

APSTIPRINU

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane



Rīgā, 2017. gada 29. augusts

REVĪZIJAS STRATĒGIJA



EIROPAS ATBALSTA FONDS
VISTRŪCĪGĀKAJĀM PERSONĀM



EIROPAS SAVIENĪBA

**EAFVP
2017. – 2021.**

Rīgā
29.08.2017. 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).....	12
3.3. Darbību revīzijas	13
3.4. Pārskatu revīzijas.....	17
3.5. Pārvaldības deklarācijas pārbaude.....	18
4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS.....	18
5. RESURSI.....	21
PIELIKUMI.....	24
1.pielikums	24
Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā	24
2.pielikums	25
Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējums un audita prioritātes no 2017. līdz 2021.gadam (līdz 15.02.2021)	25
3.pielikums	27
Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs	27
4.pielikums	30
Vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plāns.....	30
Audīta perioda no 01.01.2017. līdz 15.02.2020. plāns.....	30

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 01.01.2017. līdz 15.02.2020. un ir uzskatāma par 20.05.2016. aktualizētās 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 likumu¹ 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 2017.gada 18.septembra reglamentam Nr.12-16/6² un ES fondu revīzijas departamenta 2015.gada 13.februāra reglamentam Nr.12-16/1.

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.223/2014³ 34.panta 4.punktam un nodrošina tās aktualizēšanu ne retāk kā reizi gadā. 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.

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 jaunākais eksperts ir atbildīgs par iekšējo darba plāna izpildes reģistru uzturēšanu, aktualizēšanu, kā arī savlaicīgu atgādinājumu

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

² Iepriekš spēkā bija Finanšu ministrijas 2015.gada 17.novembra reglaments Nr.12-16/9

³ Eiropas Parlamenta un Padomes 2014.gada 11.marta Regula (ES) Nr.223/2014 par Eiropas Atbalsta fondu vistrūcīgākajām personām (turpmāk –R223/2014)

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 2017.gada 18.septembra reglamentam Nr.12-16/6⁴.

Revīzijas iestādes pilnvaras un darba organizācija Finanšu ministrijas ietvaros noteikta Finanšu ministrijas 2014.gada 14.oktobra iekšējos noteikumos Nr.12-29/41 “Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā”.

Revīzijas iestādes funkcijas, uzdevumi un pienākumi ir noteikti ES fondu revīzijas departamenta 2015.gada 13.februāra reglamentā Nr.12-16/1.

Revīzijas iestādes funkcijas saistībā ar šo revīzijas stratēģiju:

- veikt Vadošās iestādes un Sertifikācijas iestādes 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 līdzī auditu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt darbību revīzijas fonda vadībā iesaistītajās institūcijās, kā arī pie finansējuma saņēmējiem un sekot līdzī revīziju rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt Sertifikācijas iestādes sagatavoto pārskatu revīzijas;
- veikt Vadošās iestādes sagatavotās pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudes;
- sagatavot gada kontroles ziņojumu un atzinumu;
- koordinēt un piedalīties Eiropas Komisijas, 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 Savienības fondu (ESF, ERAF, KF) revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā;

⁴ Iepriekš spēkā bija Finanšu ministrijas 2015.gada 17.novembra reglaments Nr.12-16/9

- nodrošināt informācijas apmaiņu ar Eiropas Komisiju attiecībā uz Eiropas Komisijai iesniegto noslēguma izdevumu deklarāciju pārbaudēm 2004.-2006.gada plānošanas perioda ES struktūrfondiem – ERAF, KF, ESF, Eiropas Lauksaimniecības virzības un garantiju fonda Virzības daļas, Zivsaimniecības vadības finansēšanas instrumenta, Eiropas Kopienas iniciatīvas EQUAL programmai, Eiropas Savienības Solidaritātes fondam;
- nodrošināt Eiropas Globalizācijas pielāgošanās fonda Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt gada kopsavilkuma par iepriekšējā gadā veiktajiem auditiem un revīzijām sagatavošanu un iesniegšanu Eiropas Komisijai saskaņā ar Padomes 2006.gada 13.decembra Regulu Nr.1995/2006, ar kuru groza Regulu (EK, Euratom) Nr.1605/2002 par Finanšu regulu, ko piemēro Eiropas Kopienų vispārējam budžetam;
- nodrošināt vispārīgās programmas „Solidaritāte un migrācijas plūsmu pārvaldība” Eiropas Ārējo Robežu fonda, Eiropas Atgriešanās fonda, Eiropas Bēgļu fonda un Eiropas Trešo valstu valstspiederīgo integrācijas fonda Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2007.-2013.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2009.-2014.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.

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.⁵ 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 kritērijiem⁶.

⁵ Saskaņā ar Finanšu ministrijas 2017.gada 18.septembra reglamentu Nr.12-16/6

⁶ Saskaņā ar Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.—2020.gada plānošanas perioda vadības likumu

3. Revīzijas iestādes darbinieki ir tiesīgi aizdomu par krāpšanu gadījumā ziņot OLAF⁷. Revīzijas iestādes vadītājam un atbildīgajam darbiniekam ir pieejas tiesības IMS sistēmai.

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 kodeksu⁸;

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 Starptautiskos revīzijas standartus, kurus savā darbā izmanto Revīzijas iestāde.

Visi auditori ir valsts civildienesta ierēdņi. Interešu konflikta situācijas risināšanas kārtība ir noteikta Latvijas likumā “Par interešu 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 interešu konfliktiem, kuros iesaistītas citas attiecīgās institūcijas valsts amatpersonas, tā sniedz informāciju šīs institūcijas vadītājam vai Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam.

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

⁷ Saskaņā ar 2015. gada 13. februāra Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglamentu Nr. 12-16/1

⁸ Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdoto Starptautisko revīzijas standartu Ētikas kodekss.

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 Vidējs – 16,5 Augsts – 33	Riski, kas saistīti ar procesa sarežģītību: - reglamentējošie dokumenti ir vispārīgi, trūkst atbilstošu vadlīniju; - reglamentējošie dokumenti ir lielā apjomā, sadrumstaloti, sarežģīta dokumentu struktūra; - daudz saistošu prasību, kas rada risku, ka tās var tikt nepilnīgi ieviestas; - nosacījumi var tikt atšķirīgi interpretēti; - nav noteikti skaidri kritēriji; - jomu skar biežas izmaiņas.	Z – maz atšķirīgas interpretācijas iespēju, joma ir pietiekami reglamentēta; V – iespējamās finansiālas sekas atšķirīgas nosacījumu interpretācijas vai normatīvā regulējuma trūkuma vai sarežģītas normatīvo aktu struktūras, sadrumstalotības rezultātā; A – process ir sarežģīts un rada neatbilstību risku.
2.	Krāpšanas iespējamība, iespēja manipulēt ar finanšu rādītājiem	Zems – 8,25 Vidējs – 16,5 Augsts – 33	Jebkura nelikumīga darbība, kas saistīta ar maldināšanu, noklusēšanu vai ļaunprātīgu uzticības izmantošanu,	Z – maz iespējama, nav būtiskas ietekmes uz procesu; V – iespējama;

			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.	A – paaugstināts interešu konflikta, korupcijas vai cita veida krāpšanas risks; vēsturiski ir tikuši.
3.	Procesa nozīme fonda mērķu sasniegšanā	Zems – 8,5* Vidējs – 17* Augsts – 34*	Būtiskākie riski, kas tieši vai netieši apdraud deklarāciju pareizību un likumību.	Z – neietekmē; V – var ietekmēt, ja darbība tiek traucēta; A – nopietni apdraud, ja sistēma darbojas vāji vai nedarbojas. Procesam ir regulās noteikti strikti termiņi vai tā darbības trūkums var radīt <u>būtiskas</u> 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 Vidējs – 0,25 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	Z – attiecībā uz kontroļu procesu ir konstatētas nebūtiskas problēmas bez sistēmiskas un finanšu ietekmes (kategorija 1 vai kategorija 2 bez iespējama finansiāla riska); V – attiecībā uz kontroļu procesu konstatētas būtiskas problēmas un ir iespējamās finansiālas sekas (kategorija 2);

			ziņojumos ietvertu problēmu un risku analīze.	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). <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 sarežģinot *Procesiem piemērošo 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 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 Vidējas prioritātes – 1 kļūda 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 revīzijas apjomu.

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

AR (revīzijas risks) = IR (pastāvošais risks) x KR (kontroles risks) x AR (atklāšanas risks)⁹

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

1. sistēmas auditu rezultātus – saistībā ar pastāvošo risku un kontroles risku novērtējumu;
2. darbību revīziju rezultātus – saistībā ar atklāšanas risku¹⁰.

Revīzijas iestāde novērtē sistēmas uzticamību kā augstu, vidēju vai zemu, ņemot vērā to sistēmas revīziju rezultātus, kas veiktas, lai noteiktu izlases tehniskos parametrus, tā, lai apvienotais pārliecības līmenis, ko gūst no sistēmu revīzijas un darbību revīzijas, ir augsts. Lai sistēma tiktu novērtēta kā tāda, kas ir uzticama, ticamības līmenis, ko izmanto izlases veidošanā, nav mazāks par 60 %. Lai sistēma tiktu novērtēta kā tāda, kuras drošums ir zems, uzticamības līmenis, ko izmanto izlases veidošanā, nav mazāks par 90 % (skatīt 5.tabulu). Maksimālais būtiskuma līmenis ir 2 %¹¹.

5.tabula.

Ticamības līmenis atkarībā no vadības un kontroles sistēmas pārliecības līmeņa

Secinājums par vadības un kontroles sistēmu/ pārliecības līmenis	Attiecīgā uzticamība regulējumā / pārliecība no sistēmas	Ticamības līmenis
1	Augsts	Ne mazāks kā 60%
2	Vidējs	70%
3	Vidējs	80%
4	Zems	Ne zemāks kā 90%

⁹ SRS 315-330; atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijās noteiktajam – 20.01.2017. EGESIF_ 16-0014-01 "Vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm" plānošanas periodi 2007-2013 un 2014-2020 (turpmāk – EK Vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm) 3.sadaļa

¹⁰ Atbilstoši EK Vadlīnijām par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 3.sadaļa

¹¹ Komisijas 2014.gada 13.marta deleģētās regulas (ES) Nr.532/2014, kas papildina R223/2014 (turpmāk – R532/2014) 6.panta 11.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 audīta 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 fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 3) “Kārtība, kādā tiek veikti sistēmu auditi Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 4) “Kārtība, kādā tiek veiktas pārskatu revīzijas 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 5) “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 6) “Kārtība, kādā tiek veikta sistēmu auditu krāpšanas riska izvērtēšana 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 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 un apstiprinājusi Revīzijas iestādes rokasgrāmatu, kas ietver informāciju par Revīzijas iestādes juridisko struktūru, audīta procesu raksturojumu, audīta procedūrām un ziņojuma sagatavošanas procedūrām. Revīzijas iestādes rokasgrāmata aptver informāciju par vadības un kontroles sistēmas auditiem, darbību revīzijām, pārskatu revīzijām un pārvaldības deklarācijas pārbaudēm.

Rokasgrāmatas mērķis ir apkopot visus ārējos un iekšējos normatīvos aktus, kas nosaka Revīzijas iestādes pienākumus, funkcijas un to izpildes kārtību. Rokasgrāmata ir pieejama Revīzijas iestādes kopējā diskā.

Revīzijas iestādes rokasgrāmata sastāv no 4 daļām (*skat. 3.pielikumu*) un apakšnodaļām:

1. ES tiesību akti:
 - 1.1. Regulas, direktīvas, lēmumi;
 - 1.2. Vadlīnijas.
2. Latvijas Republikas tiesību akti:
 - 2.1. Likumi;
 - 2.2. Ministru kabineta noteikumi.
3. Finanšu ministrijas dokumenti:
 - 3.1. Finanšu ministrijas rīkojumi, iekšējie noteikumi;

- 3.2. Finanšu ministrijas reglaments.
- 4. Revīzijas iestādes dokumenti:
 - 4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments;
 - 4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības.

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 Eiropas Komisijas vadlīnijas¹².

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.

¹² Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (18.12.2014)

Revīzijas iestādes audītājamo 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 KR 3 KR 5	Kontroles vide Informācija un komunikācija
2.	Risku vadība	Risku vadības process, t.sk. krāpšanas riska vadība	Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde	KR 1 KR 7	Risku vadība
3.	Partnerorganizāciju atlase	Partnerorganizāciju atlase, lēmuma par partneru apstiprināšanu pieņemšana. Līgumu ar partnerorganizācijām slēgšana.	Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde	KR 2 KR 3	Kontroles procedūras Informācija un komunikācija
4.	Vadības un kontroles aktivitātes	Vadības un kontroles aktivitātes, tai skaitā administratīvās pārbaudes un pārbaudes darbību īstenošanas vietā. Pārbažu dokumentēšana un izsekojamība (<i>audit trail</i>).	Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde	KR 4 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 Kontroles procedūras Uzraudzība
6.	Informācijas sistēma	Eiropas Atbalsta fonda vistrucīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda informācijas sistēma	Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde	KR 5 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 KR 5 KR 7 KR 8	Uzraudzība
8.	Neatbilstību vadība	Neatbilstību vadība	Vadošā iestāde, Sadarbības iestāde	KR 1 KR 5	Uzraudzība

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 fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

Izlases kopu veido darbības programmas izdevumi, kas ir klasificēti izmaksu kategorijās¹³ (darbību veidi) saskaņā ar Regulas (ES) 223/2014 26.panta 2.punktu un ir ietverti Komisijai iesniegtajos maksājumu pieteikumos par attiecīgo grāmatvedības gadu¹⁴ (01.07.n – 30.06.n+1).

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

Izlases vienība tiek noteikta, pamatojoties uz profesionālo spriedumu un izlases vienība var būt darbība, projekts darbības ietvaros vai atbalsta saņēmēja maksājuma pieprasījums.¹⁵

Izlases veidošanas metodi nosaka pēc sertificēto izdevumu kopas lieluma¹⁶ - grāmatvedības gada ietvaros apstiprināto izdevumu saraksts, ko revīzijas iestāde saņem no sertifikācijas iestādes līdz kārtējā gada 5.jūlijam¹⁷:

- ja sertificēto izdevumu kopa nepārsniedz 150 revīzijas vienības (ja populācija ir starp 50 un 150 vienībām¹⁸, tā ir pārāk maza, lai piemērotu statistisko izlases metodi) un nav iespējams kopu palielināt, sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai izmanto nestatistisko izlases veidošanas metodi¹⁹;
- ja sertificēto izdevumu kopa pārsniedz 150 revīzijas vienības, sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai izmanto Naudas vienību izlases²⁰ standarta pieeju²¹ (*Monetary unit sampling standard approach*).

Nemot 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 saraksta izdevumu pozīciju pa izmaksu kategorijām²² (darbību veidi), kas ir ietvertas Komisijai iesniegtajos maksājumu pieteikumos par attiecīgo grāmatvedības gadu²³ (01.07.n – 30.06.n+1).

Izlases veidošanas metode var tikt pārskatīta un grozīta pēc tam, kad būs pieejamas EK vadlīnijas ar vienoto likmi noteikto izmaksu pārbaudēm.

Izlases veidošana

Revīzijas veic, pamatojoties uz atbilstīgu izlasi, kas veidota, izmantojot izvēlēto darbību atlases metodi²⁴ un 7.tabulā noteiktos parametrus. Izlase tiek veikta reizi gadā.

¹³ IK 1- Netiešās izmaksas – komplektu izdare, papildpasākumu īstenošana; IK 2 – Komplektu iegādes izmaksas; IK 3 – Tehniskā palīdzība

¹⁴ R532/2014 6.panta 3.punkts

¹⁵ R532/2014 6.panta 6.punkts

¹⁶ Ja kopas lielums ir pietiekams, maksimāli cenšas izmantot statistisko izlases veidošanas metodi

¹⁷ 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

¹⁸ Informācijas avots: EK vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 4.8.sadaļa

¹⁹ Informācijas avots: EK vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 6.4.sadaļa

²⁰ Informācijas avots : EK vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 6.3.sadaļa

²¹ Informācijas avots : EK vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 6.3.1.sadaļa

²² IK 1- Netiešās izmaksas – komplektu izdare, papildpasākumu īstenošana; IK 2 – Komplektu iegādes izmaksas; IK 3 – Tehniskā palīdzība

²³ R532/2014 6.panta 3.punkts

²⁴ Ievērojot EK Vadlīniju par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 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 ²⁵ .
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>) (BV) – visā vienību kopā esošo deklarēto izdevumu kopējā summa eiro. ✓ 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 ²⁶ .
5.	✓ Pieļaujamā kļūda (<i>Tolerable error</i>) (TE) – nosaka eiro, reizinot noteikto būtiskuma līmeni ar sertificēto izdevumu kopas vērtību (eiro) jeb BV
6.	✓ Izlases pārliecības faktors (<i>Reliability factor</i>) (RF) parāda sagaidāmo kļūdas lielumu – nosaka, izmantojot Puasona sadalījuma tabulas pie noteikta ticamības līmeņa
7.	✓ Atlikusī sertificēto izdevumu kopas vērtība (BV_s) – 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>) (AE) – kļūdas līmenis kādu auditors plāno atrast izlases kopā. Maksimālais plānotās kļūdas līmenis, kas nosakāms, ir 3,5% ²⁷ .
9.	✓ Standarta novirze (<i>Standard deviation of error rates</i>) (σ_r) – 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, tiek noteikti, izmantojot 8.tabulu.

8.tabula

Parametri revīzijas sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai²⁸

Sistēmas pārliecības līmenis ²⁹	Ticamības līmenis ³⁰	Izlases pārliecības faktors (RF) ³¹	Būtiskuma līmenis ³²
Augsts	60%	0,92	2%
Vidējs ³³	70%	1,20	2%
Vidējs ³⁴	80%	1,61	2%
Zems	90%	2,30	2%

²⁵ Informācijas avots: EK Vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 3.2.sadaļā

²⁶ R532/2014 6.panta 7.punkts

²⁷ Informācijas avots: EK Vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm

²⁸ Informācijas avots: EK vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm 3.2.sadaļā

²⁹ Informācijas avots: R532/2014 6.panta 11.punkts

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

³¹ Informācijas avots: EK Vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm

³² Informācijas avots: R532/2014 6.panta 11.punkts

³³ Vadības un kontroles sistēmas novērtējums 2

³⁴ Vadības un kontroles sistēmas novērtējums 3

Pirms izlases veikšanas tiek veikta datu kvalitātes pārbaude un analīze izlases kopā iekļautajiem izdevumiem, pārliecinoties, ka tā ir pilnīga, atbilst PEVS uzkrātajiem datiem un darbību ietvaros apstiprinātie izdevumi kopsummā veido attiecīgo Komisijai iesniegto maksājumu pieteikumu summas, kas uzrādītas SFC2014. Šīs pārbaudes ietvaros tiek identificētas izlases vienības ar negatīvu vērtību un tās izslēdz no kopas³⁵.

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 Komisija 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 Komisija 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.³⁶ 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.³⁷

Izlases lielumu jeb revīzijas izlases vienību skaitu (n) nosaka, izmantojot attiecīgās EK sagatavotās veidnes, kas pievienotas EK Vadlīnijām par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm. Aprēķinot izlases lielumu, tiek nodrošināts, ka tiek atlasītas ne mazāk kā 30 vienības³⁸.

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 fondam 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 pavadozīmes) 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 atlasīšanai. Šajā gadījumā atbilstīgus izlases lielumus aprēķina katrā izlases vienībā, kam tiks veikta revīzija, un tie jebkurā gadījumā nav mazāk kā 30 pamatā esošie piegāžu rēķini vai komplektu izdales vietas katrai izlases vienībai.³⁹

Sertificēto izdevumu deklarācijās iekļauto negatīvo summu pārbaude

Sertificēto izdevumu deklarācijās iekļautās negatīvās summas veido atsevišķu kopu un ir pārbaudāmas atsevišķi pārskatu revīzijas ietvaros⁴⁰.

Pārbaudes mērķis ir gūt pārliecību, 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 veiktas pārskatu revīzijas 2014.-2020.gada plānošanas periodā" (skatīt 3.4.sadaļu).

³⁵ R532/2014 6.panta 7.punkts

³⁶ R223/2014 58.panta 1.punkts

³⁷ R532/2014 6.panta 8.punkts

³⁸ R532/2014 6.panta 9.punkts

³⁹ R532/2014 6.panta 9.punkts

⁴⁰ R532/2014 6.panta 7.punkts

Pārbaucību rezultātu analīze

Pēc pārbaucību rezultātu apkopošanas tiek veikta konstatēto trūkumu padziļināta kvalitatīvā analīze, ievērojot EK vadlīnijās par gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu apstrādi⁴¹ sniegtos norādījumus, lai noteiktu:

- kļūdas rašanās iemeslus;
- kļūdas sistēmiskumu.

Pamatojoties uz darbību revīziju rezultātiem tiek aprēķināts kopējo kļūdu īpatsvars, kas atbilst prognozējamo nejauso kļūdu un attiecīgā gadījumā sistēmisko kļūdu un neizlaboto anomālo kļūdu summai, kas dalīta ar kopu⁴².

Prognozējamo 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:

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

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

Formulas ir iestrādātas arī standarta veidnē, kas tiek izmantota revīzijas rezultātu kvantitatīvajai analīzei, lai noteiktu kļūdas līmeni⁴³.

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 faktoros⁴⁴.

3.4. Pārskatu revīzijas

Revīzijas metodes apraksts pārskatu revīzijām.

Pārskatu revīziju veic saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo kārtību “Kārtība, kādā tiek veiktas pārskatu revīzijas Eiropas Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” un EK vadlīnijām par Kontu slēguma auditu (*Guidance on Audit of Accounts*).

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 pārbaucību rezultātā - pirms darbību revīzijas izlases veikšanas, pārliecinoties, vai kopējie attiecināmie izdevumi tai

⁴¹ 09.10.2015. EGESIF_156-0007-02 final Eiropas Komisijas Vadlīnijas “Atjaunināti norādījumi dalībvalstīm par gada kontroles ziņojumos atklāto kļūdu apstrādi” 2007.-2013.gada plānošanas periods

⁴² R532/2014 6.panta 14.punkts

⁴³ Informācijas avots: EK Vadlīnijas par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm pielikums Nr.5

⁴⁴ R532/2014 6.panta 12.punkts

skaitā publiskais līdzfinansējums, kas iekļauti attiecīgā grāmatvedības gadā Komisijai iesniegtajos maksājuma pieteikumos, atbilst PEVS uzkrātajiem datiem (skatīt 3.3.sadaļu).

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;
- 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 pārbažu rezultātā.

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 vienošanās⁴⁵ 3.2.punktu Vadošā iestāde līdz katra gada 31.janvārim iesniedz Revīzijas iestādei pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu. Vadošā iestāde, sagatavojot pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu, ņem vērā Revīzijas iestādes veikto pārbažu rezultātus, kā arī Revīzijas iestādes atzinuma un gada kontroles ziņojuma projektus, ko Revīzijas iestāde iesniegs Vadošajā iestādē līdz katra gada 15.janvārim⁴⁶.

Pārvaldības deklarācijā ietverto apliecinājumu pārbaudi veic saskaņā ar Revīzijas iestādes kārtību “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Atbalsta fondam 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, pārlicinoties, 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 vai Gada kopsavilkumu.

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.

⁴⁵ 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)

⁴⁶ 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

—Revīzijas uzdevumu orientējošais grafiks kārtējam grāmatvedības gadam un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem attiecībā uz sistēmas revīzijām (iekavot 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 15.02.2021. (2.pielikumā un 9.tabulā) tika sastādīts tā, lai 3 gadu laikā (sākot no 2016.gada) tiktu pilnībā izauditētas visas ES fondu 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.

9.tabula

Revīzijas iestādes auditējamo procesu laika grafiks

Revidējamie procesi	CCI	Darbības programmas nosaukums	Par revīziju atbildīgā struktūra	Riska novērtējuma rezultāts	2017 Revīzijas mērķis un apjoms	2018 Revīzijas mērķis un apjoms	2019 Revīzijas mērķis un apjoms	2020 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	KR 1 KR 3 KR 5		KR 1 KR 3 KR 5		
Risku vadība				Zemas prioritātes process	KR 1 KR 7	*		**	
Partnerorganizāciju atlase				Vidējas prioritātes process		KR 2 KR 3		KR 2 KR 3	
Vadības un kontroles aktivitātes				Augstas prioritātes process		KR 4 KR 5	KR 4 KR 5	KR 4 KR 5	
Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana				Augstas prioritātes process			KR9- KR13	KR9- KR13	KR9- KR13
Informācijas sistēma				Augstas prioritātes process	***	KR 5 KR 6	***	KR 5 KR 6	
Sistēmas pārvaldība				Augstas prioritātes process		KR 1 KR 5 KR 7 KR 8	KR 1 KR 5 KR 7 KR 8	KR 1 KR 5 KR 7 KR 8	

Neatbilstību vadība				Zemas prioritātes process	KR 1 KR 5		KR 1 KR 5	
Procesi kopā:					6	5	5	5

* netiks atsevišķi auditēts process, bet ieteikumu ieviešanas pārbaude atkarībā no iepriekšējā gada audita rezultātiem

** tiks izvērtēts vai 2020.gadā joprojām ir aktuāls šis process un nepieciešams sistēmas audits

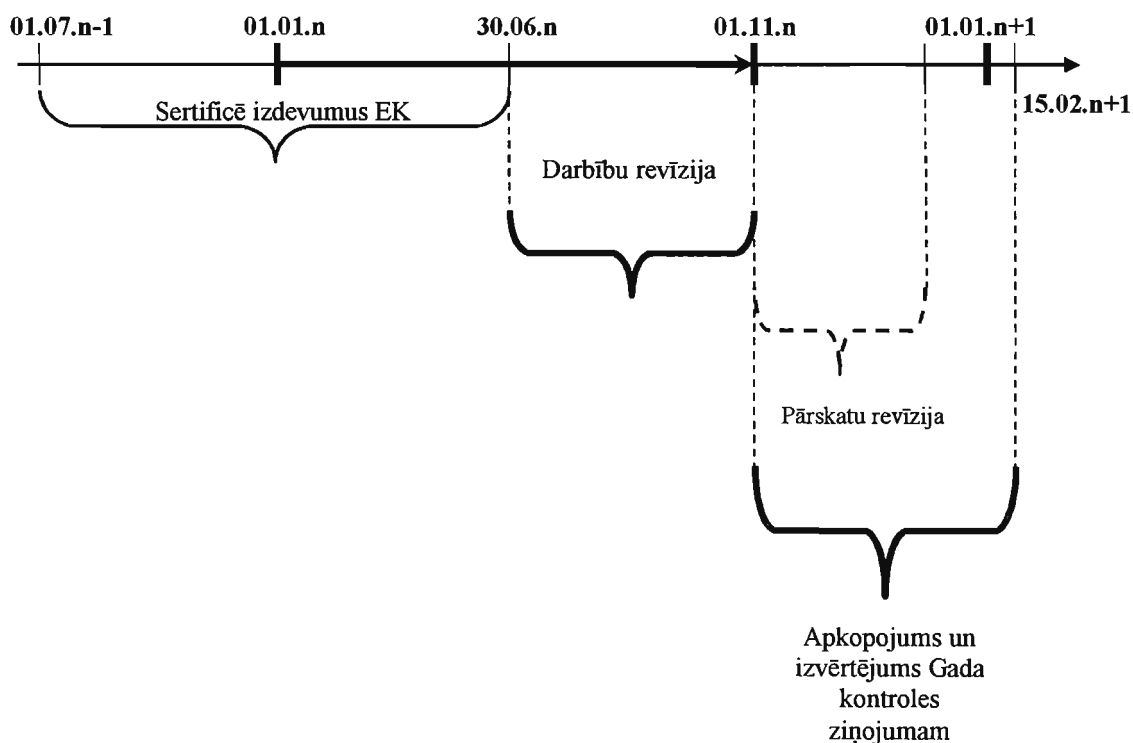
*** 2017. un 2019.gadā netiks atsevišķi auditēts process, bet ieteikumu ieviešanas pārbaude atkarībā no 2016. un 2018.gada audita rezultātiem.

Vadības un kontroles sistēmas auditu gada plāns periodam no 01.01.2017. līdz 15.02.2021. ir sniegts revīzijas stratēģijas 4.pielikumā.

Darbību revīzijas

Darbību revīzijas tiks veiktas reizi gadā periodā no 05/07/N līdz 01/11/N, iekļaujot revīzijā attiecīgi periodā no 01/07/N-1 līdz 30/06/N sertificēto izdevumu vienības.

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 fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” un revīzijas stratēģijas 3.3.sadaļā.

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 30/08/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 Eiropas Komisijā 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 30/08/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 Eiropas Komisijā 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 35⁴⁷ 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, tai skaitā EAFVP: 325 cilvēkdienas
Vadības un kontroles sistēmas auditi	105		
Darbību revīzijas	115		
Pārskatu revīzijas	10		
Pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudes	20		
Kopā nepieciešams EAFVP	325*		
ES fondu, citu finanšu instrumentu revīzijas un citi pienākumi ⁴⁸	6 675		
Kopā nepieciešams	7 000		

* 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

⁴⁷ tai skaitā viena štata vieta AFCOS funkcijas nodrošināšanai

⁴⁸ Funkcijas, kas nav saistītas ar Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.plānošanas perioda funkciju nodrošināšanu

Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām īstenošanai⁴⁹. 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
Faktiskās darba dienas	200

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 6 gadi.

Visiem revidentiem ir augstākā izglītība, maģistra vai bakalaura grāds ekonomikas vai sociālajās zinātnēs. 3 auditori ir ieguvuši Starptautiskā Iekšējo auditoru institūta sertifikātu CGAP, 1 auditors ir ieguvis Starptautiskā Iekšējo auditoru institūta sertifikātu CIA un CRMA, 1 auditors ir Latvijas zvērināts revidents, 1 auditors ir sertificēts Latvijas valsts pārvaldes auditors, 1 auditors ir ieguvis Cobit Foundation sertifikātu un ISACA izdoto sertifikātu CISA, 2 auditori kārto eksāmenus ACCA sertifikāta iegūšanai (1 no tiem ir ieguvis ACCA *Advanced Diploma in Accounting and Business*). Vajadzības gadījumā ir iespējams fonda auditu veikšanai piesaistīt jebkuru no Revīzijas iestādes auditoriem ar nepieciešamajām specifiskajām zināšanām (piemēram, IT, iepirkumu jomā).

Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienesta (AFCOS) funkcijas izpildei 2017.gadā departamentā ir apstiprināta papildus viena vecākā eksperta amata vieta ar izmeklēšanas kompetenci.

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 (NEVIS⁵⁰ 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.

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:

⁴⁹ Projekts Nr.CESPI/LM/002 "Tehniskā palīdzība Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām īstenošana"

⁵⁰ Valsts Kancelejas uzturēta sistēma valsts pārvaldes iestādes darbinieku darba izpildes plānošanai un novērtēšanai "Novērtēšanas elektroniskās veidlapas informācijas sistēma"

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

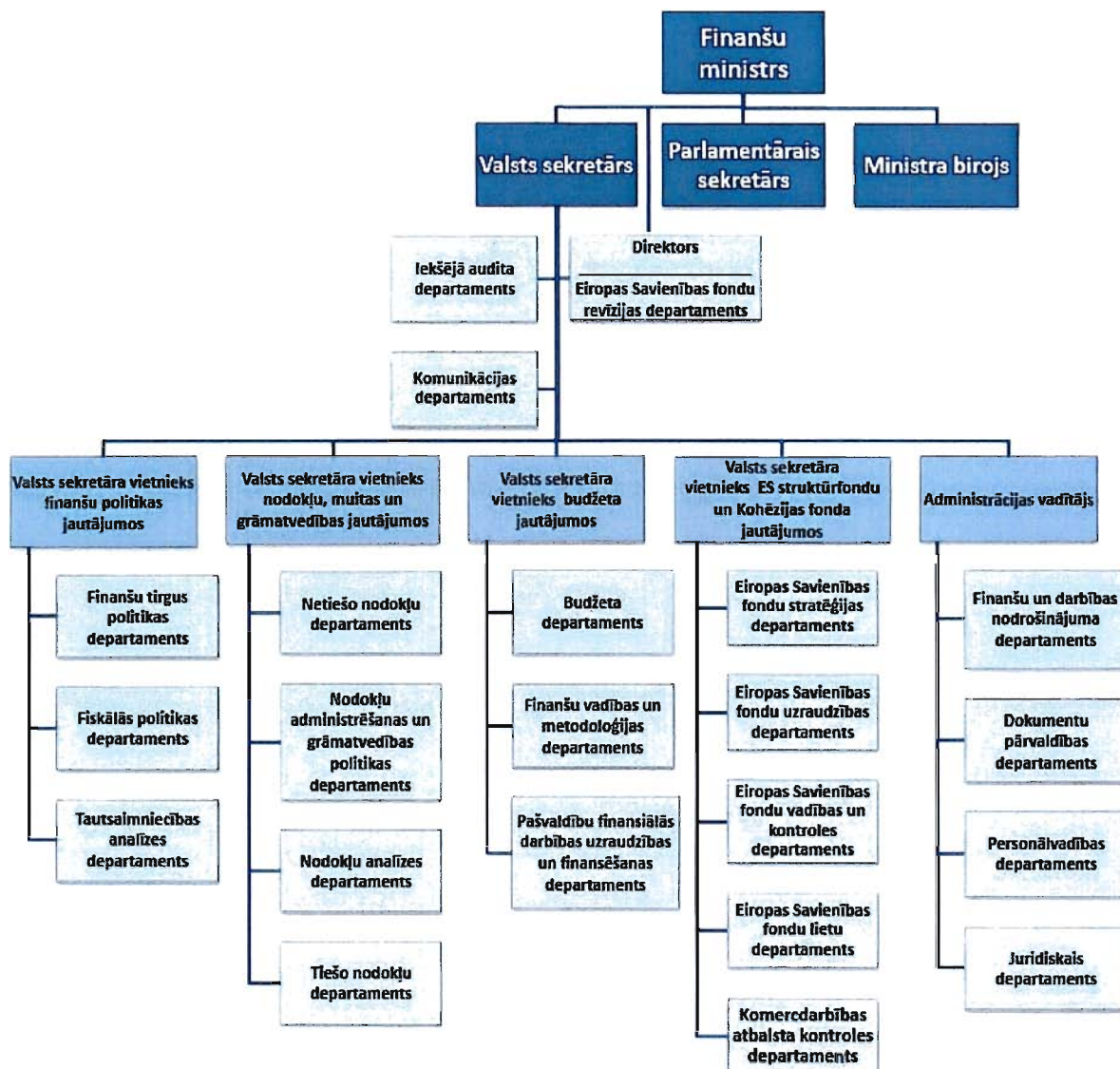
Lai veicinātu Revīzijas iestādes darba efektivitāti, 2015. gada decembrī Revīzijas iestādē tika ieviests IT rīks "Simbase 4", kas automatizē sistēmas auditu, darbību revīziju un citu pārbažu plānošanu, veikšanu, dokumentēšanu un uzraudzību.

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta
Vecākā eksperte

Aiva Avota

Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā



Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējums un audita prioritātes no 2017. līdz 2021.gadam (līdz 15.02.2021)

	Procesi	Inherent risk factors			Total scoring for inherent risk (max: 100%)	Control risk factor (max: 100%)	Total risk score (Inherent * control risk)	Procesa prioritāte					Piezīmes par audita biežumu	
		Procesa sarežģītība	Krāpšanas iespējamība	Procesa nozīme fondu mērķu sasniegšanā					Izveidoto kontroļu kvalitāte	01.01.2017 – 15.02.2018 (GKZ 2018)	01.01.2018 – 15.02.2019 (GKZ 2019)	01.01.2019 – 15.02.2020 (GKZ 2020)		01.01.2020 – 15.02.2021 (GKZ 2021)
		Max punkti	Max punkti	Max punkti										
	Programmas CCI: 2014LV05FMOP00 1	33	33	34		0,5								
		1	2	3	4	5	7							
Procesi saskaņā ar pamatprasībām														
1.	Normatīvie akti un kontroles vide	16,5	8,25	17	41,75	0,25	10,44	Z	2017		2019		Tiks auditēts biežāk, nekā reizi 3 gados, jo procesā ir vairāki apakšprocesi, kurus plānots auditēt atsevišķi	
2.	Risku vadība	16,5	16,5	17	50	0,25	12,5	Z	2017	2018*		2020**	* 2018.gadā tiks veikta 2017.gada audita ieteikumu ieviešanas pārbaude (follow-up) ** tiks izvērtēts vai 2020.gadā joprojām ir aktuāls šis process un nepieciešams sistēmas audits	

3.	Partnerorganizāciju atlase	16,5	33	17	66,5	0,25	16.63	V		2018*		2020*	* Tiks auditēts, ja attiecīgā periodā veikta PO atlase
4.	Vadības un kontroles aktivitātes	33	33	34	100	0,5	50	A	2017	2018	2019	2020	
5.	Maksājumu pieteikuma un kontu slēguma sagatavošana	33	33	34	100	0,5	50	A	2017	2018	2019	2020	
6.	Informācijas sistēma	16,5	16,5	34	67	0,5	33,5	A		2018		2020	
7.	Sistēmas pārvaldība	33	33	34	100	0,5	50	A	2017	2018	2019	2020	
8.	Neatbilstību vadība	16,5	16,5	17	50	0,25	12,5	Z	2017		2019		
Kopā									6	5	5	5	

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

3.pielikums

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 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 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 LV
1.1.4.	966/2012	25.10.2012	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES, EURATOM) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem	EN 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 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 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 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 LV
1.1.9.	2015/341	20.02.2015. (spēkā no 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 LV
1.1.10.	2015/1974	08.07.2015.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) 2015/1974 (2015. gada 8. jūlijs), ar ko nosaka ziņošanas par pārkāpumiem biežumu un formātu attiecībā uz	EN LV

			Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu un Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fondu saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013	
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 LV
1.2. Vadlīnijas				
1.2.1.			Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vizuālās identitātes vadlīnijas	LV
1.2.2.			Interesešu konfliktu identificēšana publiskā iepirkuma procedūrās strukturālu darbību veikšanai. Praktiska <u>rokasgrāmata vadītājiem</u> , kuru izstrādājusi dalībvalstu ekspertu grupa OLAF D2 nodaļas – Krāpšanas novēršana – vadībā	LV
1.2.3.		19.12.2013	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 (Pamatnostādnes par tādu finanšu korekciju noteikšanu, kuras publiskā iepirkuma noteikumu neievērošanas gadījumā veic attiecībā uz izdevumiem, ko finansē Savienība saskaņā ar dalīto pārvaldību)	LV EN
1.2.4.		16.06.2014	Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures (Vadlīnijas par krāpšanas risku novērtēšanu un efektīviem un samērīgiem pret krāpšanas pasākumiem)	EN
1.2.5.	EGESIF_14-0010-final	18.12.2014	Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (Norādījumi vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai)	EN
1.2.6.	EGESIF_14-0011-02-final	27.08.2015	Guidance on Audit Strategy (Norādījumi par Audita stratēģiju)	EN
1.2.7.	EGESIF_15-0002-03-final	09.10.2015	Guidance on the Annual Control Report and Audit Opinion (Norādījumi par Gada kontroles ziņojumu un Audita atzinumu)	EN
1.2.8.	EGESIF_15-0008-03	19.08.2015	Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary	EN
1.2.9.	EGESIF_15_0017-02-final	25.01.2016	Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts	EN
1.2.10.	EGESIF_15_0016-02-final	05.02.2016	Guidance for Member States on Audit of Accounts	EN
1.2.11.	EGESIF_15_0018-02-final	09.02.2016	Guidance for Member States on Preparation, Examination and Acceptance of Accounts	EN
1.2.12.	EGESIF_16-0014-01	20.01.2017	Guidance on sampling methods for audit authority	EN

1.2.13.	EGESIF_15-0007-02 final	09.10.2015	Updated Guidance for Member States on treatment of errors disclosed in the annual control reports - Programming Period 2007-2013	EN
1.2.14.		07.09.2017	Guidelines on the FEAD audit trail, simplified audit procedures and food losses	EN
2. Latvijas Republikas tiesību akti				
2.1. Likumi				
2.1.1.		15.09.2014	Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likums (spēkā no 09.10.2014.)	LV
2.2. Ministru kabineta noteikumi				
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
3. Finanšu ministrijas dokumenti				
3.1. Rīkojumi, iekšējie noteikumi				
3.1.1.	215	22.05.2015.	Par dokumentu parakstīšanas tiesībām	LV
3.1.2.	12-29/41	14.10.2014	Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā	LV
3.2. Finanšu ministrijas reglaments				
3.2.	12-16/9	17.11.2015	Finanšu ministrijas reglaments	LV
4. Revīzijas iestādes dokumenti				
4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments				
4.1.	12-16/1	13.02.2015	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 Atbalsta fondam vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā			LV
4.2.4.	Kārtība, kādā tiek veiktas pārskatu revīzijas 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 tiek veikta sistēmu auditu krāpšanas riska izvērtēšana 2014.-2020.gada plānošanas periodā			LV
4.2.7.	Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē			LV

4.pielikums

Vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plāns
Audita perioda no 01.01.2017. līdz 15.02.2020. plāns

N°	Par auditu atbildīgā iestāde/strukturviensība	Ceturksnis	Fondi	Audita veids	Komentāri (auditējamā sistēma, projekts, utt.)	Pārbaudes veicēji
01.01.2017 – 15.02.2018 (GKZ 2018)						
Vadības un kontroles sistēmas auditi						
1.	Revīzijas iestāde	2017.gada I un II cet.	EAFVP	Sistēmas audits	Vadības un kontroles sistēmas audits par šādiem procesiem: <ul style="list-style-type: none"> - Normatīvo aktu izstrāde un kontroles vide (Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē); - Vadības un kontroles aktivitātes (Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē); - Sistēmas pārvaldība (Vadošajā iestādē); - Risku vadība (visās iestādēs); - Neatbilstību vadība (visās iestādēs); Vadības un kontroles sistēmas audits par maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanu (Sertifikācijas iestādē).	Revīzijas iestāde
Darbību revīzijas						
2.	Revīzijas iestāde	2017.gada III un IV cet.	EAFVP	Darbību revīzija	01.07.2016 – 30.06.2017 sertificēto izdevumu revīzija	Revīzijas iestāde
Citas revīzijas						
3.	Revīzijas iestāde	2017.gada IV cet. un 2018.gada I cet.	EAFVP	Pārskatu revīzija	Sertifikācijas iestādes sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija	Revīzijas iestāde
4.	Revīzijas iestāde	2018.gada I cet.	EAFVP	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude	Revīzijas iestāde
01.01.2018 – 15.02.2019 (GKZ 2019)						
Vadības un kontroles sistēmas auditi						
5.	Revīzijas iestāde	2018.gada I un II cet.	EAFVP	Sistēmas audits	Vadības un kontroles sistēmas audits par šādiem procesiem: <ul style="list-style-type: none"> - Partnerorganizāciju atlase (Sadarbības iestādē); - Vadības un kontroles aktivitātes (Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē); - Informācijas sistēma (IT) (visās iestādēs); - Sistēmas pārvaldība (Vadošajā iestādē); Vadības un kontroles sistēmas audits par maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanu (Sertifikācijas iestādē).	Revīzijas iestāde

Darbību revīzijas						
6.	Revīzijas iestāde	2018.gada III un IV cet.	EAFVP	Darbību revīzija	01.07.2017 – 30.06.2018 sertificēto izdevumu revīzija	Revīzijas iestāde
Citas revīzijas						
7.	Revīzijas iestāde	2018.gada IV cet. un 2019.gada I cet.	EAFVP	Pārskatu revīzija	Sertifikācijas iestādes sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija	Revīzijas iestāde
8.	Revīzijas iestāde	2019.gada I cet.	EAFVP	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude	Revīzijas iestāde
01.01.2019 – 15.02.2020 (GKZ 2020)						
9.	Revīzijas iestāde	2019.gada I un II cet.	EAFVP	Sistēmas audits	Vadības un kontroles sistēmas audits par šādiem procesiem: <ul style="list-style-type: none"> - Normatīvo aktu izstrāde un kontroles vide (Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē); - Vadības un kontroles aktivitātes (Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē); - Sistēmas pārvaldība (Vadošajā iestādē); - Neatbilstību vadība (visās iestādēs); Vadības un kontroles sistēmas audits par maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanu (Sertifikācijas iestādē).	Revīzijas iestāde
Darbību revīzijas						
10.	Revīzijas iestāde	2019.gada III un IV cet.	EAFVP	Darbību revīzija	01.07.2018 – 30.06.2019 sertificēto izdevumu revīzija	Revīzijas iestāde
Citas revīzijas						
11.	Revīzijas iestāde	2019.gada IV cet. un 2020.gada I cet.	EAFVP	Pārskatu revīzija	Sertifikācijas iestādes sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija	Revīzijas iestāde
12.	Revīzijas iestāde	2020.gada I cet.	EAFVP	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude	Revīzijas iestāde
01.01.2020 – 15.02.2021 (GKZ 2021)						
13.	Revīzijas iestāde	2020.gada I un II cet.	EAFVP	Sistēmas audits	Vadības un kontroles sistēmas audits par šādiem procesiem: <ul style="list-style-type: none"> - Risku vadība (visās iestādēs); - Partnerorganizāciju atlase (Sadarbības iestādē); - Vadības un kontroles aktivitātes (Vadošajā iestādē un Sadarbības iestādē); - Informācijas sistēma (IT) (visās iestādēs); - Sistēmas pārvaldība (Vadošajā iestādē); Vadības un kontroles sistēmas audits par maksājumu pieteikumu un kontu slēguma sagatavošanu (Sertifikācijas iestādē).	Revīzijas iestāde
Darbību revīzijas						
14.	Revīzijas iestāde	2020.gada III un IV cet.	EAFVP	Darbību revīzija	01.07.2019 – 30.06.2020 sertificēto izdevumu revīzija	Revīzijas iestāde
Citas revīzijas						

15.	Revīzijas iestāde	2020.gada IV ceturksnī un 2021.gada I ceturksnī	EAFVP	Pārskatu revīzija	Sertifikācijas iestādes sagatavotā pārskata (kontu slēguma) revīzija	Revīzijas iestāde
16.	Revīzijas iestāde	2021.gada I ceturksnī	EAFVP	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude	Revīzijas iestāde