieejama publiskajā vietnē [www.fm.gov.lv](http://www.fm.gov.lv).

Revīzijas stratēģijas izpildi uzrauga revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts revīzijas iestādes gada darba plāns. Katram darba plāna uzdevumam tiek noteikts atbildīgais un atskaitīšanās veids. Darba plāna izpilde tiek kontrolēta iknedēļas revīzijas iestādes sanāksmēs. Revīzijas iestādes vadītāja nozīmēts darbinieks ir atbildīgs par

<sup>1</sup> 25.09.2014. likums *Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.—2020.gada plānošanas perioda vadības likums*: <http://likumi.lv/doc.php?id=269369>

<sup>2</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2014.gada 11.marta Regula (ES) Nr.223/2014 par Eiropas Atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām (turpmāk –R223/2014)

iekšējo darba plāna izpildes reģistru uzturēšanu, aktualizēšanu, kā arī savlaicīgu atgādinājumu nosūtīšanu gadījumos, ja atbildīgais darbinieks nav savlaicīgi iesniedzis informāciju par darba plāna uzdevuma izpildi.

Revīzijas stratēģija tiek izstrādāta un aktualizēta atbilstoši revīzijas iestādes iekšējai kārtībai „Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.–2020.gada plānošanas periodā”.

—Atsauce uz darba uzdevumu, revīzijas nolikumu vai valsts tiesību aktiem (attiecīgā gadījumā), kuros izklāstīti revīzijas iestādes un citu struktūru, kas veic revīzijas tās pārraudzībā, uzdevumi un pienākumi.

Revīzijas iestādes funkcijas un to izpildi reglamentē Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likums un Ministru kabineta 2014.gada 23.decembra noteikumi Nr.833 „Darbības programmas “Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” īstenošanas uzraudzības noteikumi”. Latvijas Republikas normatīvie dokumenti ir izstrādāti atbilstoši ES normatīvo aktu prasībām un tajos nepastāv atšķirības attiecībā uz revīzijas iestādes darbību.

Revīzijas iestādes funkcijas pilda Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2018.gada 28.novembra reglamentam Nr.12-4/12.

Revīzijas iestādes pilnvaras un darba organizācija Finanšu ministrijas ietvaros noteikta Finanšu ministrijas 2018.gada 9.oktobra iekšējos noteikumos Nr.12-5/37 “Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā”.

**Revīzijas iestādes funkcijas, uzdevumi un pienākumi** ir noteikti ES fondu revīzijas departamenta 2018.gada 6.marta reglamentā Nr.12-4/1.

Revīzijas iestādes funkcijas saistībā ar šo revīzijas stratēģiju:

- veikt vadošās iestādes un sertifikācijas iestādes izstrādātās vadības un kontroles sistēmas atbilstības sākotnējo novērtējumu un iesniegt ziņojumu labklājības ministram;
- izstrādāt un aktualizēt fonda revīzijas stratēģiju;
- veikt vadības un kontroles sistēmas auditus fonda vadībā iesaistītajās institūcijās un sekot līdzi auditu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzijas un sekot līdzi revīziju rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt sertifikācijas iestādes sagatavoto pārskatu revīzijas;
- veikt vadošās iestādes sagatavotās pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudi;
- sagatavot gada kontroles ziņojumu un atzinumu;
- koordinēt un piedalīties Eiropas Komisijas (turpmāk – EK), Eiropas Revīzijas palātas vizītēs un ES dalībvalstu pārstāvju vizītēs, pārstāvēt valsts intereses ES un citās institūcijās atbilstoši departamenta kompetencē esošajiem jautājumiem;
- izstrādāt normatīvos aktus, procedūras un metodiku atbilstoši revīzijas iestādes kompetencei un sniegt viedokli par normatīvo aktu projektiem;
- izstrādāt nacionālo pozīciju un instrukciju par revīzijas iestādes kompetencē esošajiem jautājumiem.

Revīzijas iestādes funkcijas, kas nav saistītas ar šo revīzijas stratēģiju:

- nodrošināt Eiropas Savienības fondu (ESF, ERAF, KF) revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2014.-2020.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2014.-2021.gada plānošanas periodā;

- nodrošināt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2014.-2020.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt ministriju un iestāžu sadarbību ES finanšu interešu aizsardzības jautājumos un AFCOS (*Anti-fraud Coordination Service*) darbību;
- veic citu finansēšanas instrumentu Revīzijas iestādes funkcijas atbilstoši nacionāliem normatīviem aktiem un Ministru kabineta lēmumiem.

Departamenta reglamentā noteiktie pienākumi ir detalizēti noteikti ES fondu revīzijas departamenta darbinieku amatu aprakstos.

—Revīzijas iestādes apstiprinājums, ka struktūrām, kuras veic revīzijas, ir Regulas (ES) Nr. 223/2014 34. panta 2. punktā paredzētā nepieciešamā funkcionālā neatkarība (un organizatoriskā neatkarība, ja tāda ir nepieciešama saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 223/2014 31. panta 5. punktu).

Revīzijas iestāde darbības programmai “Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” (CCI: 2014LV05FMOP001) ir Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departaments. Finanšu ministrija ir publiska iestāde. Ņemot vērā, ka vadošās iestādes un sertifikācijas iestādes funkcijas pilda cita ministrija – Labklājības ministrija, ir nodrošināta revīzijas iestādes funkcionālā neatkarība.

1. Revīzijas iestādes izvietojums Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā parādīts *1.pielikumā*. Revīzijas iestādes vadītājs ir tieši pakļauts finanšu ministram un ES fondu revīzijas departaments ir funkcionāli pakļauts ministram.<sup>3</sup> Tas nozīmē, ka visas normatīvajos aktos noteiktās administratīvā vadītāja funkcijas attiecībā uz revīzijas iestādes vadītāju ir tiesīgs īstenot tikai finanšu ministrs, kā arī funkcionāli uzdevumus revīzijas iestādei kopumā ir tiesīgs dot tikai finanšu ministrs.
2. Revīzijas iestādei ir tiesības tiešā veidā informēt labklājības ministru, ja tās rīcībā ir ziņas, ka fonda ieviešana var tikt būtiski ietekmēta, vai kārtējā audita rezultāti liecina, ka vadošā iestāde vai sertifikācijas iestāde nenodrošina institūcijas atbilstību regulas Nr. 223/2014 IV pielikumā minētajiem kritērijiem<sup>4</sup>.
3. Revīzijas iestādes darbinieki ir tiesīgi aizdomu par krāpšanu gadījumā ziņot Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai (OLAF).<sup>5</sup> Revīzijas iestādes vadītājam un atbildīgajam darbiniekam ir pieejas tiesības EK/OLAF Neatbilstību vadības sistēmai (IMS).
4. Savā darbībā revīzijas iestāde piemēro:
  - 4.1. Starptautiskās grāmatvežu federācijas (turpmāk tekstā – IFAC) izdoto Starptautisko kvalitātes kontroles standartu;
  - 4.2. Lai novērstu interešu konfliktus vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību un citu revīziju ietvaros, revīzijas iestāde nodrošina, ka:
    - 4.2.1. veicot vadības un kontroles sistēmas auditus un darbību un pārskatu revīzijas, auditori stingri ievēro Ētikas kodeksu<sup>6</sup>;
    - 4.2.2. visi auditori vienu reizi gadā, kā arī katra audita sākumā paraksta neatkarības un objektivitātes apliecinājumu, kurā apliecina, ka tiem nav interešu konflikta ar auditējamām personām, ka tie ievēro neatkarību, objektivitātes noteikumus, saistītos noteikumus un IFAC izdotos

<sup>3</sup> Saskaņā ar Finanšu ministrijas 2018.gada 28.novembra reglamentu Nr.12-4/12

<sup>4</sup> Saskaņā ar Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.—2020.gada plānošanas perioda vadības likumu

<sup>5</sup> Saskaņā ar Finanšu ministrijas 2018.gada 6.marta ES fondu revīzijas departamenta reglamentu Nr.12-4/1

<sup>6</sup> Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdoto Starptautisko revīzijas standartu Ētikas kodekss.

Starptautiskos revīzijas standartus, kurus savā darbā izmanto revīzijas iestāde.

Visi auditori ir valsts civildienesta ierēdņi. Interēšu konflikta situācijas risināšanas kārtība ir noteikta Latvijas likumā "Par interēšu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā", kurā ir noteikts, ka valsts amatpersona nekavējoties rakstveidā sniedz informāciju augstākai valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai:

- par pašas, savu radnieku vai darījumu partneru mantisko vai citu personisko ieinteresētību kādas darbības veikšanā, kura ietilpst tās amata pienākumos;
- par komercsabiedrībām, kuru dalībnieks, akcionārs, biedrs, pārraudzības, kontroles vai izpildinstitūcijas loceklis ir šī valsts amatpersona vai tās radnieks, vai par to, ka pati valsts amatpersona vai tās radnieks ir individuālais komersants, kas saņem attiecīgās publiskas personas institūcijas publisko iepirkumu, partnerības iepirkumu, sabiedrisko pakalpojumu sniedzēju iepirkumu vai koncesiju, publiskas personas finanšu līdzekļus vai valsts vai pašvaldības garantētus kredītus, izņemot gadījumus, kad tos piešķir atklāta konkursa rezultātā.

Augstāka valsts amatpersona vai koleģiālā institūcija pēc iepriekšminētās informācijas saņemšanas uzdod attiecīgās valsts amatpersonas funkciju izpildi citai valsts amatpersonai.

Par amatpersonai zināmiem interēšu konfliktiem, kuros iesaistītas citas attiecīgās institūcijas valsts amatpersonas, tā sniedz informāciju šīs institūcijas vadītājam vai Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam.

Atbilstoši likumam "Par interēšu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" visi ierēdņi iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam gada deklarāciju par savu mantisko stāvokli – Valsts amatpersonas deklarāciju.

## 2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

- Izmantotās riska novērtējuma metodes paskaidrojums.
- Atsauce uz iekšējām riska novērtējuma atjaunināšanas procedūrām.

### Sistēmas auditiem

Izstrādājot revīzijas stratēģiju, atbilstoši revīzijas iestādes iekšējai kārtībai “Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” tiek veikts riska novērtējums visā audita vidē ar mērķi noteikt katra procesa riska pakāpi un, pamatojoties uz šo novērtējumu, noteikt auditu prioritāti.

Riska novērtējums vadības un kontroles sistēmas auditu plānošanai ir veikts vienā līmenī - procesa līmenī. Šāda procesu līmeņa risku novērtēšana ir izvēlēta, ņemot vērā, ka ir tikai viena darbības programma ar vienu vadošo iestādi, vienu sertifikācijas iestādi un vienu sadarbības iestādi.

Riska novērtējumā tiek ietverti *1.tabulā* un *2.tabulā* atspoguļotie procesa darbību ietekmējošie riska faktori.

*1.tabula*

### Procesiem piemītošie riska faktori (*Inherent risk factors*)

| Nr. p.k. | Riska faktors  | Riska faktora īpatsvars (kopā 100 = 100%)   | Paskaidrojums  | Vērtējuma sistēmas apraksts   |
|----------|--|---|--|---|
| 1.       | Procesa sarežģītība  | Zems – 8,25<br>Vidējs – 16,5<br>Augsts – 33 | Riski, kas saistīti ar procesa sarežģītību:<br>- reglamentējošie dokumenti ir vispārīgi, trūkst atbilstošu vadlīniju;<br>- reglamentējošie dokumenti ir lielā apjomā, sadrumstaloti, sarežģīta dokumentu struktūra;<br>- daudz saistošu prasību, kas rada risku, ka tās var tikt nepilnīgi ieviestas;<br>- nosacījumi var tikt atšķirīgi interpretēti;<br>- nav noteikti skaidri kritēriji;<br>- jomu skar biežas izmaiņas.  | Z – maz atšķirīgas interpretācijas iespēju, joma ir pietiekami reglamentēta;<br><br>V – iespējamās finansiālas sekas atšķirīgas nosacījumu interpretācijas vai normatīvā regulējuma trūkuma vai sarežģītas normatīvo aktu struktūras, sadrumstalotības rezultātā;<br><br>A – process ir sarežģīts un rada neatbilstību risku. |
| 2.       | Krāpšanas iespējamība, iespēja manipulēt ar finanšu rādītājiem | Zems – 8,25<br>Vidējs – 16,5<br>Augsts – 33 | Jebkura nelikumīga darbība, kas saistīta ar maldināšanu, noklusēšanu vai ļaunprātīgu uzticības izmantošanu, manipulēšanu ar finanšu rādītājiem. Krāpšanu veic puses un iestādes, lai iegūtu naudu, mantu vai pakalpojumus, izvairītos no maksājumiem vai pakalpojumu zaudēšanas, saglabātu personiskas vai komerciālas priekšrocības, kā arī amatpersonas var izmantot dienesta stāvokli kāda komersanta vai komersantu grupas intereses par samaksu vai citādu personīgo interešu motivēts. | Z – maz iespējama, nav būtiskas ietekmes uz procesu;<br><br>V – iespējama;<br><br>A – paaugstināts interešu konflikta, korupcijas vai cita veida krāpšanas risks; vēsturiski ir tikuši.   |
| 3.       | Procesa nozīme fonda mērķu sasniegšanā                         | Zems – 8,5*<br>Vidējs – 17*<br>Augsts – 34* | Būtiskākie riski, kas tieši vai netieši apdraud deklarāciju pareizību un likumību.   | Z – neietekmē;<br><br>V – var ietekmēt, ja darbība tiek traucēta;   |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  | A – nopietni apdraud, ja sistēma darbojas vāji vai nedarbojas. Procesam ir regulārs noteikti strikti termiņi vai tā darbības trūkums var radīt būtiskas finansiālas sekas. |
|--|--|--|--|--|

Katra procesam piemītošā riska faktora ietekmi uz konkrētā procesa darbību novērtē ar attiecīgu procentuālo vērtību no 8,25 (8,5\*) (zems risks), 16,5 (17\*) (vidējs risks) vai 33 (34\*) (augsts risks) (attiecībā uz revīzijas iestādes sniegto procesu novērtējumu) saskaņā ar *1.tabulā* norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

\* ņemot vērā, ka 100%, sadalot 3 riska faktoros, veidotu vērtību 33,33, noapaļošana 1. un 2. riska faktoram veikta uz 33, bet 3.riska faktoram uz 34 (proporcionāli noteikts vidējs un zems).

*2.tabula*

### Kontroles riska faktori (*Control risk factors*)

| Nr. p.k. | Riska faktors                | Riska faktora īpatsvars (kopā 1 = 100%)       | Paskaidrojums  | Vērtējuma sistēmas apraksts   |
|----------|------------------------------|---|--|---|
| 1.       | Izveidoto kontroļu kvalitāte | Zems – 0,125<br>Vidējs – 0,25<br>Augsts – 0,5 | Gada kontroles ziņojumā vai sākotnējā novērtējumā sniegtais vērtējums par kontroļu procesu, kā arī visu veikto vadības un kontroles sistēmu auditu un darbību revīziju ziņojumos ietverto problēmu un risku analīze. | Z – attiecībā uz kontroļu procesu ir konstatētas nebūtiskas problēmas bez sistēmiskas un finanšu ietekmes (kategorija 1 vai kategorija 2 bez iespējama finansiāla riska);<br>V – attiecībā uz kontroļu procesu konstatētas būtiskas problēmas un ir iespējamās finansiālas sekas (kategorija 2);<br>A – attiecībā uz kontroļu procesu ir konstatētas sistēmiskas problēmas, kas radīja finansiālas sekas (kategorija 3 vai 4; vai kategorija 2 ar finansiālām sekām, kas ir iestājušās).<br><br><i>Novērtējumā var tikt izmatoti rezultāti no 2014.-2020.gada plānošanas perioda sākotnējā novērtējuma (akreditācijas).</i> |

Kontroles riska faktora ietekmi uz konkrētā procesa darbību novērtē ar attiecīgu procentuālo vērtību no 0,125 (zems risks), 0,25 (vidējs risks) vai 0,5 (augsts risks) (attiecībā uz revīzijas iestādes sniegto procesu novērtējumu) saskaņā ar *2.tabulā* norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

Kopējais procesa riska novērtējums tiek noteikts, piešķirot novērtējumu katram riska faktoram un sareizinot *Procesiem piemītošo riska faktoru* kopējo vērtību un *Kontroles riska faktoru* kopējo vērtību.

Atbilstoši kopējam riska novērtējumā iegūtajam kopējam punktu skaitam, nosaka procesa riska līmeni audita veikšanai:

*3.tabula*

| Kopējais riska novērtējums, punktos | Audita prioritāte |
|-------------------------------------|-------------------|
| 3,125 – 14,99                       | Zema              |
| 15 – 29,99                          | Vidēja            |
| ≥ 30                                | Augsta            |

Veiktais risku novērtējums apkopots *2.pielikumā*.

Darbību līmeņa riska analīze tiek veikta ar mērķi atlasīt paraugu kontroles un substantīvajiem testiem konkrētu auditu plānošanas stadijā. Riska analīze un parauga atlase ir



noteikta iekšējās procedūrās, kā arī plānošanas stadijā tā tiek dokumentēta standarta darba dokumentā.

Minimālais izlases apjoms atkarībā no sākotnējā institūcijas kontroles novērtējuma iepriekšējā Gada kontroles ziņojumā un saskaņā ar EK vadlīnijās noteiktajām kategorijām ir uzrādīts *4.tabulā*. Gadījumos, ja atklāto kļūdu skaits ir lielāks par sagaidāmo kļūdu skaitu, parauga apjoms var tikt paplašināts.

*4.tabula*

**Darbību atlase sistēmas auditu ietvaros atkarībā no riska analīzes**

| Sākotnējais institūcijas novērtējums (1-4) | Auditam minimālais atlasāmo audita vienību skaits | Sagaidāmais kļūdu skaits   |
|--|---|--|
| 1  | 7   | Zemas prioritātes – 2 kļūdas<br>Vidējas prioritātes – 1 kļūda<br>Augstas prioritātes – neviena kļūda |
| 2  | 8   |  |
| 3  | 9   |  |
| 4  | 10  |  |

- Par zemas prioritātes kļūdām tiek uzskatītas tehniska rakstura kļūdas, kurām nav finansiālās ietekmes vai ietekmes uz pamatprasību un vērtēšanas kritēriju novērtējumu;
- Par augstas prioritātes kļūdām tiek uzskatītas kļūdas, kurām ir vai var būt finansiālās sekas vai ietekme uz pamatprasību un vērtēšanas kritēriju novērtējumu;
- Par vidējās prioritātes kļūdām tiek uzskatītas tādas kļūdas, kuras nav klasificējamās kā augstas vai zemas prioritātes.

Galvenais nosacījums ir, lai izlase ir reprezentatīva, t.i., tajā ir iekļauti:

- 1) dažādas partnerorganizācijas (pašvaldības vai to iestādes, biedrības, nodibinājumi, reliģiskas organizācijas);
- 2) pēc iespējas vairāk dažādu pasākumu;
- 3) citas īpašas aktivitātes, ja attiecināms (piem., aktivitātes, kur pārbaudāmā institūcija vienlaicīgi pilda vadošās/sadarbības iestādes funkcijas un ir finansējuma saņēmējs).

Gadījumos, kad pārbaudāmajā kopā paraugu skaits ir neliels – mazāks par 15, un ir efektīvāk veikt 100% visas kopas pārbaudi, izlasi var neveikt vai veikt liela paraugu skaita pārbaudi – vairāk par 50%.

**Darbību revīzijām**

Darbību revīzijas riska novērtēšanas mērķis ir noteikt parametrus revīzijas izlasei. Izlases noteikšanas parametri tiek izmantoti formulā, ar kuras palīdzību nosaka revīzijas apjomu. Izlases vienības tiek atlasītas, izmantojot datorprogrammu. Formulas un parametri tiek noteikti atbilstoši EK Vadlīnijām revīzijas iestādēm par atlases metodēm (20.01.2017.).

Revīzijas riska (AR) noteikšanai izmanto risku novērtēšanas modeli, kas sastāv no trim komponentēm:

$$AR \text{ (revīzijas risks)} = IR \text{ (pastāvošais risks)} \times KR \text{ (kontroles risks)} \times AR \text{ (atklāšanas risks)}^7$$

Sagatavojot atzinumu par vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti, revīzijas iestāde apvieno:

<sup>7</sup> SRS 315-330; atbilstoši EK vadlīniju 20.01.2017. EGESIF\_ 16-0014-01 “Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm” plānošanas periodi 2007-2013 un 2014-2020 (turpmāk – EK Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm) 3.sadaļai

1. sistēmas auditu rezultātus – saistībā ar pastāvošo risku un kontroles risku novērtējumu;
2. darbību revīziju rezultātus – saistībā ar atklāšanas risku<sup>8</sup>.

Revīzijas iestāde ticamības līmeni, lai noteiktu izlases tehniskos parametrus, nosaka, pamatojoties uz kopējo secinājumu par vadības un kontroles sistēmas efektivitāti (vadības un kontroles sistēmas pārlicības līmeni) (skatīt *5.tabulu*). Maksimālais būtiskuma līmenis ir 2%<sup>9</sup>.

*5.tabula*

**Ticamības līmenis atkarībā no vadības un kontroles sistēmas pārlicības līmeņa**

| <b>Secinājums par vadības un kontroles sistēmu/ pārlicības līmenis</b>          | <b>Attiecīgā uzticamība regulējumā / pārlicība no sistēmas</b> | <b>Ticamības līmenis</b> |
|---|--|--------------------------|
| 1 - darbojas labi, trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti maznozīmīgi trūkumi | Augsts   | Ne mazāks kā 60%         |
| 2 - darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi                       | Vidējs   | 70%                      |
| 3 - darbojas daļēji, ir nepieciešami būtiski pilnveidojumi                      | Vidējs   | 80%                      |
| 4 - nedarbojas, konstatēti būtiski trūkumi                                      | Zems   | Ne zemāks kā 90%         |

<sup>8</sup> Atbilstoši EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 3.sadaļai

<sup>9</sup> Komisijas 2014.gada 13.marta deleģētās regulas (ES) Nr.532/2014, kas papildina R223/2014 (turpmāk – R532/2014) 6.panta 11.punkts, EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 3.2.1.punkts

### 3. METODIKA

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

#### 3.1. Pārskats

- Atsauce uz revīzijas rokasgrāmatām vai procedūrām, kurās ietverts revīzijas darba galveno posmu apraksts, tostarp konstatēto kļūdu klasificēšana un risinājums.
- Atsauce uz starptautiski atzītiem revīzijas standartiem, kurus revīzijas iestāde ņems vērā revīzijas darbā, kā noteikts Regulas (ES) Nr.223/2014 34. panta 3. punktā.
- Atsauce uz procedūrām, kas jāievēro, izstrādājot kontroles ziņojumu un revīzijas atzinumu, ko iesniedz Komisijai saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 223/2014 34. panta 5. punktu.

Revīzijas iestāde strādā saskaņā ar IFAC izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzijas iestāde ir izstrādājusi un piemēro šādas iekšējās procedūras visiem audita un darba organizācijas posmiem:

- 1) “Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 2) “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 3) “Kārtība, kādā tiek veikti sistēmu auditi Eiropas Savienības fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodā un EEZ un Norvēģijas finanšu instrumentu 2014.-2021.gada plānošanas periodā”.
- 4) “Kārtība, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 5) “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 6) “Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas risku izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros”.
- 7) “Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē”.

Informācijas tehnoloģiju sistēmas auditos piemēro ISO 27001:2013 standartu, ISACA izdotos IT audita, pārlicības un kontroles standartus un COBIT vadlīnijas.

Revīzijas iestāde ir izstrādājusi procedūras un citus juridiski saistošus dokumentus, kas ietver informāciju par revīzijas iestādes juridisko struktūru, audita procesu raksturojumu, audita procedūrām un ziņojuma sagatavošanas procedūrām. Revīzijas iestādes procedūras aptver informāciju par vadības un kontroles sistēmas auditiem, darbību revīzijām, pārskatu revīzijām un pārvaldības deklarācijas pārbaudēm.

Revīzijas iestādes procedūras un citi juridiski saistoši dokumenti, kas nosaka revīzijas iestādes pienākumus, funkcijas un to izpildes kārtību, ir pieejami revīzijas iestādes kopējā diskā.

Revīzijas iestādes saistošo procedūru un dokumentu saraksts ir pievienots *3.pielikumā*.

#### 3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas revīzijas)

Norāde attiecībā uz revidējamajām struktūrām un saistīto pamatprasību izklāsts sistēmas revīziju kontekstā. Attiecīgā gadījumā atsauce uz revīzijas struktūru, kurai revīzijas iestāde plāno uzticēt konkrēto revīziju veikšanu.

Informācija par visām sistēmas revīzijām, kuru mērķis ir konkrētas tematiskās jomas, piemēram:

- to administratīvo un uz vietas veikto pārbaužu kvalitāte, kas paredzētas Regulas (ES) Nr. 223/2014 32. panta 5. punktā, tostarp saistībā ar valsts iepirkumu noteikumu, vienlīdzīgu iespēju noteikumu, pārtikas nonākšanas atkritumos samazināšanas un novēršanas, un Savienības tiesību aktu prasību par patēriņa produktu drošumu ievērošanu;
- saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 223/2014 28. panta d) punktu, 32. panta 2. punkta d) apakšpunktu un 33. panta d) punktu izveidoto IT sistēmu darbība un drošība; to savienojums ar IT sistēmu “SFC2014”, kā ir paredzēts Regulas (ES) Nr. 223/2014 30. panta 4. punktā;
- ar rādītājiem un attiecībā uz DP II starpposma mērķiem saistīto datu uzticamība un darbības programmas progress vadības iestādes saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 223/2014 32. panta 2. punkta a) apakšpunktu noteikto mērķu sasniegšanā;
- atsaukto un atgūto summu paziņošana;
- efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu ieviešana, kuru pamatā ir krāpšanas riska novērtējums atbilstoši Regulas (ES) Nr. 223/2014 32. panta 4. punkta c) apakšpunktam.

Revīzijas iestāde veic visu identificēto procesu sistēmu auditus atbilstoši riska izvērtējamam un noteiktajai prioritātei (skatīt *2.pielikumā*). Katrs process tiks auditēts vismaz reizi 3 gados:

- Augsta prioritāte – reizi gadā;
- Vidēja prioritāte – reizi 2 gados;
- Zema prioritāte – reizi 3 gados.

Būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā tiks auditētas katru gadu.

Nosakot procesa auditēšanas biežumu, tiek ņemtas vērā arī kontroles darbību esamība attiecīgajā periodā un auditēšanas biežums var tikt mainīts, ņemot vērā aktuālo situāciju, piemēram, attiecīgā procesa funkcionālo progresu un apjomu plānošanas perioda sākumā (skatīt *2.pielikumā kolonnu “Piezīmes par audita biežumu”*).

Vadības un kontroles sistēmu auditi tiek veikti visos procesos (*2.pielikums*) un iestādēs, kas ir iesaistītas konkrētajā procesā, novērtējot visas pamatprasības un pamatkritērijus, kas ir saistoši konkrētajam procesam un konkrētajai iestādei (skatīt *6.tabulu*), par pamatu ņemot EK vadlīnijas<sup>10</sup>.

Atbilstoši minētajām vadlīnijām tiek sniegts vērtējums 13 pamatprasībām, izmantojot 54 pamatkritērijus un piešķirot novērtējuma kategoriju 1 – 4:

- 1- darbojas labi, trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti maznozīmīgi trūkumi;
- 2- darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi;
- 3- darbojas daļēji, ir nepieciešami būtiski pilnveidojumi;
- 4- nedarbojas, konstatēti būtiski trūkumi.

*6.tabula*

### Revīzijas iestādes auditējamo procesu saraksts

| Nr. p.k. | Procesi                           | Procesa apraksts   | Auditējamās iestādes               | Pamatprasības procesā (KR) | COSO  |
|----------|-----------------------------------|--|------------------------------------|----------------------------|---|
| 1.       | Normatīvie akti un kontroles vide | Normatīvo aktu izstrāde t.sk., sistēmas uzbūve, funkciju sadalījums. Kritēriju un attiecināmības noteikumu izstrāde, t.sk., vienkāršotās izmaksas. Citi horizontālie jautājumi, piemēram, cilvēkresursu vadība, publicitātes un komunikāciju pasākumi. | Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde | KR 1<br>KR 3<br>KR 5       | Kontroles vide<br><br>Informācija un komunikācija |
| 2.       | Risku vadība                      | Risku vadības process, t.sk., krāpšanas riska vadība.  | Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde | KR 1<br>KR 7               | Risku vadība                                      |

<sup>10</sup> 18.12.2014. EGESIF\_14-0010-galīgā redakcija Eiropas Komisijas “Norādes Komisijai un dalībvalstīm par kopēju metodoloģiju vadības un kontroles sistēmu novērtēšanai dalībvalstīs”

|    |  |   |                                    |                              |   |
|----|--|---|------------------------------------|------------------------------|---|
| 3. | Partnerorganizāciju atlase                         | Partnerorganizāciju atlase, lēmuma par partneru apstiprināšanu pieņemšana. Līgumu ar partnerorganizācijām slēgšana.   | Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde | KR 2<br>KR 3                 | Kontroles procedūras<br><br>Informācija un komunikācija |
| 4. | Vadības un kontroles aktivitātes                   | Vadības un kontroles aktivitātes, t.sk., administratīvās pārbaudes un pārbaudes darbību īstenošanas vietā. Pārbažu dokumentēšana un izsekojamība ( <i>audit trail</i> ).                                    | Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde | KR 4<br>KR 5                 | Kontroles procedūras                                    |
| 5. | Maksājumu pieteikuma un Kontu slēguma sagatavošana | Sertifikācijas iestādes procesi un kontroles, maksājumu pieteikumu un kontu slēgumu sagatavošanai.  | Sertifikācijas iestāde             | KR9 – KR13                   | Kontroles vide<br>Kontroles procedūras<br>Uzraudzība    |
| 6. | Informācijas sistēma                               | Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda informācijas sistēma.  | Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde | KR 5<br>KR 6                 | Informācija un komunikācija                             |
| 7. | Sistēmas pārvaldība                                | Vadības un kontroles sistēmas uzraudzība, t.sk., pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma sagatavošana. Uzraudzības rādītāju (indikatoru) sasniegšanas uzraudzība. Akreditācijas kritēriju uzraudzība. | Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde | KR 1<br>KR 5<br>KR 7<br>KR 8 | Uzraudzība  |
| 8. | Neatbilstību vadība                                | Neatbilstību vadība   | Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde | KR 1<br>KR 5                 | Uzraudzība  |

Sistēmas auditu rezultātā tiek izdarīts secinājums priekš Atzinuma apgalvojuma: “*the management and control system put in place functions properly*”<sup>11</sup>.

### 3.3. Darbību revīzijas

Tās paraugu ņemšanas metodes apraksts (vai atsauce uz iekšējo dokumentu, kurā tā aprakstīta), kuru paredzēts izmantot saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 223/2014 34. panta 1. punktu un Regulas (ES) Nr. 532/2014 6. pantu, kā arī citas īpašas darbību revīziju procedūras, proti, saistībā ar konstatēto kļūdu klasificēšanu un apstrādi, tostarp aizdomām par krāpšanu.

Darbību revīzijas veic saskaņā ar revīzijas iestādes iekšējo kārtību “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

Izlases kopu veido darbības programmas izdevumi par darbībām, kas ir klasificētas izmaksu kategorijās<sup>12</sup> saskaņā ar Regulas (ES) 223/2014 26.panta 2.punktu un ir ietverti Komisijai iesniegtajos maksājumu pieteikumos par attiecīgo grāmatvedības gadu<sup>13</sup> (01.07.n – 30.06.n+1).

Darbību revīzijas veic par katru grāmatvedības gadu, pamatojoties uz EK deklarētajiem izdevumiem un izmantojot atbilstīgu darbību izlasi, kas veidota, izmantojot izvēlēto darbību atlases metodi.

<sup>11</sup> Tulkojums no Komisijas īstenošanas regulas (ES) 2015/1386 (2015. gada 12. augusts) III pielikuma: izveidotā pārvaldības un kontroles sistēma darbojas pareizi

<sup>12</sup> IK1- Netiešās izmaksas – komplektu izdole, papildpasākumu īstenošana; IK2 – Komplektu iegādes izmaksas; IK3 – Tehniskās palīdzības izmaksas

<sup>13</sup> R532/2014 6.panta 3.punkts

Izlases vienība tiek noteikta, pamatojoties uz profesionālo spriedumu un izlases vienība var būt darbība, projekts darbības ietvaros vai atbalsta saņēmēja maksājuma pieprasījums.<sup>14</sup>

Izlases veidošanas metodi nosaka pēc sertificēto izdevumu kopas lieluma<sup>15</sup> - grāmatvedības gada ietvaros apstiprināto izdevumu saraksts, ko revīzijas iestāde saņem no sertifikācijas iestādes līdz kārtējā gada 5.jūlijam<sup>16</sup>:

- ja sertificēto izdevumu kopa nepārsniedz 150 revīzijas vienības (ja populācija ir starp 50 un 150 vienībām<sup>17</sup>, tā ir pārāk maza, lai piemērotu statistisko izlases metodi) un nav iespējams kopu palielināt, sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai izmanto nestatistisko izlases veidošanas metodi<sup>18</sup>;
- ja sertificēto izdevumu kopa pārsniedz 150 revīzijas vienības, sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai izmanto Naudas vienību izlases<sup>19</sup> standarta pieeju<sup>20</sup> (*Monetary unit sampling standard approach*);
- ja sertificēto izdevumu kopā kādā no izmaksu kategorijām tiek identificēts liels izdevumu īpatsvars<sup>21</sup>, sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai izmanto statistisko atlasē metodi – stratificēta atlasē pēc Naudas vienību principa (t.s. *Stratified monetary unit sampling, Stratified MUS std*) standarta pieeja<sup>22</sup>, nodalot: 1 – Netiešās izmaksas - komplektu izdāle, papildpasākumu īstenošana; 2 – Komplektu iegādes izmaksas, 3 – Tehniskās palīdzības izmaksas.

Ņemot vērā, ka attiecībā uz Eiropas Atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām paredzams, ka kopas lielums būs pietiekams, revīzijas iestāde Regulas (ES) Nr.223/2014 34.panta 1.punkta piemērošanas vajadzībām pielietos statistiskās izlases metodi.

Revīzijas iestāde kā izlases vienību izmantos sertifikācijas iestādes iesniegtā izdevumu par darbībām saraksta izdevumu pozīciju pa izmaksu kategorijām<sup>23</sup>, kas ir ietvertas Komisijai iesniegtajos maksājumu pieteikumos par attiecīgo grāmatvedības gadu<sup>24</sup> (01.07.n – 30.06.n+1).

### Izlases veidošana

Revīzijas veic, pamatojoties uz atbilstīgu izlasi, kas veidota, izmantojot izvēlēto darbību atlasē metodi<sup>25</sup> un 7.tabulā noteiktos parametrus. Attiecīgie parametri revīzijas izlases veidošanai tiek noteikti atkarībā no izvēlētajās izlases izveides metodes. Izlase tiek veikta reizi gadā.

<sup>14</sup> R532/2014 6.panta 6.punkts

<sup>15</sup> Ja kopas lielums ir pietiekams, maksimāli cenšas izmantot statistisko izlases veidošanas metodi

<sup>16</sup> Ministru kabineta 2014.gada 23.decembra noteikumu Nr.833 „Darbības programmas “Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” īstenošanas uzraudzības noteikumi” 16.1.punkts

<sup>17</sup> Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlasē metodēm 4.8.sadaļa

<sup>18</sup> Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlasē metodēm 6.4.sadaļa

<sup>19</sup> Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlasē metodēm 6.3.sadaļa

<sup>20</sup> Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlasē metodēm 6.3.1.sadaļa

<sup>21</sup> Lai nodrošinātu atlasēto vienību reprezentativitāti katrā izmaksu kategorijā (IK1- Netiešās izmaksas – komplektu izdāle, papildpasākumu īstenošana; IK2 – Komplektu iegādes izmaksas; IK3 – Tehniskās palīdzības izmaksas), ir jāatlasa vismaz 3 vienības no katras kategorijas. Gadījumos, kad izmaksu kategorijā ir neliels izdevumu īpatsvars, atlasēs mazāks vienību skaits

<sup>22</sup> Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlasē metodēm 6.3.2.sadaļa

<sup>23</sup> IK1- Netiešās izmaksas – komplektu izdāle, papildpasākumu īstenošana; IK2 – Komplektu iegādes izmaksas; IK3 – Tehniskās palīdzības izmaksas

<sup>24</sup> R532/2014 6.panta 3.punkts

<sup>25</sup> Ievērojot EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlasē metodēm norādījumus

## Izlases izveides parametri

| Nr. p.k. | Parametri, kuri izmantojami izlases noteikšanai   |
|----------|---|
| 1.       | ✓ Sistēmas pārliecības līmenis ( <i>Assurance level from the system</i> ) – tiek noteikts Vienotajā revīzijas stratēģijā un to nosaka pamatojoties uz Gada kontroles ziņojumu; no sistēmas pārliecības līmeņa ir atkarīgs izvēlētais ticamības līmenis; parāda, kādā mērā var uzticēties izveidotajai vadības un kontroles sistēmai   |
| 2.       | ✓ Ticamības līmenis ( <i>Confidence level</i> ) – ir atkarīgs no kopējā secinājuma par vadības un kontroles sistēmas efektivitāti – nosaka, pamatojoties uz sistēmas pārliecības līmeni; tas parāda pārliecības līmeni, ar kādu var apgalvot, ka revīzijas rezultāti attiecināmi uz visu deklarēto izdevumu kopu. Ja sistēmas auditu rezultāti nav pieejami, īpaši plānošanas perioda pirmajā posmā, tad ticamības līmenis tiek pieņemts kā 90%. Gadījumā, ja sistēma ir tāda pati kā iepriekšējā plānošanas periodā un ir uzticami audita pierādījumi, var tikt izmantots cits pārliecības līmenis <sup>26</sup> . |
| 3.       | ✓ Būtiskuma līmenis jeb maksimāli pieļaujamais kļūdas lielums ( <i>Materiality</i> ) – būtiskuma līmenis parāda līmeni virs kura kļūdas lielums tiek uzskatīts par būtisku. Būtiskuma līmenis tiek izteikts procentos no kopējās sertificēto izdevumu kopas. Atbilstoši Regulas (ES) Nr.532/2014 6.panta 11.punktam, maksimālais būtiskuma līmenis ir 2%.   |
| 4.       | ✓ Deklarēto izdevumu kopas vērtība ( <i>Book value</i> ) ( <b>BV</b> ) – visā vienību kopā esošo deklarēto izdevumu kopējā summa eiro.<br>✓ Izlases kopa ( <i>Population</i> ) – atbilstoši Regulas (ES) Nr.532/2014 6.panta 3.punktam, kopa aptver izdevumus, kuri radušies darbības programmai un kurus iekļauj maksājuma pieteikumos, ko iesniedz Komisijai saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 223/2014 41. pantu par noteiktu grāmatvedības gadu. Ja kopējie izdevumi, kas attiecas uz izlases vienību, grāmatvedības gadā ir ar negatīvu vērtību, tos izslēdz no kopas, un to revīziju veic atsevišķi <sup>27</sup> . |
| 5.       | ✓ Pieļaujamā kļūda ( <i>Tolerable error</i> ) ( <b>TE</b> ) – nosaka eiro, reizinot noteikto būtiskuma līmeni ar sertificēto izdevumu kopas vērtību (eiro) jeb BV   |
| 6.       | ✓ Izlases pārliecības faktors ( <i>Reliability factor</i> ) ( <b>RF</b> ) parāda sagaidāmo kļūdas lielumu – nosaka, izmantojot Puasona sadalījuma tabulas pie noteikta ticamības līmeņa   |
| 7.       | ✓ Atlikusī sertificēto izdevumu kopas vērtība ( <b>BV_s</b> ) – vērtība, ko iegūst, ja no visā vienību kopā esošo sertificēto izdevumu kopējās summas eiro (BV), no kuras tika atņemtas izslēgtās vienības, atņem sertificēto izdevumu kopējo summu eiro, kura tiek pārbaudīta 100%   |
| 8.       | ✓ Plānotās kļūdas līmenis ( <i>Anticipated error rate</i> ) ( <b>AE</b> ) – kļūdas līmenis kādu auditors plāno atrast izlases kopā. Maksimālais plānotās kļūdas līmenis, kas nosakāms, ir 3,5% <sup>28</sup> .  |
| 9.       | ✓ Plānotās kļūdas paplašinājuma faktors ( <i>Expansion factor</i> ) ( <b>EF</b> ) – izmanto pie MUS konservatīvās metodes, samazina izlases kļūdas lielumu – nosaka, izmantojot Puasona sadalījuma tabulas pie noteikta ticamības līmeņa  |
| 10.      | ✓ Standarta novirze ( <i>Standard deviation of error rates</i> ) ( <b>σ<sub>r</sub></b> ) – nosaka pamatojoties uz vēsturiskajiem datiem (iepriekšējās regulārās revīzijas), izmantojot formulu STDEV (aprēķinam izmanto kļūdu % pārbaudītajās vienībās = neatbilstoši veiktie izdevumi pārbaudāmajā vienībā/faktiski pārbaudītās vienības summa)   |

Revīzijas sertificēto izdevumu izlases apjoma noteikšanai izmantojamie parametri – Sistēmas pārliecības līmenis, būtiskuma līmenis jeb maksimāli pieļaujamās kļūdas lielums ir noteikti revīzijas iestādes Vienotajā revīzijas stratēģijā (skatīt 4.sadaļā).

Revīzijas sertificēto izdevumu izlases apjoma noteikšanai izmantojamie parametri – Ticamības līmenis, Izlases pārliecības faktors un Plānotās kļūdas paplašinājuma faktors, tiek noteikti, izmantojot 8.tabulu.

Parametri revīzijas sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai<sup>29</sup>

| Sistēmas pārliecības līmenis <sup>30</sup> | Ticamības līmenis <sup>31</sup> | Izlases pārliecības faktors (RF) <sup>32</sup> | Būtiskuma līmenis <sup>33</sup> | Plānotās kļūdas paplašinājuma faktors (EF) |
|--|---------------------------------|--|---------------------------------|--|
| Augsts                                     | 60%                             | 0,92   | 2%                              | 1,15                                       |

<sup>26</sup> Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 3.2.sadaļa

<sup>27</sup> R532/2014 6.panta 7.punkts

<sup>28</sup> Informācijas avots: EK Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm

<sup>29</sup> Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 3.2.sadaļa

<sup>30</sup> Informācijas avots: R532/2014 6.panta 11.punkts

<sup>31</sup> Informācijas avots: R532/2014 6.panta 11.punkts

<sup>32</sup> Informācijas avots: EK Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm

<sup>33</sup> Informācijas avots: R532/2014 6.panta 11.punkts

|                      |     |      |    |     |
|----------------------|-----|------|----|-----|
| Vidējs <sup>34</sup> | 70% | 1,20 | 2% | 1,2 |
| Vidējs <sup>35</sup> | 80% | 1,61 | 2% | 1,3 |
| Zems                 | 90% | 2,30 | 2% | 1,5 |

Pirms izlases veikšanas veic datu kvalitātes pārbaudi un analīzi izlases kopā iekļautajiem izdevumiem, pārliecinoties, ka tā ir pilnīga, atbilst fonda Projektu elektroniskās vadības sistēmā (PEVS) uzkrātajiem datiem un darbību ietvaros apstiprinātie izdevumi kopsummā veido attiecīgo EK iesniegto maksājumu pieteikumu summas, kas uzrādītas SFC2014. Šīs pārbaudes ietvaros tiek identificētas izlases vienības ar negatīvu vērtību un tās izslēdz no kopas.<sup>36</sup>

Identificē citas vienības, kuras ir jāizslēdz no kopas. Saskaņā ar EK regulas nosacījumiem darbībām, par kurām kopējie atbilstīgie izdevumi nepārsniedz EUR 150 000, veic ne vairāk kā vienu revīziju, ko veic vai nu revīzijas iestāde, vai EK pirms pārskatu iesniegšanas par to grāmatvedības gadu, kurā darbība tika pabeigta. Citām darbībām nepiemēro vairāk kā vienu revīziju vienā grāmatvedības gadā, ko veic vai nu revīzijas iestāde, vai EK pirms pārskatu iesniegšanas par to grāmatvedības gadu, kurā darbība tika pabeigta. Revīzijas iestāde nevienā gadā neveic darbību revīziju, ja attiecīgajā gadā šādu revīziju ir veikusi Eiropas Revīzijas palāta, ar noteikumu, ja veiktās revīzijas rezultātus var izmantot savu uzdevumu izpildei.<sup>37</sup> Šīs darbības tiek izslēgtas no kopas, no kuras tiek veidota izlase. Ja attiecīgā darbība jau ir atlasīta izlasei, revīzijas iestāde to aizstāj, izmantojot atbilstīgu atlasīto pēc nejaušības principa.<sup>38</sup>

Izlases lielumu jeb revīzijas izlases vienību skaitu (n) nosaka, izmantojot attiecīgās EK sagatavotās veidnes, kas pievienotas EK Vadlīnijām revīzijas iestādēm par atlasēšanas metodēm. Aprēķinot izlases lielumu, tiek nodrošināts, ka tiek atlasītas ne mazāk kā 30 vienības<sup>39</sup>. Galvenās izlases kopa dabiski sadalās apakškopās pa izdevumu kategorijām un izlase uzskatāma par reprezentatīvu, ja izlasē tiek ietverti elementi no katras apakškopas atbilstoši tās apjomam.

Atlasi veic, izmantojot ACL programmu un dokumentējot visus izlases veikšanas soļus revīzijas iestādes darba dokumentos atbilstoši revīzijas iestādes iekšējai kārtībai “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

### **Apakšizlase**

Ja atlasītās izlases vienības (SIF kā finansējuma saņēmēja maksājums komplektu piegādātājiem; Partnerorganizācijai veiktais netiešo izdevumu maksājums par paku izdali, maltīšu izdali vai papildpasākumu īstenošanu) ietver attiecīgi lielu skaitu pamatā esošu rēķinu (komplektu piegāžu pavadzīmes) vai atbalsta komplektu izdales vietas, revīzijas iestāde var veikt to revīziju, izmantojot apakšizlasi, atlasot pamatā esošos piegāžu rēķinus vai komplektu izdales vietas, izmantojot tos pašus izlases raksturlielumus, kas izmantoti galvenās izlases vienību atlasē. Šajā gadījumā atbilstīgus izlases lielumus aprēķina katrā izlases vienībā, kam tiks veikta revīzija, un tie jebkurā gadījumā nav mazāk kā 30 piegāžu pavadzīmes vai komplektu izdales vietas katrai izlases vienībai.<sup>40</sup>

<sup>34</sup> Vadības un kontroles sistēmas novērtējums 2

<sup>35</sup> Vadības un kontroles sistēmas novērtējums 3

<sup>36</sup> R532/2014 6.panta 7.punkts

<sup>37</sup> R223/2014 58.panta 1.punkts

<sup>38</sup> R532/2014 6.panta 8.punkts

<sup>39</sup> R532/2014 6.panta 9.punkts

<sup>40</sup> R532/2014 6.panta 9.punkts



## Sertificēto izdevumu deklarācijās iekļauto negatīvo summu pārbaude

Sertificēto izdevumu deklarācijās iekļautās negatīvās summas veido atsevišķu kopu un ir pārbaudāmas atsevišķi pārskatu revīzijas ietvaros<sup>41</sup>.

Pārbaudes mērķis ir gūt pārliecību, vai koriģētā summa atbilst pieņemtajam lēmumam par konkrēto neatbilstību, vai pārskatos sniegtā informācija ir pilnīga, pareiza un patiesa, tai skaitā, vai pārskatos ir atbilstoši atspoguļota finansiālu trūkumu novēršana un ieteikumu ieviešana.

Pārbaudi veic atbilstoši “Kārtībai, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

### Specifiski COVID-19 nosacījumi

Pirms izlases veikšanas, tiks veikta izlases kopas analīze, lai identificētu, vai un kādā apjomā kopā ir iekļauti izdevumi, kas saistīti Covid-19 pandēmijas seku mazināšanas mērķiem (piemēram, Investīciju iniciatīva reaģēšanai uz koronavīrusu (CRII un CRII plus), React-EU finansētas aktivitātes, kas var būt pakļauti atvieglotiem kontroles nosacījumiem).

Gadījumā, ja kopā tiks identificēti šādi izdevumi, tiks apsvērts piemērot stratifikāciju, nodalot tos atsevišķā apakškopā (stratā), lai būtu iespējams analizēt rezultātus, nošķirot iespējamus riskus.

Revīzijas iestāde, veidojot izlasi, balstīsies uz EK norādēm<sup>42</sup> un profesionālo lēmumu, ņemot vērā vadības un kontroles sistēmas analīzes rezultātus un identificētos riskus, par kuriem izdarīti secinājumi 2021.gadā veiktajā Revīzijas iestādes tematiskajā sistēmas auditā par Covid-19 ietekmi. Atbilstoši piešķirtajam finansējuma apjomam, identificētajiem riskiem, EK norādēm un citiem apstākļiem, ja būs nepieciešams, Revīzijas iestāde apsvērs šīs stratēģijas precizēšanu 2022.gada 2.pusgadā.

### Pārbažu rezultātu analīze

Pēc pārbažu rezultātu apkopošanas tiek veikta konstatēto trūkumu padziļināta kvalitatīvā analīze, ievērojot EK vadlīnijās par gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu apstrādi<sup>43</sup> sniegtos norādījumus, lai noteiktu:

- kļūdas rašanās iemeslus;
- kļūdas sistēmiskumu.

Pamatojoties uz darbību revīziju rezultātiem, tiek aprēķināts kopējo kļūdu īpatsvars, kas atbilst prognozējamo nejaušo kļūdu un attiecīgā gadījumā sistēmisko kļūdu un neizlaboto anomālo kļūdu summai, kas dalīta ar kopu<sup>44</sup>.

Prognozējamo nejaušo kļūdu aprēķina šādi:

1. Individuāli nozīmīgo vienību stratā prognozējamā kļūda tiek noteikta, summējot visu augsto vērtību vienību atsevišķas kļūdas.
2. Atlikušās kopas (zemās vērtības strata) prognozējamā kļūda tiek noteikta pēc šādas formulas:

$$EE_s = SI \sum_{i=1}^{n_s} \frac{E_i}{BV_i}$$

<sup>41</sup> R532/2014 6.panta 7.punkts

<sup>42</sup> DG REGIO dokuments *Follow up to 26 November Working Group on COVID - 19 and “Recovery plan for Europe” instruments: risks for the legality and regularity of expenditure and mitigating measures*

<sup>43</sup> 09.10.2015. EGESIF\_156-0007-02 final EK Vadlīnijas “Atjaunināti norādījumi dalībvalstīm par gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu apstrādi ” 2007.-2013.gada plānošanas periods

<sup>44</sup> R532/2014 6.panta 14.punkts

kur  $SI$  – izlases intervāls,  $BV_i$  – attiecīgie pārbaudītie izdevumi,  $E_i$  – vienībā konstatētās kļūdas lielums.

Formulas ir iestrādātas arī standarta veidnē<sup>45</sup>, kas tiek izmantota revīzijas rezultātu kvantitatīvajai analīzei, lai noteiktu kļūdas līmeni.

Ja ir konstatēti pārkāpumi vai pārkāpumu risks, pamatojoties uz profesionālu lēmumu, tiek lemts, vai ir nepieciešams veikt to papildu darbību vai darbību daļu papildu izlases revīziju, kuras netika revidētas nejausajā izlasē, lai ņemtu vērā īpašus konstatētos riska faktorus<sup>46</sup>.

Darbību revīziju rezultātā tiek izdarīts secinājums priekš Atzinuma apgalvojuma: “*the expenditure in the accounts for which reimbursement has been requested from the Commission is legal and regular*”<sup>47</sup>.

### 3.4. Pārskatu (Kontu slēguma) revīzijas

Revīzijas metodes apraksts pārskatu revīzijām.

Pārskatu revīziju veic saskaņā ar revīzijas iestādes iekšējo kārtību “Kārtība, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” un EK Norādījumiem dalībvalstīm par pārskatu revīziju.

Saskaņā ar MK noteikumu Nr.833 16.1.punktu sertifikācijas iestāde līdz katra gada 5.jūlijam iesniedz revīzijas iestādei grāmatvedības gada ietvaros apstiprināto izdevumu sarakstu un revīzijas iestāde veic šādas procedūras:

- Apkopo un analizē informāciju par visiem veiktajiem sistēmas auditiem, jo īpaši attiecībā uz auditiem, kas veikti sertifikācijas iestādē par attiecīgo audita periodu;
- Veic sertifikācijas iestādes iesniegtās informācijas aritmētisko pārbaudi, kā arī negatīvo summu pārbaudi un pārbaudi par summām, kas ir izslēgtas un ieturētas uz laiku, citu institūciju veikto auditu un pārbažu rezultātā - pirms darbību revīzijas izlases veikšanas, pārliedzoties, vai kopējie attiecināmie izdevumi, tai skaitā publiskais līdzfinansējums, kas iekļauti attiecīgā grāmatvedības gadā Komisijai iesniegtajos maksājuma pieteikumos, atbilst PEVS uzkrātajiem datiem (skatīt 3.3.sadaļu). Negatīvo summu pārbažu mērķis ir gūt pārliedzību, vai atsauktie izdevumi (*withdrawals*), atgūtie izdevumi (*recoveries*), atgūstamās summas (*pending recoveries*), kā arī neatgūstamās summas (*irrecoverable amounts*) ir pamatotas ar vadošās iestādes/sadarbības iestādes izdotiem lēmumiem, kā arī summas ir atbilstoši uzskaitītas un nodrošināta to uzraudzība.

Saskaņā ar MK noteikumu Nr.833 16.2.punktu sertifikācijas iestāde līdz katra gada 31.decembrim iesniedz revīzijas iestādei kontu slēgumu.

Revīzijas iestāde veic šādas procedūras:

- Apkopo un analizē informāciju par attiecīgajā audita periodā veiktajām darbību revīzijām, it īpaši, ja konstatēti trūkumi ar finanšu ietekmi, kā rezultātā pieņemti lēmumi par neatbilstībām;
- Apkopo un analizē vadības un kontroles sistēmu auditu rezultātus, jo īpaši auditu, kas veikti Sertifikācijas iestādē;

<sup>45</sup> Informācijas avots: EK Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm pielikums Nr.5

<sup>46</sup> R532/2014 6.panta 12.punkts

<sup>47</sup> Tulkojums no Komisijas īstenošanas regulas (ES) 2015/1386 (2015. gada 12. augusts) III pielikuma: pārskatos norādītie izdevumi, kuru atmaksa ir pieprasīta no Komisijas, ir likumīgi un pareizi

- Apkopo un analizē informāciju, kas pieejama PEVS, attiecībā uz citu vadības un kontroles sistēmā iesaistīto institūciju veiktajām pārbaudēm (maksājuma pieprasījumu/Partnerorganizāciju pārskatu pārbaudes, pārbaudes darbību īstenošanas vietās, sertifikācijas iestādes veiktās pārbaudes) un pieņemtajiem lēmumiem par neatbilstībām;
- Apkopo un analizē informāciju, kas ir revīzijas iestādes rīcībā attiecībā uz citu institūciju (Eiropas Komisija, Eiropas Revīzijas palāta, citas nacionālās iestādes) veiktajiem auditiem un pārbaudēm;
- Veic sertifikācijas iestādes iesniegtās informācijas – kontu slēguma aritmētisko pārbaudi, jo īpaši pārbaudot summas, kas ir ieturētas uz laiku un izslēgtas revīzijas iestādes veikto auditu un darbību revīziju rezultātā, kā arī citu institūciju veikto auditu un pārbaudžu rezultātā.

Pārskatu revīzijas rezultātā tiek izdarīts secinājums priekš Atzinuma apgalvojuma: “*the accounts give a true and fair view, as established by Article 7(5) of Delegated Regulation (EU) No 532/2014*”<sup>48</sup>.

### 3.5. Pārvaldības deklarācijas pārbaude

Norāde uz iekšējām procedūrām, kurās aprakstīta darba kārtība attiecībā uz pārvaldības deklarācijā ietverto apliecinājumu pārbaudi revīzijas atzinuma vajadzībām.

Saskaņā ar 06.04.2016. starp Labklājības ministriju un Finanšu ministriju noslēgtās starpresoru vienošanās<sup>49</sup> 3.2.punktu vadošā iestāde līdz katra gada 31.janvārim iesniedz revīzijas iestādei pārvaldības deklarācijas projektu, tai skaitā gada kopsavilkumu par iepriekšējo gadu. Vadošā iestāde, sagatavojot pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu, ņem vērā revīzijas iestādes veikto pārbaudžu rezultātus, kā arī revīzijas iestādes atzinuma un gada kontroles ziņojuma projektus, ko revīzijas iestāde iesniegs vadošajā iestādē līdz katra gada 15.janvārim<sup>50</sup>.

Pārvaldības deklarācijā ietverto apliecinājumu pārbaudi veic saskaņā ar revīzijas iestādes kārtību “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” un EK Vadlīniju par pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkuma izstrādi (19.08.2015), saskaņā ar kuriem revīzijas iestāde veic Pārvaldības deklarācijā ietverto apgalvojumu salīdzināšanu ar revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu, darbību un pārskatu revīziju rezultātā izdarītajiem secinājumiem, pārliecinoties, ka revīzijas iestādes izdarītie secinājumi nav atšķirīgi, nenonāk pretrunā ar revīzijas iestādes secinājumiem un neliek šaubīties par pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem. Analizējot Pārvaldības deklarācijā ietvertos apgalvojumus, ņem vērā vadošās iestādes sagatavotā Gada kopsavilkumā ietverto informāciju un nepieciešamības gadījumā pārrunā pretrunas ar vadošo iestādi un iesaka precizēt Pārvaldības deklarāciju un/vai Gada kopsavilkumu.

<sup>48</sup> Tulkojums no Komisijas īstenošanas regulas (ES) 2015/1386 (2015. gada 12. augusts) III pielikuma: pārskati sniedz skaidru un patiesu priekšstatu, kā noteikts Regulas (ES) Nr. 532/2014 7. panta 5. punktā

<sup>49</sup> 06.04.2016. Labklājības ministrijas un Finanšu ministrijas starpresoru vienošanās par sadarbību EAFVP ieviešanā 2014-2020.gada plānošanas periodā (Nr.LM2016/24/1-13-16, FM reģ. Nr. 12-21/39)

<sup>50</sup> Saskaņā ar Ministru kabineta 2014.gada 23.decembra noteikumu Nr.833 „Darbības programmas “Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” īstenošanas uzraudzības noteikumi” 86.punktu

Pārvaldības deklarācijas pārbaudes rezultātā tiek izdarīts secinājums priekš Atzinuma apgalvojuma: *“The audit work carried out does not put in doubt the assertions made in the management declaration”*<sup>51</sup>.

---

<sup>51</sup> Tulkojums no Komisijas īstenošanas regulas (ES) 2015/1386 (2015. gada 12. augusts) III pielikuma: Veiktais revīzijas darbs nerada pamatu apšaubīt pārvaldības deklarācijā sniegtos apliecinājumus

## 4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

—Revīzijas prioritāšu un konkrēto mērķu apraksts, kā arī to pamatojums saistībā ar kārtējo grāmatvedības gadu un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem līdz ar skaidrojumu, kā riska novērtējuma rezultāti ir saistīti ar plānoto revīzijas darbu.

—Revīzijas uzdevumu orientējošais grafiks kārtējam grāmatvedības gadam un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem attiecībā uz sistēmas revīzijām (iekaitot uz konkrētām tematiskajām jomām vērstās revīzijas) šādā noformējumā:

| Revidējamās iestādes/struktūras vai konkrētas tematiskās jomas | CCI | DP nosaukums | Par revīziju atbildīgā struktūra | Riska novērtējuma rezultāts | 20xx Revīzijas mērķis un apjoms | 20xx Revīzijas mērķis un apjoms | 20xx Revīzijas mērķis un apjoms |
|--|-----|--------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|  |     |              |                                  |                             |                                 |                                 |                                 |
|  |     |              |                                  |                             |                                 |                                 |                                 |

### Sistēmas auditi

Vadības un kontroles sistēmas auditi tiks veikti katru gadu laika periodā no 01/01/N līdz 31/08/N.

Vadības un kontroles sistēmas auditu plāns līdz 15.02.2025. (2.pielikumā un 9.tabulā) tika sastādīts tā, lai 3 gadu laikā (sākot no 2016.gada) tiktu pilnībā izauditētas visas fonda vadības un kontroles sistēmas pamatprasības un vērtēšanas kritēriji visos vadības un kontroles sistēmas procesos ar mērķi iegūt pietiekamu pārliecību Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai un atzinuma sniegšanai. Ņemot vērā plānošanas perioda progresu un tuvošanos noslēgumam, audita apjoms fokusējas uz perioda slēgšanas mērķiem.

9.tabula

### Revīzijas iestādes audītājamo procesu laika grafiks

| Revidējamie procesi                                 | CCI             | Darbības programmas nosaukums  | Par revīziju atbildīgā struktūra | Riska novērtējuma rezultāts | 2022-2023 Revīzijas mērķis un apjoms               | 2023-2024 Revīzijas mērķis un apjoms | 2024-2025 Revīzijas mērķis un apjoms |
|---|-----------------|--|----------------------------------|-----------------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Normatīvie akti un kontroles vide                   | 2014LV05FMOP001 | Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā | Revīzijas iestāde                | Zemas prioritātes process   | VKS izmaiņas vai tematiskās jomas, ja nepieciešams | Ieteikumu ieviešana                  | Slēgšana                             |
| Risku vadība  |                 |  |                                  | Zemas prioritātes process   | Ieteikumu ieviešana                                |                                      |                                      |
| Partnerorganizāciju atlase                          |                 |  |                                  | Zemas prioritātes process   |  |                                      |                                      |
| Vadības un kontroles aktivitātes                    |                 |  |                                  | Augstas prioritātes process |  |                                      |                                      |
| Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana* |                 |  |                                  | Vidējas prioritātes process | Ieteikumu ieviešana                                | Ieteikumu ieviešana                  |                                      |
| Informācijas sistēma                                |                 |  |                                  | Vidējs prioritātes process  |  |                                      |                                      |

|                      |  |  |  |                             |          |          |          |
|----------------------|--|--|--|-----------------------------|----------|----------|----------|
| Sistēmas pārvaldība  |  |  |  | Vidējas prioritātes process |          |          |          |
| Neatbilstību vadība  |  |  |  | Zemas prioritātes process   |          |          |          |
| <b>Procesi kopā:</b> |  |  |  |                             | <b>2</b> | <b>1</b> | <b>1</b> |

2022.gadā tiks izvērtēts, vai ir būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā un vai nepieciešams sistēmas audits (Normatīvie akti un kontroles vide)

Ieteikumu ieviešana – netiks atsevišķi auditēti procesi, bet tiks veikts kopējs ieteikumu ieviešanas audits (follow-up)

2024.gadā tiks veikts 2014.-2020.plānošanas perioda slēgšanas audits

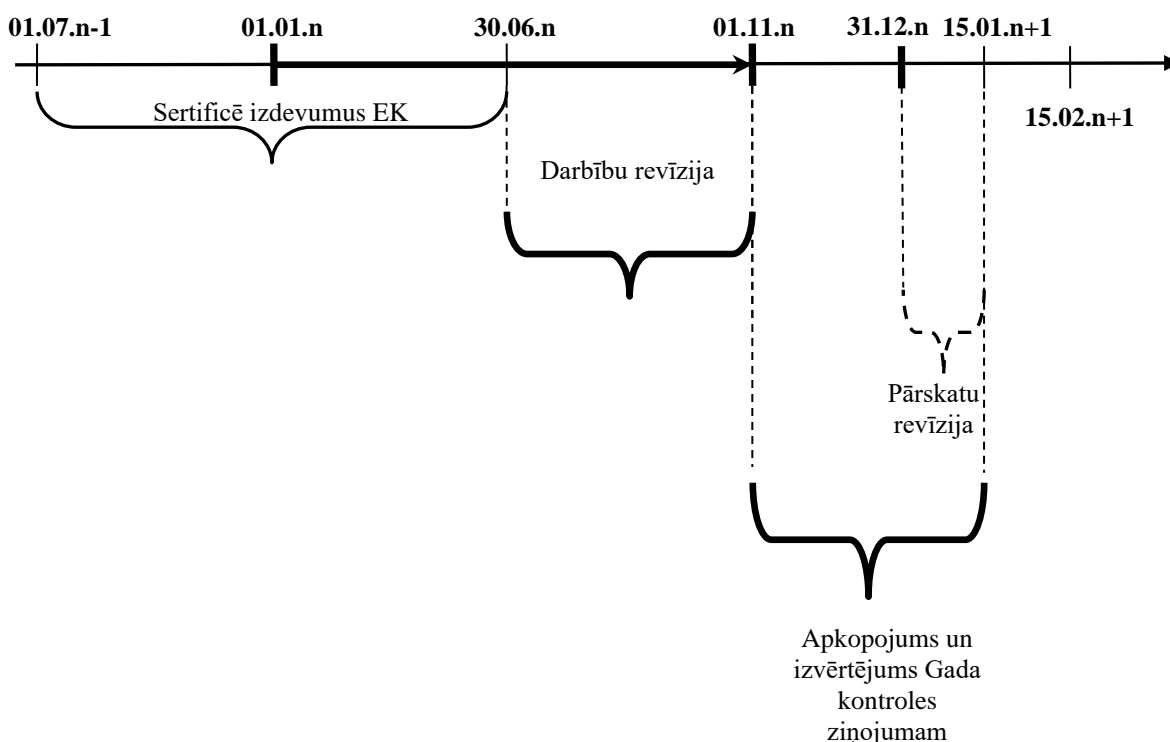
\* ja būs nepieciešams novērtēt kādu no pamatprasībām / kritērijiem attiecībā uz SEI darbu, to varēs izdarīt kontu slēguma audita ietvaros

Vadības un kontroles sistēmas auditu gada plāns periodam no 01.01.2022. līdz 15.02.2025. ir sniegts revīzijas stratēģijas 4.pielikumā.

#### Darbību revīzijas

Revīzijas iestāde darbību revīzijas veic reizi gadā periodā no 05/07/N līdz 01/11/N, iekļaujot revīzijā attiecīgi periodā no 01/07/N-1 līdz 30/06/N sertificētos izdevumus.

Rezultātu apkopojums un izvērtējums Gada kontroles ziņojumam notiek periodā no 01/11/N līdz 15/01/N+1.



1.attēls Darbību revīziju veikšanas periodi

Revīziju veikšanas process detalizēti aprakstīts Revīzijas iestādes iekšējā kārtībā „Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Atbalsta fonda vistrucīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” un revīzijas stratēģijas 3.3.sadaļā.

Parametri priekš nākamās darbību revīzijas sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanas tiek noteikti atbilstoši Gada kontroles ziņojumam, kas tika sniegts par **7.grāmatvedības gadu (periods 01.07.2020. – 30.06.2021.)**.

#### Pārskatu revīzijas

Saskaņā ar riska novērtējumu sertifikācijas iestādes procesus, tai skaitā kontu slēguma sagatavošanu, ir plānots auditēt sistēmas auditos katru gadu no 01/01/N līdz 31/08/N (*skatīt šajā sadaļā 9.tabulu un 2.pielikumā 5.punkts*), novērtējot izveidotās kontroles sistēmas darbību.

Sertifikācijas iestādes faktiski sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija tiks veikta reizi gadā periodā no 31/12/N līdz 15/01/N+1, iekļaujot revīzijā kontu slēgumu, kas iesniedzams EK līdz 15/02/N+1.

#### Pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudes

Saskaņā ar riska novērtējumu Vadošās iestādes procesus, kas saistīti ar vadības un kontroles sistēmas uzraudzību, tai skaitā pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma sagatavošanu, ir plānots auditēt sistēmas auditos katru gadu no 01/01/N līdz 31/08/N (*skatīt šīs sadaļas 9.tabulu un 2.pielikumā 7.punkts*), novērtējot izveidotās kontroles sistēmas darbību.

Vadošās iestādes faktiski sagatavotās pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude tiks veikta reizi gadā periodā no 31/01/N+1 līdz 15/02/N+1, iekļaujot pārbaudē pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu, kas iesniedzams EK līdz 15/02/N+1.

## 5. RESURSI

Šajā iedaļā ietver turpmāk aprakstīto informāciju.

—Revīzijas iestādes organizatoriskā shēma un (attiecīgā gadījumā) informācija par tās saistību ar jebkuru revīziju veikšanā iesaistītu revīzijas struktūru, kā paredzēts Regulas (ES) Nr. 223/2014 34. panta 2. punktā;

—Norāde par resursiem, kurus ir plānots piešķirt saistībā ar kārtējo grāmatvedības gadu un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem.

Plānotais nepieciešamo resursu apjoms ir apkopots *10.tabulā*. Tabulā ir redzams, ka pieejamais resurss ir pietiekams sekmīgai revīzijas iestādes funkciju izpildei. Pašlaik ES fondu revīzijas departamentā ir 35<sup>52</sup> štata vietas.

*10.tabula*

### Nepieciešamo resursu aprēķins

| Revīzijas veids  | Cilvēkdienas | Revīzijas iestādes štata vienību skaits | Pieejamās cilvēkdienas (vidēji 200 cilvēkdienas uz 1 štata vienību) |
|--|--------------|---|---|
| Metodiskais un administratīvais darbs  | 75           | 35 cilvēki                              | 7 000 cilvēkdienas kopā, tai skaitā EAFVP: 290 cilvēkdienas         |
| Vadības un kontroles sistēmas auditi   | 100          |   |   |
| Darbību revīzijas  | 90           |   |   |
| Pārskatu revīzijas   | 10           |   |   |
| Pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudes                      | 15           |   |   |
| <b>Kopā nepieciešams EAFVP</b>   | <b>290*</b>  |   |   |
| ES fondu, citu finanšu instrumentu revīzijas un citi pienākumi <sup>53</sup> | 6 710        |   |   |
| <b>Kopā nepieciešams</b>   | <b>7 000</b> |   |   |

\* Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.plānošanas perioda funkciju nodrošināšanai 0,8 amata slodzes ( $200 \times 0,8 = 160$ ) tiek finansētas no Tehniskās palīdzības Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām īstenošanai<sup>54</sup>. Papildus nepieciešamās amata slodzes, kā arī papildu cilvēkdienas uzraudzības veikšanai tiek finansētas no valsts budžeta.

Aprēķins veikts, par pamatu ņemot pieņēmumu, ka vidēji viens auditors gadā nostrādā 200 cilvēkdienas:

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| Kopā darba dienas gadā        | 250        |
| Atvaļinājums                  | (25)       |
| Mācības                       | (10)       |
| Neplānotā prombūtne           | (15)       |
| <b>Faktiskās darba dienas</b> | <b>200</b> |

<sup>52</sup> tai skaitā divas štata vietas AFCOS funkcijas nodrošināšanai

<sup>53</sup> Funkcijas, kas nav saistītas ar Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.plānošanas perioda funkciju nodrošināšanu

<sup>54</sup> Projekts Nr.CESPI/LM/002 "Tehniskā palīdzība Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām īstenošana"



Cilvēkresursi tiek plānoti un sadalīti vienmērīgi visiem audita procesa posmiem, t.i., plānošanai, iekšējās kontroles novērtējumam, analītiskām procedūrām un detalizētām pārbaudēm un Gada kontroles ziņojuma un viedokļa sagatavošanai.

Revīzijas iestādes darbiniekiem amata pienākumu pildīšanai ir pietiekama kvalifikācija un pieredze ES fondu un citu ārvalstu finanšu instrumentu auditu veikšanā. Revidentu komanda 2004.-2006.gada plānošanas periodā pildīja gan neatkarīgās revīzijas struktūrvienības funkciju, gan veica Struktūrfondu izdevumu izlases veida pārbaudes, gan veica iekšējā audita funkciju un 2007.-2013.gada plānošanas periodā veica revīzijas iestādes funkcijas.

Revidentu vidējā pieredze ES fondu revīziju veikšanā ir **11 gadi**. 60% no personāla Revīzijas iestādē strādā kopš departamenta dibināšanas.

Visiem revidentiem ir augstākā izglītība, maģistra vai bakalaura grāds ekonomikas vai sociālajās zinātnēs. 2 auditori ir ieguvuši Starptautiskā Iekšējo auditoru institūta sertifikātu CGAP, 1 auditoris ir Latvijas zvērināts revidents, 2 auditori ir sertificēti Latvijas valsts pārvaldes auditori, 1 auditoris ir ieguvis Cobit Foundation sertifikātu un ISACA izdoto sertifikātu CISA, **1 auditoris ir ieguvis ACCA sertifikātu un 1 auditoris kārto eksāmenus ACCA sertifikāta iegūšanai.** Vajadzības gadījumā ir iespējams fonda auditu veikšanai piesaistīt jebkuru no revīzijas iestādes auditoriem ar nepieciešamajām specifiskajām zināšanām (piemēram, IT, iepirkumu jomā).

Atbilstoši revīzijas iestādes ilgtermiņa attīstības stratēģijai ir noteikti gan iestādes, gan katra auditora nākotnes uzdevumi profesionālai izaugsmei. Reizi gadā tiek veikta katra auditora darbības rezultātu un kompetences izvērtēšana (NEVIS<sup>55</sup> sistēmā). Auditora novērtēšanas rezultātā ir identificētas viņa attīstības un izaugsmes iespējas, izvirzīti uzdevumi nākamajam gadam. Kā arī ir apzinātas auditora mācību vajadzības un ir izstrādāts atbilstošs apmācību plāns.

**Lai pilnveidotu auditoru teorētiskās un praktiskās zināšanas par Starptautisko revīzijas standartu (turpmāk – SRS) piemērošanu ES fondu revīzijās un ētikas jautājumiem, 2020.gadā tika izstrādāts Revīzijas iestādes e-apmācību modulis. Modulī ir izstrādāts apmācību kurss, kur auditori pašmācības ceļā apgūst SRS tēmas, aizpilda pašnovērtējuma testu, un pēc tam sanāksmēs kopīgi tiek apspriesti neskaidrie jautājumi.**

2019.gada beigās Lietuvas Republikas Valsts Kontrole, kas pilda ES fondu revīzijas iestādes funkcijas Lietuvā (*Peer-to Peer* programmas ietvaros) veica revīzijas iestādes ārējo kvalitātes novērtējumu (saskaņā ar Starptautisko kvalitātes kontroles standartu). Novērtējuma ietvaros veikts arī revīzijas iestādes procedūru un veikto sistēmas auditu, darbību revīziju un citu pārbažu novērtējums, tai skaitā sagatavojot ieteikumus, kurus ieviešot revīzijas iestāde 2020.gadā pilnveidoja pārbažu un citus procesus.

Revīzijas iestādei ir izstrādāts Ētikas kodekss, kurš balstās uz IFAC izstrādātā Ētikas kodeksa principiem: godīgums, objektivitāte, profesionālā kompetence, pienācīga rūpība, konfidencialitāte un profesionāla rīcība.

Revīzijas iestādes un audita struktūrvienību darbiniekiem nepieciešamās minimālās kvalifikācijas prasības ir noteiktas amatu aprakstos, kas tiek ņemtas vērā arī darbinieku atlases procesā:

- augstākā izglītība sociālajās zinātnēs, finansēs, auditā, grāmatvedībā, ekonomikā, vadības zinībās, politoloģijā vai jurisprudencē, kas papildināta ar speciālajām zināšanām audita, revīziju semināros un / vai profesionālās kvalifikācijas kursus;
- vēlams kāds no valsts pārvaldes auditora sertifikātiem vai kāds no starptautiskajiem auditora profesionalitāti apliecinājošiem sertifikātiem;

---

<sup>55</sup> Valsts Kancelejas uzturēta sistēma valsts pārvaldes iestādes darbinieku darba izpildes plānošanai un novērtēšanai "Novērtēšanas elektroniskās veidlapas informācijas sistēma"

- profesionālā pieredze audita un uzraudzības jomā;
- labas praktiskas un teorētiskas zināšanas finanšu analīzē un kontrolē, grāmatvedībā, auditā vai projektu vadībā;
- Eiropas Savienības tiesiskā regulējuma pārzināšana, Starptautisko revīzijas standartu pārzināšana;
- teicamas angļu valodas zināšanas;
- labas komunikācijas un darba komandā prasmes, argumentācijas prasmes.

Lai veicinātu revīzijas iestādes darba efektivitāti, 2015.gada decembrī revīzijas iestādē tika ieviests IT rīks “Sĩmbase 4”, kas automatizē sistēmas auditu, darbību revīziju un citu pārbaužu plānošanu, veikšanu, dokumentēšanu un uzraudzību. Tādējādi arī ierobežotas pārvietošanās apstākļos Revīzijas iestādei ir iespējams kvalitatīvi turpināt visus audita procesa darba ciklus.

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta

Vecākā auditore

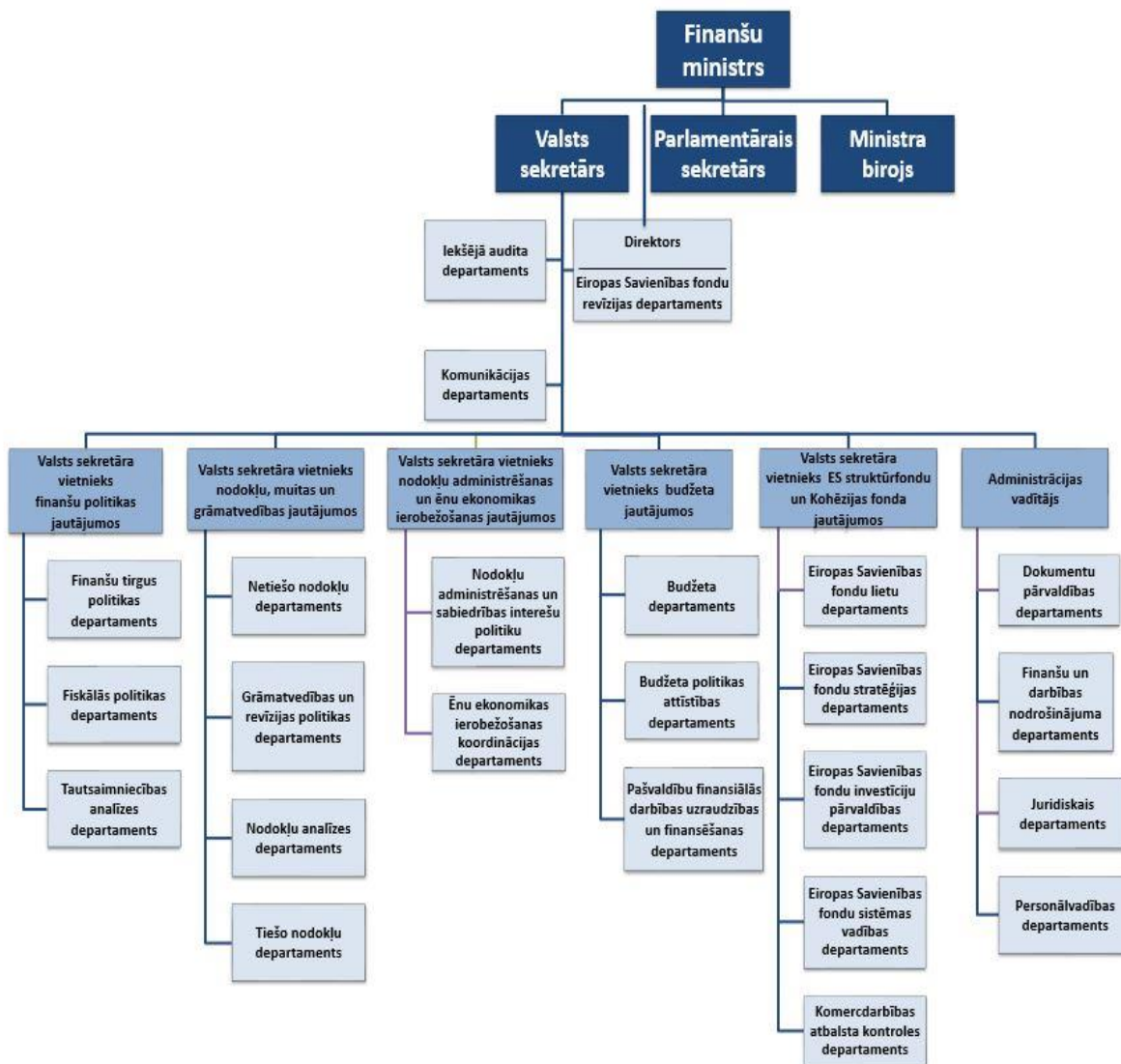
Ilona Šteinberga /*parakstīts ar drošu elektronisko parakstu*/

Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta

Direktores vietniece

Anda Štegmane /*parakstīts ar drošu elektronisko parakstu*/

Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā



**Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējums un audita prioritātes  
no 2022. līdz 2024.gadam (līdz 15.02.2025.)**

| Nr.<br>p.k.                             | Procesi   | Inherent risk factors |                       |  | Total scoring for inherent risk (max: 100%) | Control risk factor (max: 100%) | Total risk score (Inherent * control risk) | Procesa prioritāte | Iepriekš auditēts                 | Plānots audits                      |                                    |                                    |                     |                     |          |
|---|---|-----------------------|-----------------------|--|---|---------------------------------|--|--------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|
|   |   | Procesa sarežģītība   | Krāpšanas iespējamība | Procesa nozīme fondu mērķu sasniegšanā |   | Izveidoto kontroļu kvalitāte    |  |                    |                                   | 01.01.2022 – 15.02.2023 (GKZ 2022)  | 01.01.2023 – 15.02.2024 (GKZ 2023) | 01.01.2024 – 15.02.2025 (GKZ 2024) |                     |                     |          |
|   |   |                       |                       |  |   | Max 0.5 punkti                  |  |                    |                                   |                                     |                                    |                                    |                     |                     |          |
|   | Programmas CCI: 2014LV05FMOP001                     | Max 33 punkti         | Max 33 punkti         | Max 34 punkti                          |   |                                 |  |                    |                                   |                                     |                                    |                                    |                     |                     |          |
|   |   | 1                     | 2                     | 3                                      | 4   | 5                               | 6  |                    |                                   |                                     |                                    |                                    |                     |                     |          |
| <b>Procesi saskaņā ar pamatprasībām</b> |   |                       |                       |  |   |                                 |  |                    |                                   |                                     |                                    |                                    |                     |                     |          |
| 1.                                      | Normatīvie akti un kontroles vide                   | 16,5                  | 8,25                  | 17                                     | 41,75                                       | 0,25                            | 10,44                                      | Z                  | 2017 (2019, 2020, 2021 follow-up) | VKS izmaiņas vai tematiskais audits |                                    |                                    |                     |                     |          |
| 2.                                      | Risku vadība  | 16,5                  | 16,5                  | 17                                     | 50  | 0,25                            | 12,5                                       | Z                  | 2017 2020 (2021 follow-up)        |                                     |                                    |                                    |                     |                     |          |
| 3.                                      | Partnerorganizāciju atlase                          | 16,5                  | 33                    | 17                                     | 66,5  | 0,125                           | 8,31                                       | Z                  | 2018 2021                         |                                     |                                    |                                    |                     |                     |          |
| 4.                                      | Vadības un kontroles aktivitātes                    | 33                    | 33                    | 34                                     | 100   | 0,5                             | 50   | A                  | 2020 (2021 follow-up)             |                                     |                                    |                                    | Ieteikumu ieviešana | Ieteikumu ieviešana | Slēgšana |
| 5.                                      | Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana* | 33                    | 33                    | 34                                     | 100   | 0,25                            | 25   | V                  | 2018 (2019, 2020, 2021)           |                                     |                                    |                                    |                     |                     |          |

|             |                      |      |      |    |    |      |       |   |  |          |          |          |
|-------------|----------------------|------|------|----|----|------|-------|---|--|----------|----------|----------|
|             |                      |      |      |    |    |      |       |   | <i>follow-up</i> )                               |          |          |          |
| 6.          | Informācijas sistēma | 16,5 | 16,5 | 34 | 67 | 0,25 | 16,75 | V | 2018 (2019, 2020, 2021 <i>follow-up</i> )        |          |          |          |
| 7.          | Sistēmas pārvaldība  | 16,5 | 16,5 | 34 | 67 | 0,25 | 16,75 | V | 2018 (2019, 2020, <b>2021</b> <i>follow-up</i> ) |          |          |          |
| 8.          | Neatbilstību vadība  | 16,5 | 16,5 | 17 | 50 | 0,25 | 12,5  | Z | 2019 (2020, <b>2021</b> <i>follow-up</i> )       |          |          |          |
| <b>Kopā</b> |                      |      |      |    |    |      |       |   |  | <b>2</b> | <b>1</b> | <b>1</b> |

2022.gadā tiks izvērtēts, vai ir būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā un vai nepieciešams sistēmas audits (Normatīvie akti un kontroles vide)

Ieteikumu ieviešana – netiks atsevišķi auditēti procesi, bet tiks veikts kopējs ieteikumu ieviešanas audits (*follow-up*)

2024.gadā tiks veikts 2014.-2020.gada plānošanas perioda slēgšanas audits

\* ja būs nepieciešams novērtēt kādu no pamatprasībām / kritērijiem attiecībā uz SEI darbu, to varēs izdarīt kontu slēguma audita ietvaros

| Kopējais riska novērtējums, punktos | Audita prioritāte |
|-------------------------------------|-------------------|
| 3,125 – 14,99                       | Zema              |
| 15-29,99                            | Vidēja            |
| ≥ 30                                | Augsta            |

## Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs

| Nr. p.k.                         | Dokumenta numurs | Dokumenta datums | Dokumenta nosaukums   | Dokumenta valoda |
|----------------------------------|------------------|------------------|---|------------------|
| 1. ES tiesību akti               |                  |                  |   |                  |
| 1.1. Regulas, direktīvas, lēmumi |                  |                  |   |                  |
| 1.1.1.                           | 223/2014         | 11.03.2014.      | EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr. 223/2014 par Eiropas atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām (ieviešanas regula)  | EN<br>LV         |
| 1.1.2.                           | 532/2014         | 13.03.2014.      | KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr. 532/2014 kas papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 223/2014 par Eiropas Vistrūcīgāko personu atbalstīšanas fondu   | EN<br>LV         |
| 1.1.3.                           | 463/2014         | 05.05.2014.      | KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr. 463/2014 ar ko paredz noteikumus, kas saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 223/2014 par Eiropas atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām ir piemērojami elektroniskajai datu apmaiņas sistēmai starp dalībvalstīm un Komisiju  | EN<br>LV         |
| 1.1.4.                           | 2018/1046        | 18.07.2018       | Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES, EURATOM) Nr. 2018/1046 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, ar kuru groza Regulas (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 un Lēmumu Nr. 541/2014/ES un atceļ Regulu (ES, Euratom) Nr. 966/2012                                  | EN<br>LV         |
| 1.1.5.                           | 182/2011         | 16.02.2011.      | EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr. 182/2011 (2011. gada 16. februāris), ar ko nosaka normas un vispārīgus principus par dalībvalstu kontroles mehānismiem, kuri attiecas uz Komisijas īstenošanas pilnvaru izmantošanu   | EN<br>LV         |
| 1.1.6.                           | 883/2013         | 11.09.2013.      | EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES, EURATOM) Nr. 883/2013 (2013. gada 11. septembris) par izmeklēšanu, ko veic Eiropas Birojs krāpšanas apkarošanai (OLAF), un ar ko atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr. 1073/1999 un Padomes Regulu (Euratom) Nr. 1074/1999 (OLAF funkcijas)   | EN<br>LV         |
| 1.1.7.                           | 1255/2014        | 17.07.2014.      | KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr. 1255/2014, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 223/2014 par Eiropas atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām, nosakot gada īstenošanas ziņojumu un nobeiguma īstenošanas ziņojumu saturu, tostarp kopējo rādītāju sarakstu  | EN<br>LV         |
| 1.1.8.                           | 2015/212         | 11.02.2015.      | KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2015/212, ar ko paredz noteikumus par to, kā piemērot Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 223/2014 attiecībā uz tehniskajām specifikācijām sistēmai, kas paredzēta uzraudzībai, novērtēšanai, finanšu pārvaldībai, pārbaudei un revīzijai nepieciešamo datu par katru darbību, kā arī datu par DP II līdzfinansētu darbību individuāliem dalībniekiem reģistrēšanai un glabāšanai | EN<br>LV         |

|                 |                      |  |  |  |
|-----------------|----------------------|--|--|--|
| 1.1.9.          | 2015/341             | 20.02.2015.<br>(spēkā no<br>12.03.2015.) | KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2015/341, ar ko nosaka sīki izstrādātus īstenošanas noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 223/2014 attiecībā uz paraugiem, lai iesniegtu konkrētu informāciju Komisijai  | EN<br>LV                                 |
| 1.1.10.         | 2015/1972            | 08.07.2015.                              | KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) 2015/1972 (2015. gada 8. jūlijs), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr.223/2014 ar īpašiem noteikumiem par ziņošanu par pārkāpumiem attiecībā uz Eiropas atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām  | EN<br>LV                                 |
| 1.1.11.         | 2015/1386            | 12.08.2015.                              | KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2015/1386 (2015. gada 12. augusts), ar ko nosaka sīki izstrādātus noteikumus Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 223/2014 īstenošanai attiecībā uz pārvaldības deklarācijas, revīzijas stratēģijas, revīzijas atzinuma un gada kontroles ziņojuma paraugiem   | EN<br>LV                                 |
| 1.1.12.         | 2015/1976            | 08.07.2015.                              | KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2015/1976 (2015.gada 8.jūlijs), ar ko nosaka ziņošanas par pārkāpumiem biežumu un formātu saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 223/2014 attiecībā uz Eiropas atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām   | EN<br>LV                                 |
| 1.1.13.         | 2016/594             | 18.04.2016.                              | KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2016/594 (2016.gada 18.aprīlis), ar ko izstrādā paraugu gala saņēmēju strukturētajam apsekojumam, ko veic, īstenojot darbības programmas pārtikas un/vai pamata materiālās palīdzības sniegšanai no Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 223/2014                                   | EN<br>LV                                 |
| 1.1.14.         | 2016/1986            | 30.06.2016.                              | KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) 2016/1986 (2016.gada 30.jūnijs), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 223/2014 attiecībā uz nosacījumiem un procedūrām, kas jāpiemēro, lai noteiktu, vai dalībvalstīm ir jāatlīdzina neatgūstamās summas attiecībā uz Eiropas atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām  | EN<br>LV                                 |
| 1.2. Vadlīnijas |                      |  |  |  |
| 1.2.1.          |                      |  | Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vizuālās identitātes vadlīnijas  | LV                                       |
| 1.2.2.          |                      |  | Interesu konfliktu identificēšana publiskā iepirkuma procedūrās strukturālu darbību veikšanai.<br>Praktiska <u>rokasgrāmata vadītājiem</u> , kuru izstrādājusi dalībvalstu ekspertu grupa OLAF D2 nodaļas – Krāpšanas novēršana – vadībā   | LV                                       |
| 1.2.3.          |                      | 19.12.2013                               | <i>Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement</i> (Pamatnostādnes par tādu finanšu korekciju noteikšanu, kuras publiskā iepirkuma noteikumu neievērošanas gadījumā veic attiecībā uz izdevumiem, ko finansē Savienība saskaņā ar dalīto pārvaldību) | <a href="#">LV</a><br><a href="#">EN</a> |
| 1.2.4.          | EGESIF_14-0021-00    | 16.06.2014                               | <i>Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures</i> (Vadlīnijas par krāpšanas risku novērtēšanu un efektīviem un samērīgiem pret krāpšanas pasākumiem)  | <a href="#">EN</a>                       |
| 1.2.5.          | EGESIF_14-0010-final | 18.12.2014                               | <i>Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States</i> (Norādījumi vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai)   | <a href="#">EN</a>                       |

|  |                            |            |   |                    |
|--|----------------------------|------------|---|--------------------|
| 1.2.6.                                     | EGESIF_14-0011-02<br>final | 27.08.2015 | <i>Guidance on Audit Strategy</i> (Norādījumi par Audita stratēģiju)  | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.7.                                     | EGESIF_15-0002-03<br>final | 09.10.2015 | <i>Guidance on the Annual Control Report and Audit Opinion</i> (Norādījumi par Gada kontroles ziņojumu un Audita atzinumu)  | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.8.                                     | EGESIF_15-0008-05          | 03.12.2018 | <i>Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary</i> (Norādījumi par Pārvaldības deklarāciju un Gada kopsavilkumu) Revision 2018   | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.9.                                     | EGESIF_15_0017-04          | 03.12.2018 | <i>Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts</i> (Norādījumi dalībvalstīm par atsauktajām summām, atgūtajām summām, atgūstamajām summām un neatgūstamajām summām) Revision 2018   | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.10.                                    | EGESIF_15_0016-04          | 03.12.2018 | <i>Guidance for Member States on Audit of Accounts</i> (Norādījumi dalībvalstīm par pārskatu revīziju) Revision 2018  | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.11.                                    | EGESIF_15_0018-04          | 03.12.2018 | <i>Guidance for Member States on Preparation, Examination and Acceptance of Accounts</i> (Norādījumi dalībvalstīm par pārskatu sagatavošanu, pārbaudi un apstiprināšanu) Revision 2018  | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.12.                                    | EGESIF_16-0014-01          | 20.01.2017 | <i>Guidance on sampling methods for audit authority</i> (Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlasēs metodēm 2007.–2013.gada un 2014.–2020.gada plānošanas periodā)   | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.13.                                    | EGESIF_15-0007-02<br>final | 09.10.2015 | <i>Updated Guidance for Member States on treatment of errors disclosed in the annual control reports - Programming Period 2007-2013</i> (Atjaunināti norādījumi dalībvalstīm par gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu apstrādi)   | <a href="#">EN</a> |
| 1.2.14.                                    | (2017)43728<br>72)         | 07.09.2017 | <i>Guidelines on the FEAD audit trail, simplified audit procedures and food losses</i> (Norādījumi par FEAD revīzijas licībām, vienkāršotām revīzijas procedūrām un pārtikas zudumiem)  | EN                 |
| 1.2.15.                                    | 2021/C<br>522/01           | 28.12.2021 | <i>Guidelines on the closure of operational programmes adopted for assistance from the Fund for European Aid to the Most Deprived (2014-2020)</i> (Vadlīnijas par to darbības programmu slēgšanu, kuras pieņemtas atbalsta saņemšanai no Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām (2014.–2020.gada periodā)) | LV<br>EN           |
| 1.2.16.                                    | FEAD<br>Expert<br>Group    |            | <i>Guidance for Member States on preparation, examination and acceptance of accounts</i> (Norādījumi par pārskatu sagatavošanu, pārbaudi un apstiprināšanu)   | EN                 |
| 1.2.17.                                    | FEAD<br>Expert<br>Group    |            | <i>Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Amounts recovered, Amounts to be Recovered and Irrecoverable Amounts</i> (Norādījumi par atsauktajām summām, atgūtajām summām, atgūstamajām summām un neatgūstamajām summām)  | EN                 |
| 1.2.18.                                    | FEAD<br>Expert<br>Group    |            | <i>Use of flat rates defined in the FEAD Regulation</i> (par vienoto likmju lietošanu)  | EN                 |
| <b>2. Latvijas Republikas tiesību akti</b> |                            |            |   |                    |
| <b>2.1. Likumi</b>                         |                            |            |   |                    |
| 2.1.1.                                     |                            | 15.09.2014 | Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likums (spēkā no 09.10.2014.)  | LV                 |
| <b>2.2. Ministru kabineta noteikumi</b>    |                            |            |   |                    |



|   |   |             |  |    |
|---|---|-------------|--|----|
| 2.2.1   | 727   | 25.11.2014. | MK noteikumi Nr. 727 "Darbības programmas "Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā" īstenošanas noteikumi" (spēkā no 10.12.2014.)                     | LV |
| 2.2.2   | 833   | 23.12.2014. | MK noteikumi Nr.833 "Darbības programmas "Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.– 2020.gada plānošanas periodā" īstenošanas uzraudzības noteikumi" (spēkā no 07.01.2015.)         | LV |
| <b>3. Finanšu ministrijas dokumenti</b>                             |   |             |  |    |
| 3.1. Rīkojumi, iekšējie noteikumi                                   |   |             |  |    |
| 3.1.1.  | 215   | 22.05.2015. | Par dokumentu parakstīšanas tiesībām   | LV |
| 3.1.2.  | 12-5/37   | 09.10.2018. | Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā   | LV |
| 3.2. Finanšu ministrijas reglaments                                 |   |             |  |    |
| 3.2.  | 12-4/12   | 28.11.2018. | Finanšu ministrijas reglaments   | LV |
| <b>4. Revīzijas iestādes dokumenti</b>                              |   |             |  |    |
| 4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments |   |             |  |    |
| 4.1.  | 12-4/1  | 06.03.2018. | Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments   | LV |
| 4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības                           |   |             |  |    |
| 4.2.1.  | Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā   |             |  | LV |
| 4.2.2.  | Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā  |             |  | LV |
| 4.2.3.  | Kārtība, kādā tiek veikti sistēmu auditi Eiropas Savienības fondu (ESF, ERAF, KF, EAFVP un IDF/PMIF) 2014.-2020.gada plānošanas periodā un EEZ un Norvēģijas finanšu instrumentu 2014.-2021.gada plānošanas periodā |             |  | LV |
| 4.2.4.  | Kārtība, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā   |             |  | LV |
| 4.2.5.  | Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā   |             |  | LV |
| 4.2.6.  | Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros  |             |  | LV |
| 4.2.7.  | Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē   |             |  | LV |
| <b>5. Citi dokumenti</b>  |   |             |  |    |
| 5.1.  | 12-21/39  | 06.04.2016. | Labklājības ministrijas un Finanšu ministrijas starpresoru vienošanās par sadarbību Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām ieviešanā 2014.– 2020.gada plānošanas periodā  | LV |
| 5.2.  | 12-21/40  | 06.04.2016. | Labklājības ministrijas, Finanšu ministrijas un Sabiedrības integrācijas fonda starpresoru vienošanās par Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām informācijas sistēmas lietošanu 2014.–2020.gada plānošanas periodā | LV |
| 5.3.  | Projektu elektroniskās vadības sistēmas (FEAD modulis) lietotāja rokasgrāmata   |             |  | LV |

**Vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plāns**  
**Audīta perioda no 01.01.2022. līdz 15.02.2025. plāns**

| N°  | Par auditu atbildīgā iestāde/struktūrvienība | Ceturksnis                            | Fondi | Audīta veids                      | Komentāri (auditējamā sistēma, projekts, utt.)   |
|---|--|---------------------------------------|-------|-----------------------------------|--|
| <b>01.01.2022. – 15.02.2023. (GKZ 2022)</b> |  |                                       |       |                                   |  |
| <b>Vadības un kontroles sistēmas auditi</b> |  |                                       |       |                                   |  |
| 1.  | Revīzijas iestāde                            | 2022.gada I un II cet.                | EAFVP | Sistēmas audits                   | Vadības un kontroles sistēmas audits par šādiem procesiem:<br>- Normatīvo aktu izstrāde un kontroles vide ( <b>Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē</b> ) – VKS izmaiņas vai tematiskās jomas, ja nepieciešams;<br>- Risku vadība ( <b>visās iestādēs</b> ) - ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude ( <i>follow-up</i> );<br>- Vadības un kontroles aktivitātes ( <b>Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē</b> ) - ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude ( <i>follow-up</i> );<br>- Maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošana ( <b>Sertifikācijas iestādē</b> ) - ja nepieciešams novērtēt kādu pamatprasību / kritēriju (KR9-13);<br>- Informācijas sistēma (IT) ( <b>visās iestādēs</b> ) - ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude ( <i>follow-up</i> );<br>- Sistēmas pārvaldība ( <b>Vadošajā iestādē</b> ) - ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude ( <i>follow-up</i> );<br>- Neatbilstību vadība ( <b>visās iestādēs</b> ) – ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude ( <i>follow-up</i> ). |
| <b>Darbību revīzijas</b>                    |  |                                       |       |                                   |  |
| 2.  | Revīzijas iestāde                            | 2022.gada III un IV cet.              | EAFVP | Darbību revīzija                  | 01.07.2021. – 30.06.2022. sertificēto izdevumu revīzija  |
| <b>Citas revīzijas</b>                      |  |                                       |       |                                   |  |
| 3.  | Revīzijas iestāde                            | 2022.gada IV cet. un 2023.gada I cet. | EAFVP | Pārskatu revīzija                 | <b>Sertifikācijas iestādes</b> sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija  |
| 4.  | Revīzijas iestāde                            | 2023.gada I cet.                      | EAFVP | Pārvaldības deklarācijas pārbaude | <b>Vadošās iestādes</b> pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude   |
| 5.  | Revīzijas iestāde                            | 2022.gada III - IV cet.               | EAFVP | Pašnovērtējums                    | Revīzijas iestādes <b>pašnovērtējums</b> (KR14-18)   |
| <b>01.01.2023. – 15.02.2024. (GKZ 2023)</b> |  |                                       |       |                                   |  |
| <b>Vadības un kontroles sistēmas auditi</b> |  |                                       |       |                                   |  |
| 6.  | Revīzijas iestāde                            | 2023.gada I un II cet.                | EAFVP | Sistēmas audits                   | ieteikumu ieviešanas audits ( <b>visās iestādēs</b> ) un <b>Sertifikācijas iestādes</b> maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanas process, ja būs nepieciešams novērtēt kādu no pamatprasībām / kritērijiem (KR9-13)   |
| <b>Darbību revīzijas</b>                    |  |                                       |       |                                   |  |

|   |                   |  |       |                                      |  |
|---|-------------------|--|-------|--------------------------------------|--|
| 7.  | Revīzijas iestāde | 2023.gada III un IV cet.                 | EAFVP | Darbību revīzija                     | 01.07.2022. – 30.06.2023. sertificēto izdevumu revīzija  |
| <b>Citas revīzijas</b>                      |                   |  |       |                                      |  |
| 8.  | Revīzijas iestāde | 2023.gada IV cet. un<br>2024.gada I cet. | EAFVP | Pārskatu revīzija                    | <b>Sertifikācijas iestādes</b> sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija  |
| 9.  | Revīzijas iestāde | 2024.gada I cet.                         | EAFVP | Pārvaldības<br>deklarācijas pārbaude | <b>Vadošās iestādes</b> pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude   |
| 10.   | Revīzijas iestāde | 2023.gada III - IV cet.                  | EAFVP | Pašnovērtējums                       | Revīzijas iestādes <b>pašnovērtējums</b> (KR14-18)   |
| <b>01.01.2024. – 15.02.2025. (GKZ 2024)</b> |                   |  |       |                                      |  |
| <b>Vadības un kontroles sistēmas auditi</b> |                   |  |       |                                      |  |
| 11.   | Revīzijas iestāde | 2024.gada I un II cet.                   | EAFVP | Sistēmas audits                      | 2014-2020.gada plānošanas perioda <b>slēgšanas audits Vadošajā iestādē, Sadarbības iestādē un Sertifikācijas iestādē</b> (tai skaitā ieteikumu ieviešanas pēcpārbaude) |
| <b>Darbību revīzijas</b>                    |                   |  |       |                                      |  |
| 12.   | Revīzijas iestāde | 2024.gada III un IV cet.                 | EAFVP | Darbību revīzija                     | 01.07.2023. – 30.06.2024. sertificēto izdevumu revīzija  |
| <b>Citas revīzijas</b>                      |                   |  |       |                                      |  |
| 13.   | Revīzijas iestāde | 2024.gada IV cet. un<br>2024.gada I cet. | EAFVP | Pārskatu revīzija                    | <b>Sertifikācijas iestādes</b> sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija  |
| 14.   | Revīzijas iestāde | 2025.gada I cet.                         | EAFVP | Pārvaldības<br>deklarācijas pārbaude | <b>Vadošās iestādes</b> pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude   |
| 15.   | Revīzijas iestāde | 2024.gada III - IV cet.                  | EAFVP | Pašnovērtējums                       | Revīzijas iestādes <b>pašnovērtējums</b> (KR14-18)   |