

APSTIPRINU

Revīzijas iestādes vadītājas vietniece

Anda Štegmane

**DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS
AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU**

Rīgā, 2023.gada 28.februārī

REVĪZIJAS STRATĒGIJA



EIROPAS SAVIENĪBA
Iekšējās drošības fonds
un Patvēruma, migrācijas
un integrācijas fonds

IDF, PMIF
2023. – 2024.

Rīgā,
28.02.2023.

SATURS

1. IEVADS	3
1.1. Revīzijas stratēģijā aptvertie fondi un periods	3
1.2. Revīzijas iestāde un tās juridiskais statuss	3
1.3 Revīzijas iestādes funkcijas	4
2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS	5
3. METODIKA	7
3.1. Pārskats	7
3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas auditi)	8
3.3. Izdevumu revīzijas	12
3.4. Finanšu pārskatu revīzijas	14
3.5. Gada kontroles ziņojums un Revīzijas iestādes atzinumi	14
4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS	15
5. RESURSI	16
PIELIKUMI	19
1.pielikums Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā	19
2.pielikums Revīzijas iestādes struktūra	20
3.pielikums Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs	21
4.pielikums Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns (auditu periods no 01.03.2023. līdz 31.12.2024.)	27

REVĪZIJAS STRATĒGIJA

1. IEVADS

1.1. Revīzijas stratēģijā aptvertie fondi un periods

Revīzijas stratēģija attiecas uz Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda pārvaldības un kontroles sistēmu un aptver fondu īstenošanas periodu no 01.03.2023. līdz 31.12.2024.¹

1.2. Revīzijas iestāde un tās juridiskais statuss

Saskaņā ar 2015.gada 18.jūnijā pieņemto Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likumu Revīzijas iestādes funkcijas veic Finanšu ministrija.

Ņemot vērā, ka Atbildīgās iestādes un Deleģētās iestādes funkcijas pilda – Iekšlietu ministrija un Kultūras ministrija, ir nodrošināta revīzijas iestādes funkcionālā neatkarība.

Revīzijas iestādes funkciju izpildi Finanšu ministrijā nodrošina ES fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2022.gada 19.decembra reglamentam Nr.1.1-4/12/4 un ES fondu revīzijas departamenta 2018.gada 6.marta reglamentam Nr.12-4/1.

Revīzijas iestādes pilnvaras un darba organizāciju Finanšu ministrijas ietvaros nosaka Finanšu ministrijas 2018.gada 9.oktobra iekšējos noteikumos Nr.12-5/37 “Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā”. Iekšējos noteikumos Nr.12-5/37 ir nostiprinātas revīzijas iestādes vadītāja pilnvaras pieņemt patstāvīgi revīzijas iestādes kompetencē esošos lēmumus. Finanšu ministrijas 2015.gada 22.maija rīkojuma Nr.215 "Par dokumentu parakstīšanas tiesībām" 8.punkts nosaka, ka Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta direktors kā Eiropas Savienības fondu un ārvalstu finanšu palīdzības revīzijas iestādes vadītājs paraksta Revīzijas iestādes kompetencē esošos dokumentus. Revīzijas iestādes vadītājam ir noteiktas tiesības parakstīt visus ar revīzijas iestādes funkciju saistītos dokumentus. Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta direktora prombūtnes laikā Revīzijas iestādes vadītāja funkcijas pilda ES fondu revīzijas departamenta direktora vietnieki saskaņā ar iekšējiem rīkojumiem. Saskaņā ar 2015.gada 22.maija rīkojuma Nr.215 un 2018.gada 12.marta grozījumiem Nr.97 Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta direktora vietnieks sadarbībai ar Eiropas Komisiju Revīzijas iestādes vārdā paraksta Eiropas Savienības fondu un ārvalstu finanšu palīdzības (Iekšējās drošības fonds, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonds, Eiropas Atbalsta fonds vistrūcīgākajām personām, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instruments un Norvēģijas finanšu instruments) atbilstības novērtējuma, auditu un revīziju ziņojumus.

Revīzijas iestādes izvietojums Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā parādīts *1.pielikumā* - Revīzijas iestādes vadītājs ir tieši pakļauts finanšu ministram², Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta ierēdņi un darbinieki ir funkcionāli pakļauti departamenta direktoram. Revīzijas iestādes struktūru skatīt *2.pielikumā*.

Saskaņā ar Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta reglamentu Nr.12-4/1 departamenta ierēdņi un darbinieki ir tiesīgi aizdomu par krāpšanu gadījumā nepastarpināti ziņot Eiropas Krāpšanas novēršanas un apkarošanas birojam (OLAF). Revīzijas iestādes

¹ Sākotnēji 2015.gada 28.oktobra apstiprinātās versijas atjaunotā versija

² nostiprināts Finanšu ministrijas nolikumā 12.¹punkts (Ministru kabineta noteikumi Nr.239) un Finanšu ministrijas 2022.gada 19.decembra reglamentā Nr.1.1-4/12/4

vadītājam un atbildīgajam darbiniekam ir pieejas tiesības Eiropas Komisijas izveidotajai un Eiropas Kāpšanas novēršanas un apkarošanas biroja uzturētajai datu apmaiņas sistēmai (IMS).

Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments veic Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienesta (AFCOS) funkcijas, nodrošinot sadarbību Eiropas Savienības finanšu interešu aizsardzības jautājumos ar kompetentām iestādēm un Eiropas Komisiju.

Savā darbībā Revīzijas iestāde piemēro Starptautiskās grāmatvežu federācijas (turpmāk – IFAC) izdoto Starptautisko kvalitātes kontroles standartu. Lai novērstu interešu konfliktus vadības un kontroles sistēmas auditu, izdevumu revīziju un finanšu pārskatu revīziju ietvaros, Revīzijas iestāde nodrošina, ka auditori stingri ievēro departamentā spēkā esošo Ētikas kodeksu. 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 atrunāta Latvijas likumā "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā". Atbilstoši likumam "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" visi ierēdņi iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam gada deklarāciju par savu mantisko stāvokli – Valsts amatpersonas deklarāciju.

1.3 Revīzijas iestādes funkcijas

Revīzijas iestādes funkcijas un to izpildi reglamentē Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likums un Ministru kabineta 2015.gada 28.jūlija noteikumi Nr.433 „Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.–2020. gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība”. Ministru kabineta 2015.gada 28.jūlija noteikumos Nr.433 ir veikti grozījumi (Ministru kabineta 2020.gada 17.marta noteikumi Nr.139), lai nodrošinātu atbilstību Eiropas Komisijas Deleģētās regulas Nr.1042/2014 grozījumiem, kuri stājušies spēkā 2018.gada 16.oktobrī ar Eiropas Komisijas deleģēto regulu Nr.2018/1291. Grozījumi attiecas uz Revīzijas iestādi, precizējot Revīzijas iestādes pienākumu veikt izdevumu revīzijas, to tvērumu un revīzijas rezultātu ziņošanu, sagatavojot Gada kontroles ziņojumu.

Latvijas Republikas normatīvie dokumenti ir izstrādāti atbilstoši ES normatīvo aktu prasībām un tajos nepastāv atšķirības attiecībā uz Revīzijas iestādes darbību.

Saskaņā ar ES fondu revīzijas departamenta 2018.gada 6.marta reglamentu Nr.12-4/1 Revīzijas iestādes funkcijas saistībā ar šo revīzijas stratēģiju ir:

- izstrādāt normatīvos aktus atbilstoši revīzijas iestādes kompetencei un sniegt viedokli par normatīvo aktu projektiem;
- izstrādāt nacionālo pozīciju un instrukciju par revīzijas iestādes kompetencē esošajiem jautājumiem;
- izstrādāt un aktualizēt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda revīzijas stratēģiju;
- piedalīties Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda Uzraudzības komitejās;
- veikt Atbildīgās iestādes izstrādātās vadības un kontroles sistēmas atbilstības sākotnējo izvērtējumu un iesniegt ziņojumu iekšlietu ministram;
- veikt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda vadības un kontroles sistēmas auditus to vadībā iesaistītajās institūcijās (Iekšlietu ministrijā un Kultūras ministrijā) un sekot līdzi auditu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda kontu slēgumu (finanšu pārskatu) revīziju;

- sagatavot Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda gada kontroles ziņojumu un atzinumu.

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

Revīzijas iestādes funkcijas netiek deleģētas.

Revīzijas iestāde izstrādā revīzijas stratēģiju, lai nodrošinātu Eiropas Komisijas regulas Nr.1042/2014 14.pantā (ar regulas Nr.2018/1291 grozījumiem) noteikto revīziju izpildi un Revīzijas iestādes atzinuma un Gada kontroles ziņojuma sagatavošanu. Revīzijas stratēģija tiek pārskatīta un aktualizēta katru gadu līdz 28.februārim vai pēc nepieciešamības. Revīzijas stratēģiju apstiprina Revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts pārvaldības un kontroles sistēmas auditu, izdevumu revīziju un finanšu pārskatu 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 vadītāja nozīmētais vecākais auditors ir atbildīgs par iekšējo darba plāna izpildes reģistra 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 Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS

Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu riska novērtējums

Ņemot vērā, ka katra audita gada ietvaros ir paredzēts novērtēt pārvaldības un kontroles sistēmu pēc visiem EK noteiktajiem kritērijiem (*skatīt 2.tabulu*), kā arī to, ka pārvaldības un kontroles sistēmā ir iesaistīta tikai viena Atbildīgā iestāde un tikai viena Deleģētā iestāde, riska novērtējums procesu līmenī šajā stratēģijā netiks veikts. Atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai procedūrai “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” riska novērtējums tiek veikts katra audita plānošanas posmā (izvērtējot katru kritēriju) ar mērķi noteikt audita apjomu. Riska novērtējumā tiek analizēta:

- iepriekšējā pieredze (veiktie auditi, revīzijas un cita informācija);
- iekšējā vide;
- izmaiņas iekšējā vidē;
- u.c. informācija, kas var ietekmēt sistēmas darbību, tai skaitā, ņemot vērā katra fonda specifiku (piem.: Iekšējās drošības fondā tiek īstenoti projekti aprīkojuma iegādei un IT sistēmu izstrādei, pamatojoties uz apjomīgiem publiskiem iepirkumiem, kas kļūdu gadījumā var radīt ievērojamu neatbilstošu izdevumu rašanās risku. Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda integrācijas aktivitātēs projektus īsteno nevalstiskās organizācijas, kuras nav publisko iepirkumu subjekti, bet iepirkumus veic atbilstoši Ministru kabineta noteikumiem no 70 000 EUR sliekšņa, kas rada risku iepirkumos zem 70 000 EUR, kur nepastāv stingrs nacionālais normatīvais regulējums, kā arī patvēruma aktivitātēs tiek

īstenoti projekti IT sistēmu izstrādei, pamatojoties uz apjomīgiem publiskiem iepirkumiem).

Riska novērtējums tiek veikts galveno kritēriju līmenī, jo atbilstoši regulas Nr.1042/2014 14.panta 2.punkta nosacījumiem Revīzijas iestādei ir jāpārliciecinās, vai Atbildīgā iestāde joprojām atbilst visiem izraudzīšanās kritērijiem. Vērtējot riskus kritēriju līmenī, jāpārliciecinās, vai tiek nosegtas visas pamatprasības, kas noteiktas Eiropas Komisijas vadlīnijās³ (skatīt 2.tabulu).

Ņemot vērā, ka Atbildīgā iestāde ir deleģējusi funkcijas Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda integrācijas jomā Deleģētajai iestādei, kritēriju riska novērtējums tiek veikts arī Deleģētajā iestādē. Atsevišķos gadījumos Revīzijas iestāde var lemt neveikt pārbaudes Deleģētajā iestādē, ja Atbildīgās iestādes uzraudzība pār Deleģētās iestādes funkcijām ir pietiekama (kritērija Nr.4.A.2 vērtējums ir kategorijā 1) un Deleģētajā iestādē nav procesu, kas novērtēti ar augstu risku (kategorija 3 vai 4).

Katrs kritērijs tiks novērtēts kategorijā no 1 līdz 4⁴, ņemot vērā iepriekšējo pieredzi, izveidoto kontroles vidi, izmaiņas kontroles vidē u.c. faktorus un nosakot, vai kritērijs ir iekļaujams audita apjomā un ir pakļauts kontroļu un substantīvajai testēšanai, veicamas ieteikumu ieviešanas pārbaudes vai arī tam ir veicama tikai izmaiņu caurskatīšana:

- 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.

Riska analīze testa izlases veidošanai

Riska analīze tiek veikta ar mērķi atlasīt paraugus kontroles un substantīvajiem testiem konkrētu auditu plānošanas stadijā sistēmas efektivitātes novērtēšanai. Riska analīze un parauga atlase ir noteikta Revīzijas iestādes iekšējā procedūrā “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”, kā arī plānošanas stadijā tā tiek dokumentēta standarta darba dokumentā.

Minimālais izlases apjoms atkarībā no sākotnējā iestādes kontroles novērtējuma iepriekšējā audita periodā (Gada kontroles ziņojumā) un saskaņā ar Eiropas vadlīnijās noteiktajām kategorijām ir norādīts 1.tabulā. Gadījumos, ja atklāto kļūdu skaits ir lielāks par sagaidāmo kļūdu skaitu, parauga apjoms var tikt paplašināts.

1.tabula

Projektu atlase sistēmu 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;

³ EK 24.04.2017. vadlīnijas Nr.AMIF-ISF/2017/10 Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission

⁴ Kategorijas no 1 līdz 4 norādītas atbilstoši Eiropas Komisijas 24.04.2017. vadlīnijām Nr.AMIF-ISF/2017/10 Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission

- Par vidējās prioritātes kļūdām tiek uzskatītas tādas kļūdas, kuras nav klasificējamās kā augstas vai zemas prioritātes.

Atlas auditējamās vienības, nodrošina, lai izlase ir reprezentatīva. Izlase ir reprezentatīva, ja tajā ir ņemti vērā dažādi iespējamie riski un iekļauti:

- projekti no abiem fondiem (Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda);
- projekti dažādu specifisko/nacionālo mērķu un aktivitāšu ietvaros;
- dažādi finansējuma saņēmēju veidi (valsts iestādes, pašvaldības, nevalstiskās organizācijas u.c.);
- citas īpašas aktivitātes vai projekti, ja tādi ir (piem., projekti, kur pārbaudāmā institūcija vienlaicīgi pilda Atbildīgās/Deleģētās iestādes funkcijas un ir finansējuma saņēmējs; projekti, kuros ir iegādātas iekārtas, uzstādītas IT sistēmas, veikti iepirkumi, apmācību projekti, lump sum utt.).

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

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

- sistēmas auditu rezultātus – saistībā ar pastāvošo risku un kontroles risku novērtējumu;
- izdevumu revīziju rezultātus – saistībā ar atklāšanas risku.

Pamatojoties uz sistēmas auditā iegūto kopējo vērtējumu par vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti (kategorijā no 1 līdz 4), izdevumu revīzijā tiek noteikts izlases apjoms (pārbaudāmo paraugu skaits atbilstoši *1.tabulai*), kas tiek izmantots formulā, piemērojot nestatistiskās izlases veidošanas metodi atbilstoši Eiropas Komisijas izlases vadlīnijām⁵ (*skatīt 3.3.nodaļu*).

3. METODIKA

3.1. Pārskats

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 Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 2) “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”.
- 3) “Kārtība, kādā tiek veiktas izdevumu revīzijas Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 4) “Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas un sagatavots Revīzijas iestādes atzinums Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 5) “Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros”.
- 6) “Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē”.

Informācijas tehnoloģiju sistēmas auditos piemēro ISO 27001:2013 standartu, ISACA izdotos IT audita, pārliecības un kontroles standartus un COBIT vadlīnijas. Audita process tiek organizēts, izmantojot iekšējās procedūras sistēmu auditu vajadzībām.

⁵ Eiropas Komisijas 20.01.2017. vadlīnijas par izlases metodēm Revīzijas iestādēm (Guidance on sampling methods for audit authorities)

Revīzijas iestāde ir izstrādājusi procedūras un citus juridiski saistošus dokumentus, kas ietver informāciju par Revīzijas iestādes juridisko struktūru, audita procesa raksturojumu, audita procedūrām un ziņojuma sagatavošanas procedūrām. Revīzijas iestādes procedūras aptver informāciju par pārvaldības un kontroles sistēmas auditiem, izdevumu revīzijām un finanšu pārskatu revīzijām.

Revīzijas iestādes procedūras un citi juridiski saistoši dokumenti ir pieejami Revīzijas iestādes kopējā diskā. Revīzijas iestādes saistošo procedūru un dokumentu sarakstu skatīt 3.pielikumā.

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

Revīzijas iestāde katru finanšu gadu veiks vienu pārvaldības un kontroles sistēmas auditu Atbildīgajā un Deleģētajā iestādē, auditējot kritērijus atbilstoši riska izvērtējamam un nodrošinot, ka katra kritērija kontroles tiek testētas vismaz reizi 3 gados atbilstoši 2. nodaļā aprakstītajam riska novērtējumam. Būtiskas izmaiņas pārvaldības un kontroles sistēmā tiks auditētas katru gadu.

Uzsākot fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodu pirmajā pārvaldības un kontroles sistēmas auditā tika auditēti visi kritēriji, izņemot, ja kritērija ietvaros nebija uzsākta funkcijas īstenošana, kā arī nebija veiktas izmaiņas procedūru līmenī pēc atbilstības novērtējuma audita. Šajā gadījumā kritērija pārbaude jāveic nākamajā sistēmas auditā, tiklīdz funkcijas īstenošana ir uzsākta.

Atbilstoši regulas Nr.1042/2014 pielikumam Eiropas Komisijas definētie izraudzīšanās kritēriji ir iedalīti četrās jomās: iekšējā vide, kontroles darbības, iekšējā informācija un saziņa, iekšējā uzraudzība un ziņošana, kuras attiecīgi ir sadalītas 15 kritērijos un 41 apakškritērijā (skatīt 2.tabulu), līdz ar to Revīzijas iestāde izmantos COSO modeļa ieteikto kontroļu novērtēšanas matricu. Saskaņā ar Eiropas Komisijas vadlīnijām³ kritēriji ir apvienoti 9 pamatprasībās.

2.tabula

Revīzijas iestādes auditējamo kritēriju (pamatprasību) saraksts

Pamatprasības	Kritēriji	Apakškritēriji	Auditējamās iestādes	COSO	
I. Iekšējā vide					
1. <u>Pienācīgs funkciju apraksts un nodalīšana</u> un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja Atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai	A	Organizatoriskā struktūra	1. Organizatoriskā struktūra, kas ļauj Atbildīgajai iestādei veikt tās uzdevumus, kuri noteikti 4. pantā. 2. Struktūrshēmā definēta organizatoriskā struktūra, kurā norādīts skaidrs lomu un pienākumu sadalījums.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles vide
	B	Cilvēkresursu standarti	1. Atbilstoši cilvēkresursi 4. pantā aprakstīto uzdevumu veikšanai. 2. Pienākumu nošķiršana, lai neviens darbinieks nebūtu atbildīgs vairāk kā par vienu no šādiem uzdevumiem: attiecībā uz valsts programmu ieskaitīto summu apstiprināšana, izmaksāšana vai iegrāmatošana; un neviens darbinieks neveiktu kādu no minētajiem uzdevumiem bez cita darbinieka uzraudzības. 3. Katra darbinieka pienākumu rakstiska definīcija, tostarp finanšu pilnvaru ierobežojums. 4. Piemērotas darbinieku apmācības. 5. Procedūras, kas paredzētas, lai novērstu interešu konfliktus, tostarp gadījumos, kad darbinieks, kurš ieņem atbildīgu amatu vai sensitīvu amatu saistībā ar prasību pārbaudi,	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles vide

			apstiprināšanu, izmaksāšanu un iegrāmatošanu, veic arī citas funkcijas ārpus Atbildīgās iestādes.		
II. Kontroles darbības					
2*. Atbilstoša projektu atlase	A	Projektu atlase	1. Procedūras attiecībā uz atlasītiem un dotāciju piešķiršanu saskaņā ar 9. pantu.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles procedūras
			2. Procedūras attiecībā uz dotāciju nolīgumu un administratīvo lēmumu saturu un parakstīšanu saskaņā ar 10. un 11. pantu.		
4*. Pienācīgas kontroles 6. Uzticama sistēma finanšu datu un indikatoru uzskaitē, glabāšanai un pārsūtīšanai, lai nodrošinātu uzraudzību un ziņošanu (attiecas uz 2.E, 2.F)	B	Administratīvās kontroles un pārbaužu uz vietas procedūras	1. Procedūras Atbildīgās iestādes vadības piemērotā līmenī regulārai un savlaicīgai informēšanai par veikto kontroļu rezultātiem, lai gadījumā, ja tiek konstatēti sistēmiski trūkumi vai ja tas ir nepieciešams, varētu pārskatīt kontroles stratēģiju un iekšējās kontroles procedūras.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles procedūras
			2. Atlases metodes apraksts, kuru izmanto, ja administratīvās kontroles vai pārbaudes uz vietas nav izsmelošas, bet tiek veiktas izlases veidā, un procedūra ziņošanai par neatbilstībām un pārkāpumiem.		
			3. Ja dokumentus (papīra vai elektroniskā formātā), kas saistīti ar finanšu prasību kontrolēm, glabā citas struktūras – minēto struktūru un Atbildīgās iestādes izveidotas procedūras, kas nodrošina, ka Atbildīgajai iestādei ir pieejami minētie dokumenti.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	
	C	Procedūras saņēmēja iesniegto finanšu prasību apstiprināšanai	1. Procedūras, kas nodrošina dotāciju nolīgumu, administratīvo lēmumu un līgumu īstenošanas uzraudzību saskaņā ar līguma nosacījumiem.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles procedūras
2. Procedūras saņēmēja iesniegto finanšu prasību pieņemšanai, iegrāmatošanai un izskatīšanai, kurās noteikts jo īpaši izmantojamo dokumentu apraksts un veiktā darba pārskatīšanas procedūra.					
3. To pārbaužu kontrolsaraksts, kuras ir jāveic katram darbiniekam, kas ir Atbildīgs par apstiprināšanu, tostarp veiktā darba pārskatīšana.					
4. Procedūra maksājumu apstiprināšanai, tostarp atbilstības Savienības un valsts noteikumiem pārbaudei un Regulas (ES) Nr. 514/2014 5. panta 2. punktā un 27. pantā prasītajām pārbaudēm nolūkā novērst un atklāt krāpšanu un pārkāpumus, jo īpaši ņemot vērā pastāvošos riskus.					
D	Maksāšanas procedūras	1. Procedūras, kas nodrošina, ka maksājumi tiek veikti vienīgi uz saņēmēja bankas kontiem un netiek veikti skaidras naudas maksājumi.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles vide Kontroles procedūras	
		2. Procedūras, kas nodrošina, ka visi maksājumi, kuriem nav veikti pārskaitījumi, tiek atkārtoti ieskaitīti valsts programmas budžetā.			
E	Grāmatvedības procedūras	1. Grāmatvedības procedūras, kas nodrošina, ka gada pārskati ir pilnīgi, precīzi un laikus veikti un ka ikviena kļūda vai izlaidums tiek atklāts un izlabots, jo īpaši ar regulāru kontroļu un saskaņojumu palīdzību.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles vide Kontroles procedūras	

	F	Avansa maksājumu procedūras	<p>1. Procedūras, kas nodrošina, ka avansa maksājumi saņēmējiem grāmatvedības dokumentos tiek norādīti atsevišķi.</p> <p>2. Procedūras, kas nodrošina, ka avansa maksājumi tiek ieskaitīti noteiktajos termiņos un tiek identificēti maksājumi, kuru ieskaits ir nokavēts.</p>	<p>Atbildīgā iestāde</p> <p>Deleģētā iestāde</p>	<p>Kontroles vide</p> <p>Kontroles procedūras</p>
9. Atbilstoša un pilnīga atgūstamo, atgūto un atsaukto summu uzskaitē	G	Parādu procedūras	<p>1. Procedūras, kas nodrošina, ka A) līdz D) punktā paredzētos kritērijus <i>mutatis mutandis</i> piemēro summām, kuras Atbildīgajai iestādei ir jāatgūst saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 21. panta h) punktu.</p> <p>2. Procedūras, kas nodrošina pienācīgus turpmākos pasākumus attiecībā uz izdotajiem atgūšanas rīkojumiem un – attiecīgā gadījumā – kavējuma procentiem.</p> <p>3. Procedūras, kas nodrošina, ka gadījumā, ja atgūšana nav iespējama, tiek konstatēts cēlonis, lai novērtētu, vai dalībvalstij ir jāatmaksā līdzekļi Savienības budžetā.</p> <p>4. Sistēma visu nesamaksāto summu atpazīšanai un visu šādu parādu iegrāmatošanai debitoru virsgrāmatā, pirms tie tiek saņemti.</p> <p>5. Procedūras, kas nodrošina, ka minētā debitoru virsgrāmata regulāri tiek pārbaudīta, lai nodrošinātu tās ticamību un pilnīgumu.</p>	<p>Atbildīgā iestāde</p> <p>Deleģētā iestāde</p>	Uzraudzība
7. Procedūru pārkāpumu novēršanai, atklāšanai un labošanai efektīva ieviešana, iekļaujot samērīgus krāpšanas apkarošanas pasākumus	H	Procedūras pārkāpumu atklāšanai un krāpšanas apkarošanai	<p>1. Pārkāpumu definīcijas atbilstoši Savienības prasībām.</p> <p>2. Mehānismi, kas nodrošina, ka var laikus atklāt pārkāpumus un nekavējoties veikt korekcijas pasākumus.</p> <p>3. Procedūras samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu piemērošanai.</p> <p>4. Procedūras, kas nodrošina, ka Komisija gada pārskatos ir informēta par atklātajiem pārkāpumiem un – vajadzības gadījumā – par visiem veiktajiem korekcijas pasākumiem.</p>	<p>Atbildīgā iestāde</p> <p>Deleģētā iestāde</p>	<p>Uzraudzība</p> <p>Risku vadība</p>
5*. Efektīva sistēma un procedūras, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un revīzijām tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības	I	Revīzijas izsekojamība	<p>1. Procedūra, kas nodrošina atbilstīgu revīzijas izsekojamību saskaņā ar īstenošanas regulu, kura pieņemta, pamatojoties uz Regulas (ES) Nr. 514/2014 27. panta 5. punktu, kas panākama, nodrošinot dokumentārus pierādījumus, kuri jāglabā Atbildīgās iestādes telpās un kuri attiecas uz projektu atlasī, saņēmēju iesniegto finanšu prasību apstiprināšanu, iegrāmatošanu un izmaksāšanu un avansa maksājumu un parādu apstrādi.</p>	<p>Atbildīgā iestāde</p> <p>Deleģētā iestāde</p>	Uzraudzība
III. Iekšējā informācija un saziņa					
3. Pienācīga informācija finansējuma saņēmējiem, potenciālajiem	A	Saziņa	<p>1. Procedūras, kas nodrošina, ka: a) tiek reģistrētas visas izmaiņas Savienības tiesību aktos; b) instrukcijas, datubāzes un kontrolsaraksti tiek laikus atjaunināti, lai atspoguļotu šīs izmaiņas; un c) visas ieinteresētās personas, piemēram, Deleģētā</p>	<p>Atbildīgā iestāde</p> <p>Deleģētā iestāde</p>	Informācija un komunikācija

finansējuma saņēmējiem un sabiedrībai			iestāde, tiek laikus informētas par šīm izmaiņām.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	
			2. Procedūras, kas nodrošina, ka visiem saņēmējiem ir informācija, kura nepieciešama, lai veiktu savus uzdevumus un īstenotu darbības.		
			3. Procedūras, kas nodrošina, ka pieteikuma iesniedzējiem tiek sniegta pietiekama <i>ex post</i> informācija par atlases procesa rezultātiem.		
6. Uzticama sistēma finanšu datu un indikatoru uzskaitē, glabāšanai un pārsūtīšanai, lai nodrošinātu uzraudzību un ziņošanu	B	Informācijas sistēmu drošība	1. Izmantotās(-o) informācijas sistēmas(-u) drošība atbilstoši aktuālākajiem starptautiski atzītiem standartiem.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Informācija un komunikācija
			2. Procedūras, kas nodrošina, ka finansiālie un tehnoloģiskie pasākumi ir proporcionāli riskiem.		
IV. Iekšējā uzraudzība un ziņošana					
8*. Atbilstošas procedūras, lai sagatavotu kontu slēgumus (gada pārskatus) pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm	A	Iekšējie dokumenti un ziņojumi	1. Dokumentētas procedūras un attiecīgie kontrolsaraksti, kas jāizpilda, lai: a) atbalstītu Regulas (ES) Nr. 514/2014 12. panta 4. punktā minētās uzraudzības komitejas darbu un sniegtu tai informāciju, kas tai nepieciešama savu uzdevumu izpildei, jo īpaši datus, kuri attiecas uz progresu valsts programmas mērķu sasniegšanā, finanšu datus un ar rādītājiem un starpposma mērķiem saistītos datus; b) sagatavotu gada un galīgos īstenošanas ziņojumus un iesniegtu tos Komisijai; c) sagatavotu dokumentus, kas veido Regulas (ES) Nr. 514/2014 44. pantā minēto gada atlikuma maksājuma pieprasījumu; d) nodrošinātu, ka augstākajai vadībai ir sniegti visi nepieciešamie ziņojumi un informācija, kas ļauj efektīvi uzraudzīt to programmu īstenošanu, par kurām tā ir Atbildīga; un e) nodrošinātu, ka augstākajai vadībai ir sniegti tās sistēmu darbības novērtēšanas vai revīziju ziņojumi.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Uzraudzība
			2. Dokumentētas procedūras ziņošanai un uzraudzībai, ja Atbildīgā iestāde uzdevumu izpildi ir uzticējusi citai struktūrai.		
1. Pienācīgs funkciju apraksts un nodalīšana un <u>pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja Atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai</u>	B	Citu tādu uzdevumu uzraudzība, kurus iestādes nav veikušas pašas	1. Ja struktūras darbojas Atbildīgās iestādes atbildībā, izņemot Deleģētās iestādes, – procedūras, kas nodrošina, ka ir ieviesti pārraudzības mehānismi, lai nodrošinātu pareizu finanšu pārvaldību.	Atbildīgā iestāde	Uzraudzība
N/a			2. Ja kontroles darbību veikšanai tiek izmantoti ārpalpojumi – procedūras, kas nodrošina, ka ir ieviesti pārraudzības mehānismi, lai		

			nodrošinātu vienotu kontroles metodoloģiju un darba saskaņotību.		
N/a			3. Ja Atbildīgā iestāde Deleģē darbības – procedūras, kas nodrošina šīs regulas 5. panta 4. punkta ievērošanu.	N/a	N/a

2*, 4*, 5* un 8* - īpaši būtiskas pamatprasības attiecībā uz izdevumu likumību un pareizību un efektīvu pārvaldības un kontroles sistēmas darbību saskaņā ar EK 24.04.2017. vadlīnijām Nr.AMIF-ISF/2017/10 Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission (2*, 4*, 5* un 8* ieteicams pārbaudīt pirmajos gados pēc programmas ieviešanas uzsākšanas ar sekojošiem follow-up auditiem katru gadu. Visām pamatprasībām ir jābūt noauditētām vismaz vienreiz 7 gadu periodā. Tomēr, ja vadības un kontroles sistēmā ir veiktas būtiskas izmaiņas ir jāveic audits, nosedzot veiktās izmaiņas.)

3.3. Izdevumu revīzijas

Revīzijas iestāde veic izdevumu revīzijas saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru “Kārtība, kādā tiek veiktas izdevumu revīzijas Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

Izdevumu revīzijas veic par katru finanšu gadu, pamatojoties uz atbilstošu atlasē metodi. Izdevumu revīziju izlases kopu veido izdevumi, kurus Atbildīgā iestāde ir atzinusi par atbilstošiem un ieģrāmatojusi finanšu gada laikā 16/10/N – 15/10/N+1, ietverot visa veida maksājumus, tai skaitā “lump sum” par pārvietotajām personām. Izlase tiek veidota, piemērojot nestatistiskās izlases veidošanas metodi atbilstoši Eiropas Komisijas izlases vadlīnijām (katra fonda ietvaros ir zem 150 projektiem), atlasot paraugus nejauši (*random -Stratified Non-Statistical equal probability selection*), kur visām vienībām ir vienāda iespēja tikt atlasītām, neatkarīgi no vienības vērtības lieluma.

Izlases parametri tiek noteikti atbilstoši Regulai Nr.1042/2014, kas nosaka pārbaudāmo izdevumu minimumu 10%, un Revīzijas iestādes sistēmas auditu metodikai, kur noteikts pārbaudāmo vienību apjoms atbilstoši iestādes vērtējumam (*skatīt 3.tabulu*). Ņemot vērā, ka pārvaldības un kontroles sistēma Iekšējās drošības fondam un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam ir viena, minimālais pārbaudāmais apjoms atbilstoši *tabulai Nr.3* tiek noteikts abiem fondiem kopā.

3.tabula

Pārliecības līmenis no sistēmas auditiem (kategorijā no 1 līdz 4)	Minimālais pārbaudāmais apjoms	
	Izdevumi (saskaņā ar Regulu Nr.1042/2014)	Projekti (atbilstoši sistēmas auditu metodikai)
Darbojas labi - 1	10%	7
Darbojas - 2	10%	8
Darbojas daļēji - 3	10-20%	9
Nedarbojas - 4	10-20%	10

Lai nodrošinātu izlases un rezultātu reprezentativitāti, katra fonda kopa tiek sadalīta atbilstošās stratās. Katra fonda ietvaros var tikt izdalītas vairākas stratas, ņemot vērā specifiskos/nacionālos mērķus un aktivitātes, Atbildīgās un Deleģētās iestādes administrētos projektus, finansējuma saņēmējus u.c. apsvērumus. Tehniskās palīdzības izdevumi var tikt izdalīti vienā atsevišķā stratā, aprēķinot pārbaudītos izdevumus proporcionāli katrā no fondiem. Katras stratas ietvaros paraugi (projekti) tiek atlasīti nejauši (*random*) ACL programmā.

Atlasīto paraugu (projektu) ietvaros var tikt veidota apakšizlase, ja atlasīto projektu kopējā finanšu gadā deklarētā summa būtiski pārsniedz 10% no izdevumiem. Apakšizlasē paraugi (maksājumi/rēķini) tiek atlasīti nejauši (*random*) ACL programmā, viena projekta ietvaros nodrošinot vismaz tādu pašu pārbaudāmo vienību (maksājumu/rēķinu) skaitu kā pamatizlasē atbilstoši *tabulai Nr.3*.

Izdevumu revīzijās pārbauda Atbildīgās iestādes apstiprināto izdevumu likumību un pareizību, kā arī maksājumu precizitāti un pilnīgumu, pamatojoties uz apliecinošiem dokumentiem, kas attiecīgos gadījumos ietver pārbaudes projekta īstenošanas vietās, tai skaitā pārbaudes par pārvietotajām personām (lump sum).

Izdevumu revīziju rezultātā Revīzijas iestāde nosaka konstatēto kļūdu īpatsvaru. Lai noteiktu kopējo kļūdu īpatsvaru Revīzijas iestāde veic visu konstatēto kļūdu analīzi un nosaka to veidus pēc rašanās iemesliem un biežuma:

- sistēmiskās kļūdas – kļūdas, kurām ir kopīgas iezīmes un parasti rodas skaidri definētos un līdzīgos apstākļos, saistītas ar neefektīvām kontroles procedūrām vadības un kontroles sistēmas ietvaros. Šādas kļūdas konstatētas pārbaudītajā izlasē var ietekmēt arī neauditēto kopu. Gadījumā, ja ir iespējams precīzi identificēt sistēmiskās kļūdas ietekmes zonu/izdevumus, šo kļūdu neekstrapolē uz visu kopu, bet gan pieskaita, aprēķinot kopējo kļūdu.
- zināmās kļūdas – atsevišķos gadījumos, līdzīgi, kā sistēmisko trūkumu gadījumā, revīzijā (pārbaudāmajā apjomā) konstatētais trūkums skar arī izdevumus, kas ir ārpus izlases (piemēram, konstatētie trūkumi iepirkumu procedūrās). Zināmās kļūdas var identificēt un uzskaitīt tikai par pārskata periodu – finanšu gadu, par kuru tiek sniegts viedoklis. Šādā gadījumā to neekstrapolē, bet gan pieskaita kopējai kļūdai. Tomēr konstatēto kļūdu var ekstrapolēt uz visu kopu.
- nejaušas kļūdas – kļūda, kas nav uzskatāma par sistēmisku vai zināmu. Tās var atkārtoties un ir raksturīgas visai kopai. Šādas kļūdas tiek ekstrapolētas uz visu kopu, lai noteiktu kopējo kļūdu;
- anomālās kļūdas – vienreizējas kļūdas, kas atklātas kādā noteiktā atsevišķā gadījumā un neparādās citos gadījumos un tāpēc nav raksturīga visai kopai. Anomālo kļūdu raksturīgā iezīme ir, ka tās tiek pieļautas reti vai vienu reizi. Šādas kļūdas netiek ekstrapolētas, bet tiek pieskaitītas, aprēķinot kopējo kļūdu.

Kļūdu aprēķins un kļūdu novērtēšana tiek veikta atbilstoši izvēlētai izlases metodei, izlasē konstatētās kļūdas (nejaušās) attiecinot (ekstrapolējot) uz visu kopu, pieskaitot zināmās kļūdas, nenovērstās anomālās un sistēmiskās kļūdas, ja tādas konstatētas, un salīdzinot ar pieļaujamo kļūdu, kas aprēķināta, ņemot vērā EK noteikto būtiskuma līmeni 2%, tādējādi izdarot secinājumus par visu kopu, no kuras tika veidota izlase. Ja atlasīto projektu ietvaros tiek veidota apakšizlase, tad konstatētā kļūda sākotnēji tiek ekstrapolēta projekta līmenī un tās apjoms tiek ņemts vērā kopējās kļūdas aprēķinā.

Gadījumā, ja konstatēto kļūdu īpatsvars ir lielāks par 2%, tad tādas kļūdas tiek uzskatītas par būtiskām un Revīzijas iestāde veic papildus pārbaudes, lai noteiktu kļūdu apmēru. Papildus pārbaudes tiek veiktas arī, ja konstatētas sistēmiskas kļūdas, kas var radīt risku pārējiem izdevumiem.

Specifiski COVID-19 nosacījumi

Izdevumu revīzijas ietvaros tiek veikta izlases kopas analīze, lai identificētu, vai un kādā apjomā kopā ir iekļauti izdevumi, kas saistīti Covid-19 pandēmijas seku mazināšanai⁶. 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, pārbaudot izdevumus, balstīsies uz Eiropas Komisijas norādēm⁷ par piemērojamiem atvieglojumiem Covid-19 pandēmijas ietekmē un profesionālo lēmumu. **Līdz 2022. finanšu gadam (ieskaitot) šādi izdevumi netika identificēti.**

⁶ Tai skaitā tiks ņemts vērā Latvijai piešķirtais finansējums Covid-19 pandēmijas seku mazināšanai - Investīciju iniciatīva reaģēšanai uz koronavīrusu (CRII un CRII plus), React-EU finansētas aktivitātes, kas var būt pakļauti atvieglojumiem kontroles nosacījumiem

⁷ Eiropas Komisijas 27.04.2020. vadlīnijas AMIF-ISF/2020/04 Guidance note to Member States on possible flexibilities within the current implementation framework of the AMIF and the ISF in light of the COVID-19

3.4. Finanšu pārskatu revīzijas

Finanšu pārskatu revīzijā veic Gada/galīgā atlikuma maksājuma pieprasījuma pārbaudi, kas ietver Atbildīgās iestādes pārskata par izdevumiem, pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm pārbaudi.

Finanšu pārskatu revīziju veic saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru "Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas un sagatavots revīzijas iestādes atzinums Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā".

Saskaņā ar grozījumiem⁸ Ministru kabineta 2015.gada 28.jūlija noteikumos Nr.433 "Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība" Atbildīgā iestāde iesniedz Revīzijas iestādei:

- 1) līdz katra gada **20.oktobrim** (pēdējā 2024.gadā līdz 5.jūlijam) grāmatvedības kontu apgrozījumu par izdevumiem, kas iegrāmatoti Atbildīgās iestādes grāmatvedības uzskaitē finanšu gada periodā no 16/10/N-1 līdz 15/10/N;
- 2) līdz katra gada **31.decembrim** (pēdējā 2024.gadā līdz 1.novembrim) gada atlikuma maksājuma pieprasījumu, kas ietver pārskatu par izdevumiem, pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm par finanšu gada periodu 16/10/N-1 līdz 15/10/N.

Revīzijas iestāde veic pārbaudes, vai pārskatos norādītā informācija par Atbildīgās iestādes deklarētajiem izdevumiem ir patiesa un objektīva:

- visi izdevumi finanšu gadā ir pareizi iegrāmatoti grāmatvedības uzskaitē (atbilst Atbildīgās iestādes grāmatvedības sistēmas uzskaitē);
- kopējā attiecināmo izdevumu summa, kas deklarēta gada atlikuma maksājuma pieprasījumā, atbilst Atbildīgās iestādes grāmatvedības uzskaitē, atšķirību gadījumos, sniegti atbilstoši paskaidrojumi;
- atsauktās, atgūtās, atgūstamās un neatgūstamās summas finanšu gada beigās atbilst Atbildīgās iestādes grāmatvedības uzskaitē un par tām ir dokumentēti lēmumi;
- Atbildīgā iestāde ir veikusi administratīvās pārbaudes un pārbaudes uz vietām atbilstoši regulas Nr.514/2014 27.pantam un regulai Nr.2015/840.

Revīzijas iestāde veic pārvaldības deklarācijā ietverto apgalvojumu salīdzināšanu ar Revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu, izdevumu revīziju un finanšu pārskatu revīziju rezultātā izdarītajiem secinājumiem, pārliecinoties, ka Revīzijas iestādes izdarītie secinājumi nav atšķirīgi, nenonāk pretrunā ar Atbildīgās iestādes secinājumiem un neliek šaubīties par pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem. Analizējot pārvaldības deklarācijā ietvertos apgalvojumus, ņem vērā Atbildīgās iestādes sagatavotā gada kopsavilkumā ietverto informāciju un nepieciešamības gadījumā pārrunā pretrunas ar Atbildīgo iestādi un iesaka precizēt pārvaldības deklarāciju un/vai gada kopsavilkumu.

3.5. Gada kontroles ziņojums un Revīzijas iestādes atzinumi

Pamatojoties uz veikto audita darbu Revīzijas iestāde katru gadu līdz 15.februārim sagatavo:

- gada kontroles ziņojumu, pamatojoties uz revīzijas iestādes atbilstošajā periodā veikto sistēmas auditu, izdevumu revīziju, finanšu pārskatu revīziju rezultātiem, un izklāstot revīzijas darba galvenos konstatējumus;
- Revīzijas iestādes atzinumu par:

⁸ Ministru kabineta 2020.gada 17.marta noteikumi Nr.139 Grozījumi Ministru kabineta 2015. gada 28. jūlija noteikumos Nr. 433 "Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.–2020. gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība"

- fondu pārvaldības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti;
- Eiropas Komisijai deklarēto izdevumu likumību un pareizību;
- gada atlikuma maksājuma pieprasījumā (tajā skaitā pārvaldības deklarācijā) sniegtās informācijas patiesumu un objektivitāti.

Gada kontroles ziņojums un atzinums tiek sagatavots saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru “Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas un sagatavots Revīzijas iestādes atzinums Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

Gada kontroles ziņojumā norādītais pārlicības līmenis un sniegtais atzinuma veids (bez piezīmēm/ar piezīmēm/negatīvs) tiek noteikts, ņemot vērā sistēmas novērtējumu kategorijā no 1 līdz 4 un konstatēto kļūdas līmeni. Revīzijas iestāde novērtē atlikušo kļūdu pēc Atbildīgās iestādes veiktajām korekcijām. Ja atlikusi kļūda ir lielāka par būtiskumu 2%, tad tā ir uzskatāma par būtisku, un tā var negatīvi ietekmēt valsts un Eiropas Savienības budžetu.

4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS

Sistēmu auditi

Pārvaldības un kontroles sistēmas auditi tiks veikti katru gadu laika periodā no 01/03/N līdz 30/06/N ar mērķi iegūt pietiekamu pārlicību par sistēmas darbību Gada kontroles ziņojuma sagatavošanai un atzinuma sniegšanai, kā arī lai novērtētu, vai Atbildīgā iestāde joprojām atbilst visiem izraudzīšanās kritērijiem.

Ņemot vērā, ka 2015. finanšu gada ietvaros (līdz 15.10.2015) Eiropas Komisijai netika deklarēti izdevumi, tad uzskatāms, ka fondu pārvaldības un kontroles sistēma ir sākusi darbību pēc 2015. finanšu gada un auditi uzsākti 2016. finanšu gada periodā.

Līdz 2022.gadam Revīzijas iestāde ir noauditējusi visas pamatprasības. Pamatojoties uz Eiropas Komisijas vadlīnijām³, kur noteikts, ka visām pamatprasībām ir jābūt noauditētām vismaz vienu reizi 7 gadu periodā, bet galvenās pamatprasības Nr.2, Nr.4, Nr.5 un Nr.8 ieteicams pārbaudīt pirmajos gados pēc programmas ieviešanas uzsākšanas ar sekojošiem follow-up auditiem katru gadu, turpmākos gados var tikt lemts veikt follow-up auditus, ja vien vadības un kontroles sistēmā nav veiktas būtiskas izmaiņas.

2014.-2020.gada plānošanas perioda slēgšanai (2024.gadā) tiks izvērtēta nepieciešamība veikt atsevišķi sistēmas auditu perioda slēgšanai (ieteikumu ieviešanas uzraudzībai) vai iepriekšējos auditos izteikto ieteikumu ieviešanas uzraudzību iekļaut Izdevumu revīzijā un Finanšu pārskatu revīzijā.

Izdevumu revīzijas

Izdevumu revīzijas tiks veiktas reizi finanšu gadā laika periodā no 01/08/N līdz 15/12/N, ņemot vērā Atbildīgās iestādes pārbaūžu veikšanas laika periodu un paraugu esamību, iekļaujot izdevumus par finanšu gadu no 16/10/N-1 līdz 15/10/N. Izdevumu revīziju izlase tiek veidota no Atbildīgās iestādes iesniegtajiem provizoriskajiem finanšu datiem, kas tiek pārrēķināta pēc finanšu gada beigām (pēc 15/10/N), saņemot informāciju no Atbildīgās iestādes par finanšu gadā no 16/10/N-1 līdz 15/10/N ieģrāmatotajiem izdevumiem Atbildīgās iestādes grāmatvedības sistēmā.

2014.-2020.gada plānošanas perioda pēdējā Izdevumu revīzija 2024.gadā tiks veikta no 01.05.2024. līdz 30.10.2024.

Finanšu pārskatu revīzijas, gada kontroles ziņojums un atzinums

Finanšu pārskatu revīzijas tiks veiktas reizi gadā periodā no 01/01/N+1 līdz 15/02/N+1, pārbaudot Atbildīgās iestādes sagatavoto Gada atlikuma maksājuma pieprasījumu, kas ietver Atbildīgās iestādes pārskatu par izdevumiem, pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkuma par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm:

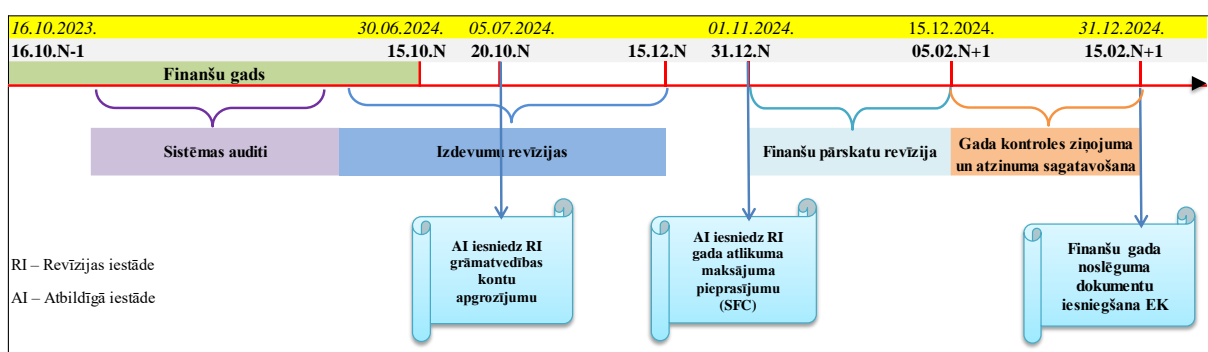
- no 01/01/N+1 līdz 05/02/N+1 – pārbaūžu veikšana un ziņojuma sagatavošana (t.sk. ieskaitot laiku Atbildīgajai iestādei precizējumu veikšanai);

- no 01/02/N+1 līdz 15/02/N+1 – gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošana (t.sk., ja nepieciešams, pēdējo precizējumu veikšana gada atlikuma maksājuma pieprasījumā).
2014.-2020.gada plānošanas perioda pēdējā Finanšu pārskatu revīzija 2024.gadā tiks veikta no 01.11.2024. līdz 15.12.2024.

Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu, izdevumu revīziju un finanšu pārskatu revīziju plāns par periodu no 01.03.2023. līdz 31.12.2024. ir sniegts revīzijas stratēģijas 4.pielikumā.

Gadījumos, kad Atbildīgā iestāde plāno gada atlikuma maksājuma pieprasījumu iesniegt pirms 15.02. (izņemot noslēguma 2024.gadu), revīziju termiņi tiek noteikti pēc vienošanās ar Atbildīgo iestādi.

Auditu un revīziju darba laika grafiku skatīt 1.zīmējumā.



1.zīm. Auditu un revīziju laika grafiks

5. RESURSI

Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda Revīzijas iestādes funkciju veikšanai atbilstoši paredzamajam audita darba apjomam tiks nodrošinātas kopumā divas amata slodzes. Funkcijas īstenos šādi darbinieki (amati) - direktors, direktora vietnieks, vecākais eksperts, IT eksperts un vecākais auditors (skatīt 2.pielikumu). Nepieciešamības gadījumā var tikt piesaistīti vēl citi Revīzijas iestādes darbinieki, kuri ir plānoti citu Revīzijas iestādes funkciju veikšanai (kopā departamentā 37 štata vietas).

Plānotais nepieciešamo resursu apjoms ir apkopots 4.tabulā. Tabulā ir redzams, ka pieejamais resurss ir pietiekams Revīzijas iestādes funkciju izpildei.

4.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	50	37 cilvēki	7 400 cilvēkdienas kopā 400 cilvēkdienas IDF un PMIF funkcijām (2 slodzes)
Sistēmas auditi, izdevumu revīzijas, finanšu pārskatu revīzijas	300		
Gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošana	50		
ES fondu un citu finanšu instrumentu revīzijas un citi pienākumi	7 000		
Kopā nepieciešams	7 400		

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

Atbilstoši veiktajiem aprēķiniem IDF un PMIF funkciju izpildei faktiski nepieciešamas 2 pilnas slodzes.

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 neatkarīgās revīzijas struktūrvienības funkciju, veica Struktūrfondu izdevumu izlases veida pārbaudes, kā arī veica iekšējā audita funkciju. Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas periodā veica revīzijas iestādes funkcijas.

Revidentu vidējā pieredze ES fondu revīziju veikšanā ir 11 gadi. 50% no personāla Revīzijas iestādē strādā kopš departamenta dibināšanas.

Visiem revidentiem ir augstākā izglītība, maģistra vai bakalaura grāds ekonomikas, finanšu 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 fondu 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 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 (NEVIS⁹ 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 SRS piemērošanu ES fondu revīzijās un ētikas jautājumiem, 2020.gadā tika izstrādāts Revīzijas iestādes 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.

2014.gada beigās SIA “Ernst & Young Baltic” veica Revīzijas iestādes ārējo kvalitātes novērtējumu (saskaņā ar Starptautisko kvalitātes kontroles standartu). Novērtējuma ietvaros veikts arī Revīzijas iestādes darbinieku kompetenču novērtējums, tai skaitā sagatavojot kompetenču kartes.

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 1. Starptautisko kvalitātes kontroles standartu). Novērtējuma ietvaros veikts arī Revīzijas iestādes procedūru un veikto sistēmas auditu, darbību revīziju un citu pārbažu novērtējums ES fondu ietvaros, 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:

⁹ 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 Eiropas Savienības fondu 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;
- ļoti labas 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 "Simbase 4", kas automatizē sistēmas auditu, izdevumu revīziju un citu pārbažu 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 eksperte Dace Bite

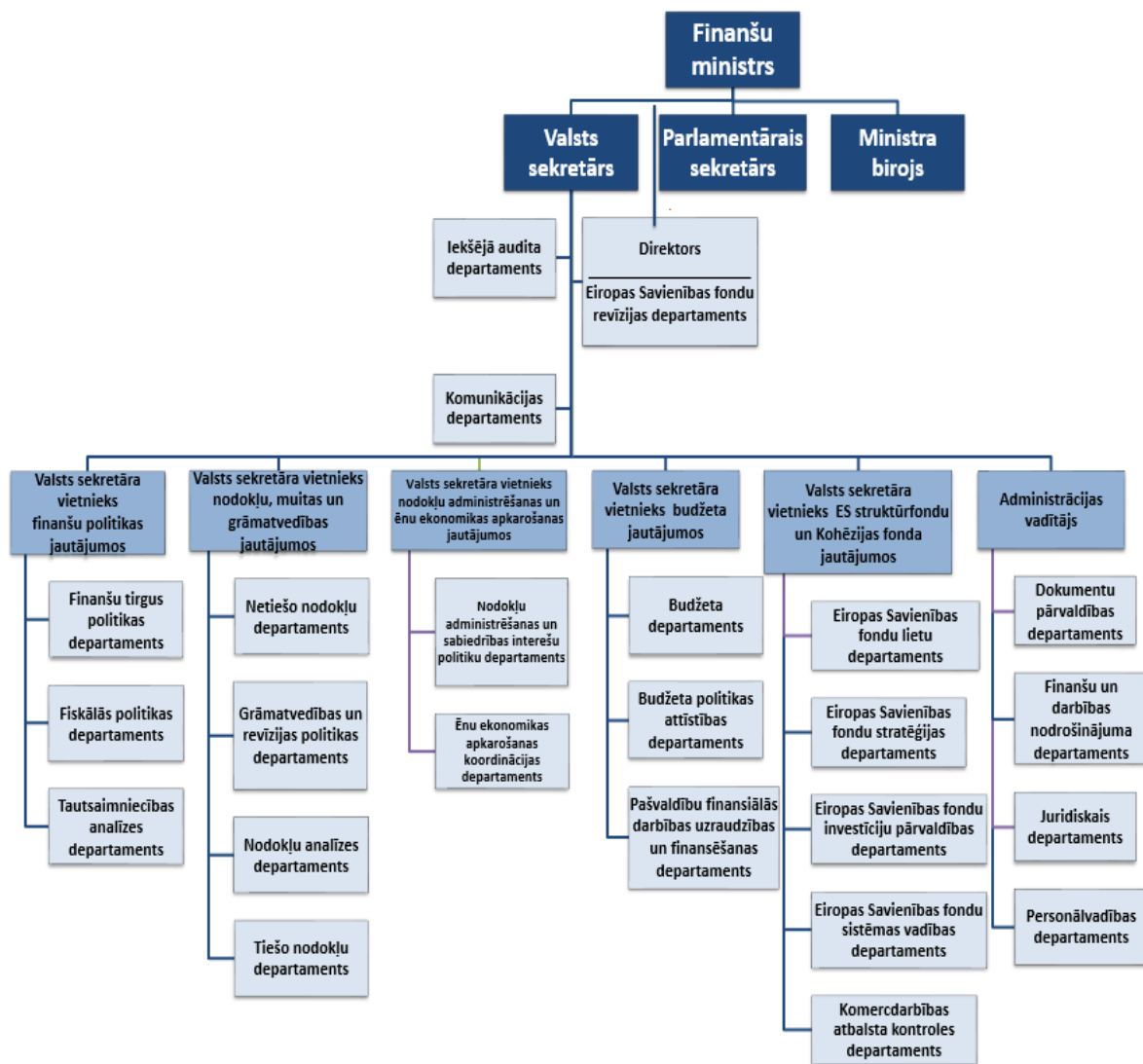
/paraksts/*

28.02.2023.

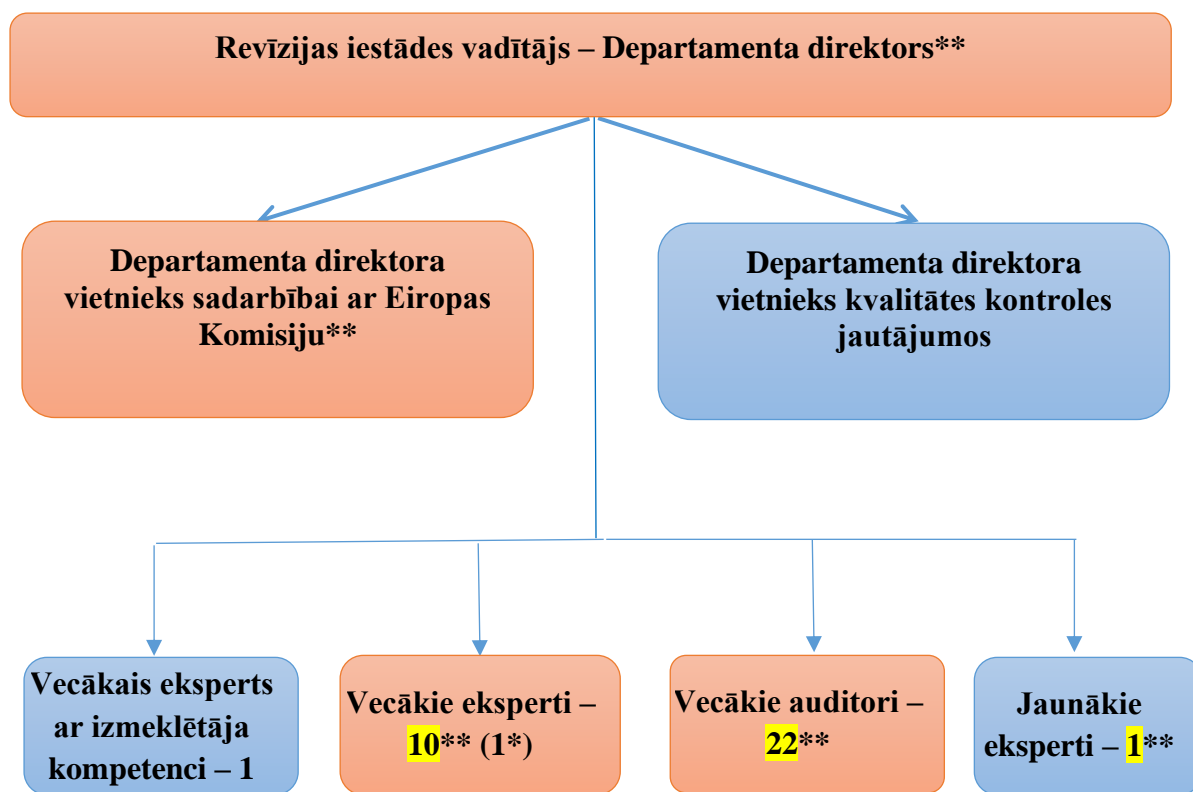
***DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU**

PIELIKUMI

1.pielikums Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā



2.pielikums Revīzijas iestādes struktūra



* Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā Revīzijas iestādes funkciju īstenošanā iesaistītais personāls (iesaistīts uz pilnu slodzi, finansēts no tehniskās palīdzības finansējuma)

** Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā Revīzijas iestādes funkciju īstenošanā iesaistītais personāls (iesaistīti uz nepilnu slodzi)

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				
1.1.1.	966/2012	25.10.2012.	FINANŠU REGULA: EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES, EURATOM) Nr.966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu	LV/EN
	2018/1046	18.07.2018.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES, Euratom) 2018/1046 (2018. gada 18. jūlijs) 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	LV/EN
1.1.2.	514/2014 Grozījumi: Nr.2020/1543 Nr.2022/585	16.04.2014. 21.10.2020. 06.04.2022.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.3.	2015/377	02.03.2015.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/377, ar ko izveido modeļus dokumentiem, kuri vajadzīgi gada atlikuma maksājumiem atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.4.	2015/378 grozījumi Nr.2017/646	02.05.2015. 05.04.2017.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/378, ar ko paredz noteikumus par to, kā piemērot Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz ikgadējās grāmatojumu noskaidrošanas procedūras un atbilstības noskaidrošanas procedūras īstenošanu	LV/EN
1.1.5.	799/2014	24.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.799/2014, ar kuru izveido ikgadējo īstenošanas ziņojumu un galīgo īstenošanas ziņojumu modeļus atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.6.	802/2014	24.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.802/2014, ar kuru izveido valsts programmu modeļus un ar kuru paredz elektroniskās datu apmaiņas sistēmas starp Komisiju un dalībvalstīm noteikumus un nosacījumus atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.7.	1048/2014	30.07.2014.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr.1048/2014, ar kuru nosaka informēšanas un publicitātes pasākumus sabiedrībai un informatīvus pasākumus saņēmējiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma,	LV/EN

			migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	
1.1.8.	1049/2014	30.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.1049/2014 par informēšanas un publicitātes pasākumu tehniskajiem raksturlielumiem atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.9.	2015/840 grozījumi 2020/1019	29.05.2015. 13.07.2020.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/840 par kontrolēm, ko veic atbildīgās iestādes saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.10.	1042/2014 grozījumi 2018/1291	25.07.2014. 16.05.2018.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr.1042/2014 , ar ko papildina Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz atbildīgo iestāžu izraudzīšanu un pienākumiem pārvaldības un kontroles jomā un attiecībā uz revīzijas iestāžu statusu un pienākumiem	LV/EN
1.1.11.	2015/1977	08.07.2015.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/1977 , ar ko nosaka ziņošanas par pārkāpumiem biežumu un formātu attiecībā uz Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu un finansiālā atbalsta instrumentu policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014	LV/EN
1.1.12.	2015/1973	08.07.2015.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr.2015/1973 , ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014 ar īpašiem noteikumiem par ziņošanu par pārkāpumiem attiecībā uz Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu un finansiālā atbalsta instrumentu policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.13.	2017/207	03.10.2016.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr.2017/207 par vienoto uzraudzības un izvērtēšanas sistēmu, kura paredzēta Eiropas Parlamenta un Padomes Regulā (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.14.	515/2014 IDF	16.04.2014.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.515/2014 , ar ko kā daļu no Iekšējās drošības fonda izveido finansiāla atbalsta instrumentu ārējām robežām un vīzām un atceļ Lēmumu Nr. 574/2007/EK	LV/EN
	2018/1240 IDF	12.09.2018.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) 2018/1240 , ar ko izveido Eiropas ceļošanas informācijas un atļauju sistēmu (ETIAS) un groza Regulas (ES) Nr. 1077/2011, (ES) Nr. 515/2014, (ES) 2016/399, (ES) 2016/1624 un (ES) 2017/2226	LV/EN
	2019/946 IDF	12.03.2019.	Komisijas Deleģētā regula (ES) 2019/946 (2019. gada 12. marts), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 515/2014 papildina attiecībā uz finansējuma piešķiršanu no Savienības vispārējā budžeta nolūkā segt Eiropas ceļošanas informācijas un atļauju sistēmas izstrādes izmaksas	LV/EN

	2018/1728 IDF	13.07.2018.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) 2018/1728 , ar ko Regulu (ES) Nr. 515/2014 papildina attiecībā uz papildu budžeta piešķirumu no ES budžeta iecelšanas/izceļošanas sistēmas īstenošanai (<i>Entry Exit System</i>)	LV/EN
1.1.15.	513/2014 IDF	16.04.2014.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.513/2014 , ar ko kā daļu no Iekšējās drošības fonda izveido finansiālā atbalsta instrumentu policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai un atceļ Padomes Lēmumu 2007/125/TI	LV/EN
1.1.16.	800/2014 IDF	24.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.800/2014 , ar kuru izveido ziņošanas procedūras un citus praktiskos pasākumus attiecībā uz finansējumu darbības atbalstam saskaņā ar valstu programmām un Īpašo tranzīta shēmu atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 515/2014, ar ko kā daļu no Iekšējās drošības fonda izveido finansiāla atbalsta instrumentu ārējām robežām un vīzām	LV/EN
1.1.17.	516/2014 PMIF grozījumi 2018/2000	16.04.2014. 12.12.2018.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.516/2014 , ar ko izveido Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu, groza Padomes Lēmumu 2008/381/EK un atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumus Nr. 573/2007/EK un Nr. 575/2007/EK un Padomes Lēmumu 2007/435/EK	LV/EN
1.1.18.	801/2014 PMIF PP grozījumi 2020/1020	24.07.2014. 13.07.2020.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.801/2014 , ar kuru nosaka laika grafiku un citus īstenošanas nosacījumus, kas saistīti ar resursu piešķiršanas mehānismu Savienības Pārvietošanas programmai Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda ietvaros	LV/EN
1.1.19.	C(2015) 3560	08.06.2015.	Commission recommendation on a European resettlement scheme	EN
1.1.20.	2015/1523	14.09.2015.	PADOMES LĒMUMS (ES) 2015/1523 ar ko nosaka pagaidu pasākumus starptautiskās aizsardzības jomā Itālijas un Grieķijas labā	LV/EN
1.1.21.	2015/1601 Grozījumi 2016/1754	22.09.2015. 29.09.2016.	PADOMES LĒMUMS (ES) 2015/1601 ar ko nosaka pagaidu pasākumus starptautiskās aizsardzības jomā Itālijas un Grieķijas labā	LV/EN
1.2. Vadlīnijas				
1.2.1.	C(2013) 9527 C(2019) 3452 (visi ES fondi)	19.12.2013. 14.05.2019.	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
1.2.2.	ESIF	02.2018.	Public procurement guidance for practitioners on the avoidance of the most common errors in public procurement of projects funded by the European Structural and Investment Funds (Publiskais iepirkums – norādījumi praktizējošiem speciālistiem par to, kā nepieļaut tipiskākās kļūdas no Eiropas strukturālajiem un investīciju fondiem finansētajos projektos)	LV/EN
1.2.3.	EGESIF_14- 0021-00 (ESIF)	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)	LV/EN
1.2.4.	EGESIF_16- 0014-00 (ESIF)	20.01.2017.	Guidance on sampling methods for audit authorities (Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm)	LV/EN

1.2.5.	AMIF-ISF/2015/13	2015	Note on the submission of the first accounts by 15 February 2016	EN
1.2.6.	AMIF-ISF/2016/2	21.03.2016	Controls to be carried out by the Responsible Authority: Interpretation note	EN
	AMIF-ISF/2020/13R EV	14.07.2020.	Guidance note to Member states on flexibility for operational on-the-spot controls due to COVID-19 pandemic and the use of alternative evidence	EN
1.2.7.	AMIF-ISF/2016/05	17.05.2016.	Guidance note on the revision of the national programmes under the Home Affairs Funds 2014-2020 - version 2	EN
1.2.8.	AMIF-ISF/2016/08	10.06.2016.	Guidance note on the principles applying when a Delegated Authority acts as executing body	EN
1.2.9.	AMIF-ISF/2016/16	21.12.2016.	Cooperation between the Responsible Authority and Audit Authority	EN
1.2.10.	AMIF-ISF/2017/10	24.04.2017.	Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission	EN
1.2.11.	AMIF-ISF/2017/03	06.02.2017.	Decommitment procedure	EN
1.2.12.	AMIF-ISF/2017/05	24.02.2017.	Mid-Term Review of the AMIF and ISF national programmes	EN
1.2.13.	AMIF-ISF/2017/06	27.02.2017.	Implementation of relocation and legal admission following the adoption of Council Decision (EU) 2016/1754	EN
1.2.14.	AMIF-ISF/2017/13	22.06.2017.	Resources in the framework of the Mid-Term review for the Internal Security Fund, Borders & Visa (ISF)	EN
1.2.15.	AMIF-ISF/2017/15	17.07.2017.	Guidance note on the practical aspects of the 2018 resettlement pledging exercise	EN
1.2.16.	AMIF-ISF/2017/16	19.07.2017.	Mid-Term Review of AMIF and ISF NP-Needs Assessment	EN
1.2.17.	AMIF-ISF/2017/22	08.12.2017.	Guidance for Responsible Authorities on how to treat ineligible amounts	EN
1.2.18.	AMIF-ISF/2018/01	26.02.2018.	Decommitment procedure for the AMIF and ISF national programmes	EN
1.2.19.	AMIF-ISF/2018/02	02.02.2018.	Eligibility of transport means under ISF-Police	EN
1.2.20.	AMIF-ISF/2018/12	18.07.2018.	KEYWORDS for projects in SFC2014	EN
1.2.21.	AMIF-ISF/2018/14	06.08.2018.	Revision of ISF National Programmes (Borders and Visa instrument) to add extra funding to cover certain costs related to the implementation of the Entry Exit System (EES)	EN
1.2.22.	AMIF-ISF/2018/18	21.12.2018.	Re-commitment or transfer of the unused amounts for relocation and legal admission ¹ in the AMIF national programmes	EN
1.2.23.	AMIF-ISF/2018/19	21.12.2018.	Addendum to Guidance Note on the revision and implementation of ISF National Programmes (Borders and Visa instrument) as regards the extra funding allocated to cover certain costs related to the implementation of the Entry Exit System (EES)	EN
1.2.24.	AMIF-ISF/2019/02	11.01.2019.	Note to the Members of the Asylum, Migration and Integration and Internal Security Funds Committee	EN
1.2.25.	AMIF-ISF/2019/06	29.07.2019.	Allocation of additional amounts to the ISF - Borders & Visa National Programmes in 2019 (ETIAS, SIS)	EN
1.2.26.	AMIF-ISF/2019/07	21.06.2019.	Resettlement: Practical aspects of the 2020 resettlement pledging exercise	EN
1.2.27.	AMIF-ISF/2019/12	19.07.2019.	Resettlement: Practical aspects of the 2020 resettlement pledging exercise – “pledging plan” to be completed	EN

1.2.28.	AMIF- ISF/2019/13	13.08.2019.	Implementation and reporting of the Specific Actions for purchasing and making available equipment for deployment by the European Border and Coast Guard Agency (EBCGA) funded under the Internal Security Fund (ISF) - Borders and Visa National Programmes	EN
1.2.29.	AMIF- ISF/2019/16	14.10.2019.	Additional funding for Specific Action 'ERRIN' under the Asylum, Migration and Integration Fund (AMIF)	EN
1.2.30.	AMIF- ISF/2019/22	13.01.2020.	Second and final additional funding for Specific Action 'ERRIN' under the Asylum, Migration and Integration Fund (AMIF)	EN
1.2.31.	AMIF- ISF/2020/03	05.03.2020.	Note to the Members of the Asylum, Migration and Integration and Internal Security Funds Committee (<i>Extra allocations for the Entry Exit System (EES), the European Travel Information and Authorisation System (ETIAS), the Schengen Information System (SIS) and IT systems in general provided in 2018 and 2019</i>)	EN
1.2.32.	AMIF- ISF/2020/04	27.04.2020.	Guidance note to Member States on possible flexibilities within the current implementation framework of the AMIF and the ISF in light of the COVID-19 EK 20.03.2020. vēstule COVID-19 impact on national programmes and force majeure	EN
1.2.33.	AMIF- ISF/2020/08	14.05.2020.	Clarification on the applicability of the Directive 2001/42/EC on the assessment of the effects of certain plans and programmes on the environment to Member States' programmes supported by the Asylum and Migration Fund, Internal Security Fund and Border Management and Visa Instrument (hereafter HOME funds)	EN
1.2.34	AMIF- ISF/2020/19	07.10.2020.	ECA recommendation on VAT to public bodies	EN
1.2.35	AMIF- ISF/2020/21	08.12.2020.	Impact of the revision of Article 50 of the Horizontal Regulation on the decommitment exercise of commitment 2018	EN
1.2.36.	ESIF u.c. fondiem	04.03.2021. DG Home- Audit e- pasts	Reflection paper on audit documentation" (Good practices from and for auditors)	EN
1.2.37.	2021/C 121/01 Visi ES fondi	09.04.2021.	Norādījumi par izvairīšanos no interešu konfliktiem un to pārvaldību saskaņā ar Finanšu regulu	LV/EN
2. Latvijas Republikas tiesību akti				
2.1. Likumi				
2.1.1.		18.06.2015.	Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likums	LV
2.2. Ministru kabineta noteikumi/rīkojumi				
2.2.1	764	10.12.2014.	Par Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda atbildīgajām iestādēm	LV
2.2.2	432 Grozījumi Nr.782	28.07.2015. 17.12.2020.	Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas dokumentu izstrādes un projektu iesniegumu atlases kārtība	LV
2.2.3.	433 Grozījumi Nr.139 Nr.461	28.07.2015. 17.03.2020. 06.07.2021.	Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība	LV
3. Finanšu ministrijas dokumenti				
3.1. Rīkojumi, iekšējie noteikumi				
3.1.1.	215	22.05.2015.	Par dokumentu parakstīšanas tiesībām	LV

	Grozījumi Nr.97	12.03.2018.		
3.1.2.	12-29/41 – nav spēkā Nr.12-5/37	14.10.2014. 09.10.2018.	Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā	LV
3.1.3.	12-29/19	24.03.2016.	Kārtība, kādā Finanšu ministrijā nodrošina Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda tehniskās palīdzības līdzekļu administrēšanu	LV
3.2. Finanšu ministrijas reglaments				
3.2.1.	1.1-4/12/4	19.12.2022.	Finanšu ministrijas reglaments	LV
4. Revīzijas iestādes dokumenti				
4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments				
4.1.1.	12-4/1	06.03.2018.	Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments	LV
4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības				
4.2.1.	ESFRD-20	01.10.2015.	Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā.	LV
4.2.2.	ESFRD-21	01.10.2015. 17.03.2017.	Kārtība, kādā tiek veikti pārvaldības un kontroles sistēmas auditi Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā.	LV
	ESFRD-18	31.05.2019.	Kārtība, kādā tiek veikti sistēmas 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
4.2.3.	ESFRD-33	02.08.2019. 18.08.2021.	Kārtība, kādā tiek veiktas izdevumu revīzijas Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā	LV
4.2.4.	ESFRD-22	01.10.2015. 14.07.2016. 05.11.2019.	Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā.	LV
4.2.5.	ESFRD-12	01.06.2015.	Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda pārvaldības un kontroles sistēmas sākotnējo atbilstības novērtējumu 2014.-2020.gada plānošanas periodā	LV
4.2.6.	ESFRD-5	16.02.2016.	Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros	LV
4.2.7.	ESFRD – 29	05.01.2016. 19.04.2017. 18.10.2022.	Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē.	LV
4.2.8.		06.03.2019.	Informācijas sistēmas Simbase rokasgrāmata	LV

4.pielikums Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns (auditu periods no 01.03.2023. līdz 31.12.2024.)

N°	Par auditu atbildīgā iestāde/struktūrvienība	Ceturksnis	Fondi	Audita veids	Komentāri (auditējamā sistēma, projekts, utt.)	Pārbaudes veicēji
01.03.2023 – 15.02.2024. (atzinums uz 15.02.2024.)						
1.	Revīzijas iestāde	2023.gada marts - jūnijs	IDF, PMIF	Sistēmas audits	Pārvaldības un kontroles sistēmas audits Iekšlietu ministrijā kā Atbildīgajā iestādē un Kultūras ministrijā kā Deleģētajā iestādē	Revīzijas iestāde
2.	Revīzijas iestāde	2023.gada augusts - novembris	IDF, PMIF	Izdevumu revīzija	Izdevumu revīzijas par izdevumiem finanšu gadā 16.10.2022. – 15.10.2023.	Revīzijas iestāde
3.	Revīzijas iestāde	2023.gada decembris - 2024.gada janvāris	IDF, PMIF	Finanšu pārskatu revīzija	Finanšu pārskata revīzija par izdevumiem finanšu gadā 16.10.2022. – 15.10.2023. (t.sk. pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude)	Revīzijas iestāde
01.03.2024 – 31.12.2024. (atzinums uz 31.12.2024.)						
4.	Revīzijas iestāde	2024.gada marts - aprīlis	IDF, PMIF	Sistēmas audits	2014-2020.gada plānošanas perioda slēgšanas audits Iekšlietu ministrijā kā Atbildīgajā iestādē un Kultūras ministrijā kā Deleģētajā iestādē - tiks izvērtēta nepieciešamība veikt ieteikumu ieviešanas pēcuzraudzības (slēgšanas) auditu sistēmas audita ietvaros vai iekļaut izdevumu revīzijā un finanšu pārskatu revīzijā	Revīzijas iestāde
5.	Revīzijas iestāde	2024.gada maijs - oktobris	IDF, PMIF	Izdevumu revīzija	Izdevumu revīzijas par izdevumiem finanšu gadā 16.10.2023. – 30.06.2024.	Revīzijas iestāde
6.	Revīzijas iestāde	2024.gada novembris - decembris	IDF, PMIF	Finanšu pārskatu revīzija	Finanšu pārskata revīzija par izdevumiem finanšu gadā 16.10.2023. – 30.06.2024. (t.sk. pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude)	Revīzijas iestāde