

APSTIPRINU

Revīzijas iestādes vadītāja
Nata Lasmane

**DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS
AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU
UN SATUR LAIKA ZĪMOGU**

REVĪZIJAS STRATĒGIJA



Līdzfinansē
Eiropas Savienība



Nacionālais
attīstības plāns

**IDF, PMIF, RPV
2024. – 2026.**

Rīgā,
02.05.2024.

SATURS

1. IEVADS	3
2. RISKA NOVĒRTĒJUMS.....	6
3. METODIKA	11
3.1. Pārskats.....	11
3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas auditi).....	12
3.3. Darbību revīzijas.....	13
3.4. Pārskatu revīzijas. Revīzijas pieejas apraksts pārskatu revīzijām	16
3.5. Pārvaldības deklarācijas verifikācija	17
4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS.....	18
5. RESURSI.....	20
PIELIKUMI.....	23
1.pielikums Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā	23
2.pielikums Revīzijas iestādes struktūra.....	24
3.pielikums Izmaiņu salīdzinājums 2014.-2020./2021.-2027.g plānošanas periodā un risku novērtējums 2021.-2027.g plānošanas periodā	25
4.pielikums Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs.....	33
5.pielikums Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns (auditu veikšanas periods no 01.01.2024. līdz 15.02.2027.).....	37

REVĪZIJAS STRATĒGIJA

1. IEVADS

Revīzijas stratēģijā iekļautās(-o) programmas(-u) (nosaukums(-i) un CCI numuri, fondu un perioda identifikācija

Revīzijas stratēģija attiecas uz vadības un kontroles sistēmu, kas izstrādāta 2021.-2027.gada plānošanas perioda nacionālo programmu Iekšējās drošības fondam (2021LV65ISPR001), Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam (2021LV65AMPR001), Finansiāla atbalsta instrumentam robežu pārvaldībai un vīzu politikai (2021LV65BVPR001) ieviešanai (turpmāk fondi). Viena kopēja stratēģija ir izstrādāta visiem trīs fondiem.

Revīzijas stratēģija aptver iepriekšējā rindkopā minēto fondu īstenošanas periodu no 01.01.2024. līdz 15.02.2027. Par pirmo audita gadu uzskatāms 2024.gads, ņemot vērā, ka vadības un kontroles sistēmas apraksts apstiprināts 04.07.2023. (kopējs visiem trīs fondiem), fondu ieviešana uzsākta 2023.gadā (apstiprināti pirmie projekti), pirmos izdevumus plānots deklarēt Eiropas Komisijai par grāmatvedības gadu līdz 30.06.2024. un izdevumu apliecinājuma pakotni iesniegt uz 15.02.2025.

Par revīzijas stratēģijas izstrādi, uzraudzību un atjaunināšanu 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 2022.gada 9.jūnijā pieņemto Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas perioda vadības likumu Revīzijas iestādes funkcijas veic Finanšu ministrija.

Revīzijas iestādes funkciju izpildi Finanšu ministrijā nodrošina ES fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2023.gada 17.aprīļa reglamentam Nr.1.1-4/12/3 un ES fondu revīzijas departamenta 2023.gada 19.maija reglamentam Nr.1.1-4/12/4.

Revīzijas iestādes izvietojumu Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā skatīt *1.pielikumā*, Revīzijas iestādes struktūru skatīt *2.pielikumā*.

Revīzijas iestādes funkcijas ir noteiktas Ministru kabineta 2022.gada 14.jūlija noteikumos Nr.427 „Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.–2027.gada plānošanas periodā”. Revīzijas iestādes vadītāja funkcijas atbilstoši Finanšu ministrijas vadības deleģējumam pilda ES fondu revīzijas departamenta direktors un ES fondu revīzijas departamenta direktora prombūtnes laikā – ES fondu revīzijas departamenta direktora vietnieki saskaņā ar ES fondu revīzijas departamenta reglamentu.

Revīzijas iestādes funkcijas netiek deleģētas.

Revīzijas iestāde izstrādā revīzijas stratēģiju atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes 2021.gada 24.jūnija regulas Nr.2021/1060 78.pantam 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 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, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta 2021.-2027.gada plānošanas periodā”.

[Norāde uz darba uzdevumu, revīzijas nolikumu vai valsts tiesību aktiem \(attiecīgā gadījumā\), kuros izklāstītas revīzijas iestādes un citu struktūru, kas veic revīzijas tās pārraudzībā, funkcijas un pienākumi](#)

Revīzijas iestādes funkcijas un to izpildi reglamentē Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas perioda vadības likums un Ministru kabineta 2022.gada 14.jūlija noteikumi Nr.427 „Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.–2027.gada plānošanas periodā”. Latvijas Republikas normatīvie dokumenti ir izstrādāti atbilstoši Eiropas Savienības normatīvo aktu prasībām un tajos nepastāv atšķirības attiecībā uz Revīzijas iestādes darbību.

Revīzijas iestādes funkcijas pilda Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2023.gada 17.aprīļa reglamentam Nr.1.1-4/12/3 un ES fondu revīzijas departamenta 2023.gada 19.maija reglamentam Nr.1.1-4/12/4.

Saskaņā ar Finanšu ministrijas 2023.gada 17.aprīļa reglamentu Nr.1.1-4/12/3 un Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta 2023.gada 19.maija reglamentu Nr.1.1-4/12/4 Revīzijas iestādes funkcijas saistībā ar šo revīzijas stratēģiju ir:

- 1) izstrādāt normatīvos aktus atbilstoši revīzijas iestādes kompetencei un sniegt viedokli par normatīvo aktu projektiem;
- 2) izstrādāt nacionālo pozīciju un instrukciju par revīzijas iestādes kompetencē esošajiem jautājumiem;
- 3) izstrādāt un aktualizēt Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai revīzijas stratēģiju;
- 4) piedalīties Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai Uzraudzības komitejās;
- 5) veikt Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai vadības un kontroles sistēmas auditus to vadībā iesaistītajās institūcijās un sekot līdzi auditu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- 6) veikt Eiropas Komisijai deklarēto izdevumu revīzijas fondu vadībā iesaistītajās institūcijās, kā arī pie finansējuma saņēmējiem un sekot līdzi revīziju rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai
- 7) veikt Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai finanšu pārskatu revīziju un pārvaldības deklarācijas pārbaudi;
- 8) sagatavot Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai gada kontroles ziņojumu un atzinumu.

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

- 1) nodrošina Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gadam revīzijas iestādes funkcijas;
- 2) nodrošināt Eiropas Savienības fondu (Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda, Eiropas Sociālā fonda Plus, Kohēzijas fonda un Taisnīgas pārkārtošanās

- fonda) revīzijas iestādes funkcijas 2014.-2020. un 2021.-2027.gada plānošanas periodā;
- 3) nodrošināt Eiropas Ekonomikas zonas un Norvēģijas finanšu instrumentu 2014.-2021.gada perioda revīzijas iestādes funkciju;
 - 4) nodrošināt Eiropas Atbalsta fonda viestrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda un Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam revīzijas iestādes funkciju;
 - 5) nodrošināt Atveseļošanas fonda revīzijas iestādes funkciju;
 - 6) nodrošināt Latvijas – Šveices sadarbības programmas Revīzijas iestādes funkcijas;
 - 7) koordinēt ministriju un iestāžu sadarbību Eiropas Savienības finanšu interešu aizsardzības jautājumos, pilda Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienesta (AFCOS Anti-fraud Coordination Service) funkcijas un īsteno Eiropas Savienības finanšu interešu aizsardzības koordinācijas padomes sekretariāta funkciju;
 - 8) sadarboties un nodrošināt informācijas, tostarp operatīva rakstura informācijas, apmaiņu ar Eiropas Biroju krāpšanas apkarošanai un sniegt atbalstu Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai tā veiktajās administratīvajās izmeklēšanās saskaņā ar Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai sniedzamā atbalsta likumu;
 - 9) veikt revīzijas citiem Eiropas Savienības politiku fondu un ārvalstu finanšu palīdzības finansējumiem saskaņā ar Ministru kabineta lēmumiem vai citu savstarpējo vienošanos.

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

[Revīzijas iestādes apstiprinājums, ka revīziju veicošajām struktūrām ir nepieciešamā funkcionālā un organizatoriskā neatkarība](#)

Saskaņā ar 2022.gada 9.jūnijā pieņemto Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas perioda vadības likumu Revīzijas iestādes funkcijas veic Finanšu ministrija, Vadošās iestādes funkcijas veic Iekšlietu ministrija un Deleģētās iestādes funkcijas veic Kultūras ministrija. Ņemot vērā, ka Vadošās iestādes un Deleģētās iestādes funkcijas pilda – Iekšlietu ministrija un Kultūras ministrija, ir nodrošināta Revīzijas iestādes funkcionālā un organizatoriskā neatkarība.

Revīzijas iestādes pilnvaras un darba organizāciju Finanšu ministrijas ietvaros nosaka Finanšu ministrijas 2023.gada 15.augusta iekšējie noteikumi Nr.1.1-5/12/16 "Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā". Iekšējos noteikumos Nr.1.1-5/12/16 ir nostiprinātas revīzijas iestādes vadītāja pilnvaras pieņemt patstāvīgi revīzijas iestādes kompetencē esošos lēmumus.

Saskaņā ar Finanšu ministrijas 2023.gada 17.aprīļa reglamentu Nr.1.1-4/12/3 Revīzijas iestādes vadītājs ir tieši pakļauts finanšu ministram, Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta ierēdņi un darbinieki ir funkcionāli pakļauti departamenta direktoram.

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 iekšējo rīkojumu. Saskaņā ar 2015.gada 22.maija rīkojuma Nr.215 (ar 2018.gada 12.marta grozījumiem Nr.97) un iekšējiem noteikumiem Nr.1.1-5/12/16 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, Finansiāla atbalsta instruments robežu pārvaldībai un vīzu politikai,

Eiropas Atbalsta fonds vistrūcīgākajām personām, Eiropas Sociālā fonda Plus programma materiālās nenodrošinātības mazināšanai, Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instruments un Norvēģijas finanšu instruments, Latvijas-Šveices sadarbības programma, Atvēršanas fonds) atbilstības novērtējuma, auditu un revīziju ziņojumus.

Savā darbībā Revīzijas iestāde piemēro Starptautisko revīzijas un apliecinājuma standartu padomes izdotos standartus un Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izdoto Ētikas kodeksu. Lai novērstu interešu konfliktus vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību 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 Starptautisko revīzijas un apliecinājuma standartu padomes izdotos 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", kurā ir noteikts, ka valsts amatpersona nekavējoties rakstveidā sniedz informāciju augstākai valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai:

- 1) par pašas, savu radnieku vai darījumu partneru mantisko vai citu personisko ieinteresētību kādas darbības veikšanā, kura ietilpst tās amata pienākumos;
- 2) 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.

Valsts amatpersona pēc publiskas personas institūcijas vadītāja vai viņa pilnvarotas personas pieprasījuma rakstveidā sniedz tai informāciju, kas nepieciešama, veicot iekšējās kontroles pasākumus korupcijas un interešu konflikta riska novēršanai.

Ja valsts amatpersonai, pildot amata pienākumus, kļūst zināma informācija par interešu konflikta situācijām vai iespējamiem korupcijas gadījumiem, tā informē publiskas personas institūcijas vadītāju, Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju vai ģenerālprokuru. Ja valsts drošības iestādē strādājošai valsts amatpersonai, pildot amata pienākumus, kļūst zināma informācija par interešu konflikta situācijām, tā informē Satversmes aizsardzības biroja direktoru, bet par iespējamiem korupcijas gadījumiem - institūcijas vadītāju, Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju vai ģenerālprokuru.

Atbilstoši likumam "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" ierēdņiem ir pienākums iesniegt Valsts ieņēmumu dienestam valsts amatpersonas deklarācijas (stājoties amatā, kārtējo gada, beidzot pildīt amata pienākumus) elektroniskā veidā, izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmu. Deklarācijām ir publiski pieejamā un publiski nepieejamā daļa.

2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS

Izmantotās riska novērtējuma metodes paskaidrojums un iekšējās riska novērtējuma atjaunināšanas procedūras

Riska novērtējums un tā aktualizēšana tiek veikta atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai kārtībai „Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta 2021.-2027.gada plānošanas periodā”.

Revīzijas stratēģija tiek pārskatīta vismaz reizi gadā pēc gada kontroles ziņojuma un revīzijas atzinuma iesniegšanas Eiropas Komisijai, attiecīgi tiek pārskatīts un aktualizēts arī riska novērtējums.

Vadības un kontroles sistēmas auditu riska novērtējums

Saskaņā ar regulas 2021/1060 XI pielikumu un Eiropas Komisijas Metodiskajiem norādījumiem vadības un kontroles sistēmas novērtējumam¹ ir noteiktas galvenās pamatprasības un kritēriji fondu vadības un kontroles sistēmai. Eiropas Komisijas definētās pamatprasības ir tieši saistītas ar fondu ieviešanā iesaistīto iestāžu funkcijām (*skatīt 3.pielikuma 2.tabulu*).

Riska novērtējums tiek veikts visā audita vidē ar mērķi noteikt fondu ieviešanā iesaistīto iestāžu funkciju riska pakāpi un, pamatojoties uz šo novērtējumu, noteikt veicamo auditu prioritāti.

Fondu vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai tiek ņemts vērā COSO modelis iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanai saistībā ar fondu vadībā iesaistīto iestāžu (vadošās un deleģētās iestādes) funkcijām. Riska novērtējums tiek veikts katrā fondu vadībā iesaistītajā iestādē, izmantojot iestādes funkciju ietekmējošos riska faktoros - pastāvošos un kontroles riska faktoros (*skatīt 1. un 2.tabulu*).

Fondu vadības un kontroles sistēmas pastāvošie riska faktori ir saistīti ar funkcijas sarežģītību, krāpšanas iespējamību un funkcijas nozīmi fondu mērķu sasniegšanā.

1.tabula

Piemītošie (pastāvošie) riska faktori (*Inherent risk factors*)

Nr. p.k.	Riska faktors	Paskaidrojums	Vērtējuma sistēmas apraksts (Z - zems, V - vidējs, A - augsts)
1.	Funkcijas sarežģītība	Riski, kas saistīti ar funkcijas 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 – funkcijas izpilde ir sarežģīta un rada neatbilstību risku, vai jauna funkcija, kas nebija 2014.-2020.plānošanas periodā. <i>Novērtējumā sākotnēji var tikt izmatota 2014.-2020.plānošanas perioda pieredze.</i>
2.	Krāpšanas iespējamība, iespēja manipulēt ar finanšu rādītājiem	Jebkura nelikumīga darbība, kas saistīta ar maldināšanu, noklusēšanu vai ļaunprātīgu uzticības izmantošanu, manipulēšanu ar finanšu rādītājiem. Krāpšanu veic puses un iestādes, lai iegūtu naudu, mantu vai pakalpojumus, izvairītos no maksājumiem vai pakalpojumu zaudēšanas, saglabātu personiskas vai komerciālas priekšrocības, kā arī amatpersonas var izmantot dienesta stāvokli kāda komersanta vai komersantu grupas intereses par samaksu vai citādu personīgo interešu motivēts.	Z – maz iespējama, nav būtiskas ietekmes uz funkcijas izpildi; V – iespējama; A – paaugstināts interešu konflikta, korupcijas vai cita veida krāpšanas risks; vēsturiski (kopš iestāšanās ES) ir notikuši krāpšanas gadījumi. <i>Novērtējumā sākotnēji var tikt izmatota 2014.-2020.plānošanas perioda pieredze.</i>

¹ Eiropas Komisijas 31.05.2023. metodiskie norādījumi ARES(2023)3757159 vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai (METHODOLOGICAL NOTE FOR THE ASSESSMENT OF MANAGEMENT AND CONTROL SYSTEMS IN THE MEMBER STATES)

3.	Funkcijas nozīme fondu mērķu sasniegšanā	Būtiskākie riski, kas tieši vai netieši apdraud pārskatu pareizību un likumību.	Z – neietekmē; V – var ietekmēt, ja darbība tiek traucēta; A – nopietni apdraud, ja sistēma darbojas vāji vai nedarbojas. Funkcijām ir regulārs noteikti strikti termiņi vai tā darbības trūkums var radīt <u>būtiskas</u> finansiālas sekas. <i>Novērtējumā sākotnēji var tikt izmatota 2014.-2020.plānošanas perioda pieredze.</i>
----	--	---	--

Katra pastāvošā riska faktora ietekmi uz konkrētās funkcijas darbību novērtē ar vērtējumu - augsts/vidējs/zems, pamatojoties uz profesionālo spriedumu un saskaņā ar *1.tabulā* norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

Fondu vadības un kontroles sistēmas kontroles riska faktori ir saistīti ar izmaiņām funkcijās un iestādes izveidoto kontroļu kvalitāti.

2.tabula

Kontroles riska faktori (*Control risk factors*)

Nr. p.k.	Riska faktors	Paskaidrojums	Vērtējuma sistēmas apraksts (Z - zems, V - vidējs, A - augsts)
1.	Izmaiņas funkcijās	Pēc iepriekšējā audita veikto izmaiņu analīze. Par būtiskām izmaiņām var uzskatīt piemēram, administrējošo iestāžu reorganizāciju, strukturālas izmaiņas, atbildību sadalījumu izmaiņas, kontroļu atcelšanu vai jaunas kontroles, kā arī jaunas funkcijas.	Z – izmaiņas kontroles procedūrās kopš pēdējā Revīzijas iestādes audita nav veiktas vai veiktas atsevišķas nebūtiskas izmaiņas; V – veiktas daudz (nebūtiskas) izmaiņas kontroles procedūrās; A – veiktas būtiskas izmaiņas kontroles procedūrās vai jauna funkcija, kā arī ieviestas jaunas kontroles, kuras līdz šim nav testētas. <i>Novērtējumā sākotnēji tiks izmatots 2014.-2020.plānošanas perioda salīdzinājums.</i>
2.	Izveidoto kontroļu kvalitāte	Gada kontroles ziņojumā sniegtais vērtējums par pamatprasību, kā arī visu veikto vadības un kontroles sistēmu auditu un darbību revīziju ziņojumos ietvertu problēmu un risku analīze.	Z – attiecībā uz kontrolēm ir konstatētas nebūtiskas problēmas bez sistēmiskas un finanšu ietekmes (kategorija 1 vai kategorija 2 bez iespējama finansiāla riska); V – attiecībā uz kontrolēm konstatētas būtiskas problēmas un ir iespējamās finansiālas sekas (kategorija 2); A – attiecībā uz kontrolēm ir konstatētas sistēmiskas problēmas, kas radīja finansiālas sekas (kategorija 3 vai 4; vai kategorija 2 ar finansiālām sekām, kas ir iestājušās). <i>Novērtējumā sākotnēji tiks izmatota 2014.-2020.plānošanas perioda pieredze.</i>

Katra kontroles riska faktora ietekmi uz konkrētās funkcijas darbību novērtē ar vērtējumu - augsts/vidējs/zems, pamatojoties uz profesionālo spriedumu un saskaņā ar *2.tabulā* norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

Kopējais riska novērtējums tiek noteikts, ņemot vērā pastāvošā riska un kontroles riska vērtējumu saskaņā ar *3.tabulu* un profesionālo spriedumu.

3.tabula

Kontroles risks →	Augsts	Vidējs	Zems
Pastāvošais risks ↓			
Augsts	A	A	V
Vidējs	A	V	Z
Zems	V	Z	Z

Pamatojoties uz šo riska novērtējumu, tiek noteikta veicamo vadības un kontroles sistēmas auditu prioritāte un sagatavots auditu plāns trim gadiem (*skatīt 3.pielikuma 3.tabulu un 5.pielikumu*).

Nosakot auditu prioritāti, primāri tiek ņemtas vērā izmaiņas vadības un kontroles sistēmā 2021.-2027.gada plānošanas periodā (jaunas iestādes vai jaunas funkcijas), 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmas vērtējums (konstatētie riski un izteiktie ieteikumi 2021.-2027. gada plānošanas periodam) un profesionālais spriedums.

Izvērtējot izmaiņas 2021.-2027.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmā salīdzinājumā ar 2014.-2020.gada plānošanas periodu var secināt, ka (*skatīt 3.pielikuma 1.un 2.tabulu*):

- 1) ir atsevišķas izmaiņas fondos – Iekšējās drošības fonda daļas “robežas/vīzas” un “policijas sadarbība” nodalīta divos atsevišķos fondos;
- 2) nav izmaiņu fondu vadībā iesaistītajās iestādēs, grāmatvedības iestādes funkciju turpina veikt Vadošā iestāde.
- 3) ir izmaiņas funkcijās - papildus ir nākušas klāt funkcijas ieviest elektronisku sistēmu datu uzkrāšanai un apmaiņai, risku vadība programmas līmenī, riskos balstītas vadības pārbaudes, maksājumu pieteikumu sagatavošana un iesniegšana Eiropas Komisijai;
- 4) ir izmaiņas grāmatvedības gada periodā 01.07.N – 30.06.N+1 (iepriekš 16.10.N - 15.10.N+1).

2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības un kontroles sistēmas vērtējums ir kategorijā 2, būtiskākie trūkumi konstatēti pamatprasību Nr.2, Nr.4, Nr.8² izpildē (*skatīt 3.pielikuma 2.tabulu*).

Ņemot vērā iepriekš minēto, auditējamās prioritātes tiek izvirzītas primāri pamatojoties uz šādiem apsvērumiem un risku novērtējumu (*skatīt 3.pielikuma 2. un 3.tabulu*):

- 1) fondu ieviešanai ir noteikta viena Vadošā iestāde un viena Deleģētā iestāde. Vadošā iestāde ir deleģējusi funkcijas Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda viena specifiskā mērķa ietvaros - integrācijas aktivitāšu ieviešanu, sākot no aktivitāšu plānošanas līdz projektu ieviešanas uzraudzībai un rezultātu ziņošanai Vadošajai iestādei. Audita prioritātes tika noteiktas katrā iestādē atsevišķi, pamatojoties uz pamatprasībām un to ietvaros veicamajām funkcijām katrai iestādei. Resursu efektīvas izmantošanas nolūkā auditi var tikt veikti atsevišķi katrā iestādē, apvienojot visas vai vairākas pamatprasības atkarībā no funkcijas izpildes uzsākšanas (progresā) un funkcijas riska novērtējuma. Ņemot vērā Vadošās iestādes funkciju apjomu, vadošo lomu fondu ieviešanā un pienākumu uzraudzīt deleģētās funkcijas izpildi, primāri tiks auditēta Vadošā iestāde.
- 2) atsevišķas pamatprasības var tikt izdalītas un auditētas atsevišķi (kopā abās iestādēs, ja attiecas) atkarībā no fondu ieviešanas progresā, funkcijas izpildes uzsākšanas vai riska novērtējuma (piem. augsts risks un būtiska ietekme fondu efektīvai ieviešanai):
 - ✓ kā jauna funkcija Vadošajai iestādei ir noteikta ieviest elektronisku datu apmaiņas sistēmu starp saņēmējiem un iestādēm atbilstoši regulas 2021/1060 69(8).pantam un XIV pielikumam. Ņemot vērā, ka uzticama un droša elektronisku datu apmaiņas sistēma ir būtisks priekšnosacījums kvalitatīvu un ticamu datu uzkrāšanai turpmākiem uzraudzības, izvērtēšanas, finanšu pārvaldības un lēmumu pieņemšanas nolūkiem, būtiski veikt sistēmas atbilstības un drošības novērtējumu tās darbības sākumā;
 - ✓ ņemot vērā, ka pirmās projektu atlases jau veiktas 2023.gadā, 2024.gadā ir plānots deklarēt izdevumus, projektu atlases audits var tikt veikts jau 2024.gadā pirms pirmās izdevumu apliecinājuma pakotnes iesniegšanas Eiropas Komisijai.

Riska analīze testa izlases veidošanai vadības un kontroles sistēmas auditos

² 2021.-2027.gada plānošanas periodā - Nr.9. un Nr.10

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 iekšējās procedūrās, 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 Komisijas vadlīnijās¹ noteiktajām kategorijām ir norādīts 4.tabulā. Gadījumos, ja atklāto kļūdu skaits ir lielāks par sagaidāmo kļūdu skaitu, parauga apjoms var tikt paplašināts.

4.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.

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

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

- 1) projekti no visiem fondiem (Iekšējās drošības fonda, Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda);
- 2) projekti dažādu specifisko/nacionālo mērķu un aktivitāšu ietvaros;
- 3) dažādi finansējuma saņēmēju veidi (valsts iestādes, pašvaldības, nevalstiskās organizācijas u.c.);
- 4) citas īpašas aktivitātes vai projekti, ja tādi ir (piem., projekti, kur pārbaudāmā institūcija vienlaicīgi pilda Vadošās/Deleģētās iestādes funkcijas un ir finansējuma saņēmējs; projekti, kuros ir iegādātas iekārtas, uzstādītas IT sistēmas, veikti iepirkumi, apmācību projekti utt.).

Darbību revīziju riska novērtējums

Darbību revīzijas riska novērtēšanas mērķis ir noteikt parametrus revīzijas izlasei. Izlases noteikšanas parametri tiek izmantoti formulā, ar kuras palīdzību nosaka izlases apjomu. Izlases vienības tiek atlasītas, izmantojot datorprogrammu. Formulas un parametri tiek noteikti atbilstoši Eiropas Komisijas izlases vadlīnijām³.

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

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

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

³ Eiropas Komisijas 20.01.2017. vadlīnijas par izlases metodēm Revīzijas iestādēm (Guidance on sampling methods for audit authorities)

Sagatavojot atzinumu par vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti, Revīzijas iestāde ņem vērā iepriekšējā perioda:

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

3. METODIKA

3.1. Pārskats

Atsauce uz starptautiski pieņemtiem revīzijas standartiem, ko revīzijas iestāde piemēros, veicot revīzijas darbu

Revīzijas iestāde strādā saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas un apliecinājuma standartu padomes (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) izdotajiem standartiem. Informācijas tehnoloģiju sistēmas audits piemēro ISO 27001:2013 standartu, ISACA izdotos IT audita, pārlicības un kontroles standartus un COBIT vadlīnijas.

Informācija par to, kā revīzijas iestāde gūs pārlicību attiecībā uz programmām standarta pārvaldības un kontroles sistēmā un attiecībā uz programmām ar uzlabotiem samērīgiem pasākumiem (galveno pamatelementu apraksts – revīziju veidi un to tvērumi)

Saskaņā ar 04.07.2023. apstiprinātu Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas aprakstu Vadošā iestāde nav paredzējusi piemērot uzlabotus samērīgus pasākumus.

Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda nacionālajā programmā ir paredzēts, ka brīvprātīgas atgriešanās/reintegrācijas pasākumus īsteno Starptautiskā Migrācijas organizācija. Saskaņā ar regulas 2021/1147 22.panta nosacījumiem starptautiskām organizācijām var tikt paredzēti īpaši noteikumi pārbaudēm un revīzijām.

Ņemot vērā minēto, lai gūtu pārlicību par pārvaldības un kontroles sistēmas darbību, Revīzijas iestāde veiks šādus auditus:

- 1) sistēmas auditus, lai pārlicinātos par vadības un kontroles sistēmas efektīvu darbību, t.sk. attiecībā uz starptautisko organizāciju īstenoto projektu uzraudzību un pārlicības gūšanu vadības deklarācijas un pārskatu sagatavošanai;
- 2) darbību revīzijas, lai pārlicinātos par Eiropas Komisijai iesniegtajos pārskatos iekļauto izdevumu likumību un pareizību, ņemot vērā regulas Nr.2021/1060 80.pantā noteikto vienoto revīzijas kārtību, kā arī ņemot vērā nosacījumus, kas noteikti regulas 2021/1147 22.panta 11.punktā attiecībā uz starptautisko organizāciju darbību revīzijām;
- 3) pārskatu revīzijas, lai pārlicinātos par Eiropas Komisijai iesniegto pārskatu pilnīgumu, precizitāti un patiesumu (iekļauj pārvaldības deklarācijas pārbaudi, salīdzinot pārvaldības deklarācijā ietvertos apgalvojumus ar Revīzijas iestādes veikto auditu rezultātiem).

Atsauces uz ieviestām procedūrām gada kontroles ziņojuma un revīzijas atzinuma sagatavošanai, kas Komisijai jāiesniedz saskaņā ar šīs regulas 77. panta 3. punktu

Revīzijas iestādes funkcijas, t.sk. auditu veikšana un gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošana, ir noteiktas Ministru kabineta 2022.gada 14.jūlija noteikumos Nr.427 „Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.–2027.gada plānošanas periodā”. Detalizēta Gada kontroles ziņojuma un revīzijas atzinuma sagatavošanas kārtība ir noteikta Revīzijas iestādes iekšējā procedūrā (skatīt nākamo sadaļu).

Atsauce uz revīzijas rokasgrāmatām vai procedūrām, kurās ietverts revīzijas darba galveno posmu apraksts, tostarp to kļūdu klasificēšana un apstrāde, kas konstatētas, sagatavojot gada kontroles ziņojumu, kurš jāiesniedz Komisijai saskaņā ar 77. panta 3. punkta b) apakšpunktu

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

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, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.gada plānošanas periodā;
- 2) Kārtība, kādā tiek veikti Eiropas Savienības fondu un citu finanšu instrumentu sistēmu auditi;
- 3) Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.gada plānošanas periodā;
- 4) Kārtība, kādā tiek veiktas pārskatu revīzijas un sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.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 vadība Revīzijas iestādē.

Revīzijas iestādes procedūras un citi juridiski saistoši dokumenti ir pieejami Revīzijas iestādes kopējā diskā. Revīzijas iestādes saistošo procedūru un dokumentu sarakstu skatīt [4.pielikumā](#).

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

Revidējamo struktūru/struktūrvienību identifikācija, kā arī attiecīgās galvenās prasības sistēmas revīziju kontekstā. Sarakstā iekļauj visas struktūras, kas ir ieceltas pēdējo divpadsmit mēnešu laikā

Fondu ieviešanai ir noteikta viena Vadošā iestāde un viena Deleģētā iestāde, kas veica savus pienākumus jau 2014.-2020.gada plānošanas periodā. Grāmatvedības iestādes funkciju turpina veikt Vadošā iestāde. Vadības un kontroles sistēmu auditi tiek veikti Vadošajā iestādē un Deleģētajā iestādē, novērtējot pamatprasības un kritērijus, kas attiecas uz konkrēto iestādi un tās veicamajām funkcijām ([skatīt 3.pielikumu un 5.tabulu](#)). Atsevišķu pamatprasību un kritēriju vērtējums var tikt veikts arī darbību revīzijās un pārskatu revīzijās.

Attiecīgā gadījumā atsauce uz revīzijas struktūru, kurai revīzijas iestāde uztic šo revīziju veikšanu

Vadības un kontroles sistēmas auditus veic Revīzijas iestāde, tās funkcijas netiek deleģētas citām institūcijām.

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

- 1) administratīvo verifikāciju un pārvaldības verifikāciju uz vietas kvalitāte un kvantitāte attiecībā uz piemērojamajiem tiesību aktiem, tādiem kā publiskā iepirkuma noteikumi, valsts atbalsta noteikumi vai vides prasības;
- 2) projektu atlases un pārvaldības verifikāciju kvalitāte vadošās iestādes vai starpniekstruktūras līmenī;
- 3) finanšu instrumentu izveidošana un īstenošana finanšu instrumentus īstenojošo struktūru līmenī;

- 4) elektronisko sistēmu darbība un drošība un to savienojums ar Komisijas elektronisko datu apmaiņas sistēmu;
- 5) vadošās iestādes sniegto ar mērķrādītājiem un starpposma rādītājiem saistīto datu un datu par programmas virzību uz mērķu sasniegšanu uzticamība;
- 6) finanšu korekcijas (un atskaitījumi no kontiem);
- 7) efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu īstenošana, pamatojoties uz krāpšanas riska novērtējumu

Katrā iestādē funkcijas tiks auditētas atbilstoši riska novērtējamam, ņemot vērā to būtiskumu fondu ieviešanā, izmaiņas pret 2014.-2020.gada plānošanas periodu, 2014.-2020.gada plānošanas periodā konstatētos riskus. Nosakot auditēšanas prioritātes, tiks ņemta vērā aktuālā situācija fondu ieviešanā un progress, t.i. attiecīgās funkcijas progresu un apjomu plānošanas perioda sākumā vai attiecīgās funkcijas darbību un aktualitāti perioda beigās.

Ņemot vērā regulas 2021/1147 22.panta nosacījumus starptautiskām organizācijām, auditējamo prioritāšu sarakstā ir iekļauts Vadošās iestādes uzraudzības modelis starptautiskajām organizācijām atbilstoši auditējamajām pamatprasībām (pamatprasības Nr.3, Nr.4, Nr.8, Nr.9, Nr.10).

Pēc darbību revīziju uzsākšanas, nosakot auditējamās prioritātes, tiks ņemti vērā darbību revīziju rezultāti. Tāpat arī darbību revīzijās un pārskatu revīzijās var tikt veikts atsevišķu pamatprasību novērtējums, ja tas izriet no attiecīgo revīziju apjoma.

Būtiskas izmaiņas vadības un kontroles sistēmā tiks auditētas katru gadu.

Atbilstoši Eiropas Komisijas vadlīnijām¹ sistēmas audita rezultātā tiks sniegts vērtējums 10 pamatprasībām, izmantojot tām noteiktos kritērijus un piešķirot vērtējuma kategoriju 1 – 4:

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

5.tabula

Auditējamās iestādes un pamatprasības

(detalizētu pamatprasību un kritēriju aprakstu skatīt 3.pielikuma 2.tabulā)

Iestādes	2021.-2027. gada plānošanas perioda ieviešanas gadi						
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Vadošā iestāde (ietver grāmatvedības funkciju)	PP2, PP3, PP6 (IT sistēmas atbilstība un drošība*) + PP5, PP7	PP1, PP4, PP7 + PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte) + <i>konstatētie riski darbību revīzijās</i>		Risku jomas + konstatētie riski darbību revīzijās	Ieteikumu ieviešana un 2021.-2027.gada plānošanas perioda slēgšana		
Deleģētā iestāde	Pārskatu revīzijas ietvaros – PP8, PP9, PP10 + PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)		PP1, PP4, PP7 + PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte) + <i>konstatētie riski darbību revīzijās</i>				

Pamatprasības 2, 4, 5 un 9 ir īpaši būtiskas pamatprasības attiecībā uz izdevumu likumību un pareizību un efektīvu pārvaldības un kontroles sistēmas darbību attiecīgajā iestādē saskaņā ar EK vadlīnijām un Regulas 2021/1060 2.panta 32.punktu

* atkarībā no informācijas sistēmas gatavības pakāpes, audīts var tikt pārcelts uz 2025.gadu

3.3. Darbību revīzijas

Tās atlases metodoloģijas apraksts (vai atsauce uz iekšējo dokumentu, kurā tā aprakstīta), kuru paredzēts izmantot saskaņā ar 79. pantu (un citas īpašas darbību revīziju procedūras, proti, saistībā ar konstatēto kļūdu klasificēšanu un apstrādi, tostarp aizdomām par krāpšanu).

Revīzijas iestāde veic darbību revīzijas saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.gada plānošanas periodā”.

Darbību revīzijas veic par izdevumiem, kas grāmatvedības gadā deklarēti Eiropas Komisijai, pamatojoties uz atbilstošu izlasi. Izlases kopu veido izdevumi, kurus Vadošā iestāde ir iekļāvusi Eiropas Komisijai nosūtītajos maksājumu pieteikumos attiecīgā grāmatvedības gada ietvaros 01/07/N – 30/06/N+1.

Izlases vienība ir projekts vai projekta ietvaros sagatavots ceturkšņa atzinums, kura izdevumi ir iekļauti Eiropas Komisijai nosūtītajos maksājumu pieteikumos.

Izlase revīzijām tiek veikta vienu vai divas reizes gadā atkarībā no Eiropas Komisijai iesniegtajiem maksājumu pieteikumiem⁴ un ar mērķi visefektīvāk izmantot personāla un materiāltechniskos resursus (*skatīt 6.tabulu*).

6.tabula

Izlases veidošanas termiņi

Izlases veidošana		Izlases kopa
divas reizes gadā	N gada janvārī	no kopas, ko veido grāmatvedības gada pirmajā pusgadā EK deklarētie izdevumi (N-1 gadā iesniegti maksājuma pieteikumi 31. oktobrī, 30. novembrī un 31. decembrī)
	N gada augustā	no kopas, ko veido grāmatvedības gada otrajā pusgadā EK deklarētie izdevumi (N gadā iesniegti maksājuma pieteikumi 28. februārī, 31. maijā, 31. jūlijā)
VAI		
vienu reizi gadā	N gada augustā	no kopas, ko veido visa grāmatvedības gada ietvaros EK deklarētie izdevumi (iesniegti maksājuma pieteikumi 31. oktobrī, 30. novembrī un 31. decembrī, 28. februārī, 31. maijā, 31. jūlijā)

Izlase tiek veidota, piemērojot nestatistiskās izlases veidošanas metodi atbilstoši regulas Nr.2021/1060 79.pantam, kur noteikts, ja izlases kopu veido mazāk nekā 300 izlases vienības, var izmantot nestatistiskas atlases metodi saskaņā ar Revīzijas iestādes profesionālu vērtējumu. Ņemot vērā 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredzi, paredzams, ka vienlaicīgi grāmatvedības gadā izlases kopu veidos mazāk kā 300 izlases vienības (projekti vai projektu ceturkšņa atzinumi) katrā fondā.

Piemērojot nestatistiskās izlases veidošanas metodi, izlases vienības tiks atlasītas nejauši (random), kur visām vienībām ir vienāda iespēja tikt atlasītām, neatkarīgi no vienības vērtības lieluma (*equal probability selection*).

Izlases lielums tiek noteikts atbilstoši sistēmas auditos iegūtajam pārlicēbas līmenim un Regulas Nr.2021/1060 79.pantam, kas nosaka pārbaudāmo izlases vienību minimumu 10% (*skatīt 7.tabulu*). Ņemot vērā, ka pārvaldības un kontroles sistēma Iekšējās drošības fondam, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un Finansiāla atbalsta instrumentam robežu pārvaldībai un vīzu politikai ir viena, no sistēmas pārlicēbas līmeņa izrietošais minimālais pārbaudāmais apjoms atbilstoši *tabulai Nr.7* tiek noteikts vienāds visiem fondiem.

7.tabula

Pārlicēbas līmenis no sistēmas auditiem (kategorijā no 1 līdz 4)	Minimālais pārbaudāmais apjoms	
	Izlases vienības – projekti/ ceturkšņa atzinumi	Izdevumi

⁴ Saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 91.pantā noteikto “Dalībvalsts iesniedz ne vairāk kā sešus maksājuma pieteikumus par katru programmu, fondu un grāmatvedības gadu. Katru gadu laikposmos starp šādiem datumiem jebkurā brīdī var iesniegt vienu maksājuma pieteikumu: 28. februāris, 31. maijs, 31. jūlijs, 31. oktobris, 30. novembris un 31. decembris.”

Darbojas labi - 1	10%	10%
Darbojas - 2	10%	10%
Darbojas daļēji - 3	10 - 15%	10 - 20%
Nedarbojas - 4	15 - 20%	10 - 20%

Pamatojoties uz izvēlēto atlasē metodi (nestatistisko atlasē metodi), tiek noteikti attiecīgi izlases izveides parametri (*skatīt 8.tabulu*).

8.tabula

Izlases izveides parametri

Parametri izlases noteikšanai	Parametru paskaidrojums
Sistēmas pārliecības līmenis (<i>Assurance level from the system</i>)	Tiek noteikts pamatojoties uz sistēmas auditu rezultātiem
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 izdevumu kopas. Atbilstoši Regulas Nr. 2021/1060 XX pielikuma 5.9. punktam, maksimālais būtiskuma līmenis ir 2%
Deklarēto izdevumu kopas vērtība (<i>Book value</i>) (BV)	Visā vienību kopā esošo deklarēto izdevumu kopējā summa eiro
Pieļaujamā kļūda (<i>Tolerable error</i>) (TE)	Nosaka eiro, reizinot noteikto būtiskuma līmeni ar izdevumu kopas vērtību (eiro) jeb BV
Cut-off vērtība	Izlases vienību izslēgšanas vērtība, sākot no kuras izlases vienības tiek iekļautas augstas vērtības stratā. Izmanto, ja plāno kopu stratificēt pēc izdevumu apjoma. Cut-off vērtību var noteikt vienādu ar būtiskuma līmeni jeb maksimāli pieļaujamo kļūdas lielumu (2% no kopas vērtības). Cut-off vērtību var noteikt arī citā apjomā, atkarībā no kopas raksturojuma, pamatojoties uz profesionālo spriedumu. Ja ir izvēlēts veikt stratifikāciju pēc izdevumu apjoma, tad šādas augstas vērtības stratas vienības tiek pārbaudītas 100%
Atlikuši deklarēto izdevumu kopas vērtība (BVs)	Vērtība, ko iegūst, ja no visā vienību kopā esošo izdevumu kopējās summas eiro (BV) atņem izdevumu kopējo summu eiro, kura tiek pārbaudīta 100% (augstas vērtības strata)

Lai nodrošinātu izlases un rezultātu reprezentativitāti, katra fonda kopa var tikt sadalīta atbilstošās stratās. Katra fonda ietvaros var tikt izdalītas vairākas stratas, ņemot vērā specifiskos mērķus un aktivitātes, Vadošās un Deleģētās iestādes pārraudzībā esošos projektus, finansējuma saņēmējus u.c. apsvērumus. Katras stratas ietvaros izlases vienības tiek atlasītas nejauši (*random*) ACL/IDEA programmā.

Gadījumos, kad pārbaudei atlasītās vienības satur lielu skaitu maksājumu vai rēķinu, atlasīto vienību ietvaros var tikt veidota apakšizlase, piemērojot tos pašus izlases lieluma noteikšanas parametrus un formulas, kas ir pielietotas pamatzlasei (ja lieto citus, tad tie ir saderīgi ar pamatzlasi) un kas ļauj ekstrapolēt kļūdas izlases vienības līmenī. Apakšizlases vienības (maksājumi/rēķini) tiek atlasītas nejauši (*random*) ACL/IDEA programmā.

Pirms izlases veikšanas, veic izlases kopas kvalitātes pārbaudi, pārliecinoties, ka tā ir pilnīga, kā arī izslēdz no kopas vienības vai redīgē kopu saskaņā ar Regulas Nr.2023/67 3.pantu.

Ja kā izlases vienība tiek atlasīts starptautiskas organizācijas projekts, Revīzijas iestāde veic pārbaudi, pamatojoties uz noteiktu apakšizlasi. Ja apakšizlasē tiek konstatētas kļūdas, Revīzijas iestāde var pieprasīt starptautiskas organizācijas auditoram veikt pilnu pārbaudi par visiem izdevumiem un ziņot par rezultātiem. Kā arī Revīzijas iestāde pati var veikt pilna apjoma auditu.

Darbību revīziju rezultātā Revīzijas iestāde nosaka konstatēto kļūdu īpatsvaru. Lai noteiktu kopējo kļūdu īpatsvaru Revīzijas iestāde veic visu konstatēto trūkumu analīzi un nosaka kļūdu rašanās iemeslus un sistēmiskumu.

Tiek veikta katras kļūdas rašanās iemeslu analīze, pamatojoties uz konstatējumiem, kas atklāti revīzijas laikā, noskaidrojot visbiežākos kļūdu gadījumus, un klasificē tos atbilstoši noteiktām iezīmēm (piemēram, kļūdas cēlonis – pārkāpumi publicitātes jomā, pārkāpumi pamatojošo dokumentu uzglabāšanas vai noformēšanas jomā, pārkāpumi iepirkuma procedūras piemērošanas jomā, pārkāpumi izdevumu attiecināmības jomā, līguma nosacījumu neievērošana, un citi). Pēc katras kļūdas rašanās iemeslu noskaidrošanas, izvērtē konstatēto kļūdu sistēmiskumu, galvenokārt pamatojoties uz profesionālo izvērtējumu un pieredzi. Var identificēt kļūdas, kas klasificējas kā: sistēmiskas kļūdas, zināmas kļūdas, nejaušas kļūdas un anomālās kļūdas:

- 1) 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 neaudītēto kopu. Gadījumā, ja ir iespējams precīzi identificēt sistēmiskās kļūdas ietekmes zonu/izdevumus, šo kļūdu neekstrapolē uz visu kopu, bet gan pieskaita, aprēķinot kopējo kļūdu.
- 2) 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 – grāmatvedības gadu, par kuru tiek sniegts viedoklis. Šādā gadījumā to neekstrapolē, bet gan pieskaita kopējai kļūdai. Tomēr konstatēto kļūdu var ekstrapolēt uz visu kopu.
- 3) nejaušas kļūdas – kļūda, kas nav uzskatāma par sistēmisku, anomālu vai zināmu. Tās var atkārtoties un ir raksturīgas visai kopai. Šādas kļūdas tiek ekstrapolētas uz visu kopu, lai noteiktu kopējo kļūdu;
- 4) 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 Eiropas Komisijas noteikto būtiskuma līmeni 2%, tādējādi izdarot secinājumus par visu kopu, no kuras tika veidota izlase. Ja atlasīto vienību ietvaros tiek veidota apakšizlase, tad konstatētā kļūda sākotnēji tiek ekstrapolēta galvenās izlases vienības līmenī un tās apjoms tiek ņemts vērā kopējās kļūdas aprēķinā.

[Jāierosina atsevišķs apraksts par gadiem, kad dalībvalstis izvēlas piemērot uzlaboto samērīgo sistēmu vienai vai vairākām programmām, kā izklāstīts 83. pantā.](#)

Saskaņā ar 04.07.2023. apstiprinātu Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas aprakstu Vadošā iestāde nav paredzējusi piemērot uzlabotus samērīgus pasākumus.

3.4. Pārskatu revīzijas. Revīzijas pieejas apraksts pārskatu revīzijām

Pārskatu revīziju veic saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru “Kārtība, kādā tiek veiktas pārskatu revīzijas un sagatavots gada kontroles ziņojums un atzinums Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas periodā”.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2022.gada 14.jūlija noteikumiem Nr.427 “Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.–2027. gada plānošanas periodā” Vadošā iestāde iesniedz pārskatu projektus Revīzijas iestādei līdz katra gada **31.decembrim**.

Lai pārlicinātos, vai pārskatos iekļautā informācija par Vadošās iestādes deklarētajiem izdevumiem ir pilnīga, precīza un patiesa, Revīzijas iestāde:

- 1) apkopo un analizē vadības un kontroles sistēmu auditu rezultātus par konkrēto grāmatvedības gadu, jo īpaši kontroles par pārskatiem;
- 2) apkopo un analizē informāciju par veiktajām darbību revīzijām, it īpaši attiecībā uz izdevumu precizitāti un izsekojamību, finanšu korekcijām;
- 3) apkopo un analizē informāciju, kas ir Revīzijas iestādes rīcībā attiecībā uz citu institūciju (Eiropas Komisija, Eiropas Revīzijas palāta, citas nacionālās iestādes) veiktajiem audītiem un pārbaudēm;
- 4) apkopo un analizē informāciju par citu vadības un kontroles sistēmā iesaistīto institūciju veiktajām pārbaudēm (administratīvās pārbaudes, pārbaudes projektu īstenošanas vietās);
- 5) pārbauda ieteikumu un korektīvo pasākumu, t.sk. finanšu korekciju ieviešanu;
- 6) veic gala pārbaudes par Vadošās iestādes iesniegtā pārskata projektu.

Ņemot vērā, ka Vadošās iestādes funkcijas un grāmatvedības funkcijas veic viena un tā pati iestāde, kas 2014.-2020.gada plānošanas periodā, Revīzijas iestāde var ņemt vērā 2014.-2020.gada plānošanas perioda auditu rezultātus.

Revīzijas iestāde pamatojoties uz profesionālo spriedumu un izvērtējot riskus, uzsākot pārskatu revīziju un nosakot tās apjomu (attiecībā uz pamatprasību Nr.9 un Nr.10 novērtējumu):

- 1) pārlicināsies, vai 2014.-2020.gada plānošanas perioda auditu rezultāti vēl joprojām ir derīgi un attiecināmi uz 2021.-2027.gada plānošanas periodu (perioda sākumā);
- 2) pārlicināsies, vai auditu rezultāti par iepriekšējo gadu pārskatiem (ja tādi būs veikti) vēl joprojām ir derīgi un attiecināmi uz attiecīgā grāmatvedības gada pārskatiem;
- 3) gadījumā, ja 2014.-2020.gada plānošanas perioda auditu rezultāti vai auditu rezultāti par iepriekšējo gadu pārskatiem nebūs derīgi un nebūs veikts atbilstošs sistēmas audits par attiecīgā grāmatvedības gada pārskatiem, Revīzijas iestāde veiks pārbaudes pārskatu revīzijas ietvaros.

Pārskatu projekta gala pārbaudes:

Revīzijas iestāde veic gala pārbaudes par Vadošās iestādes iesniegtajiem pārskatu projektiem, pārbaudot vai:

- 1) pārskatu projekts ir sagatavots atbilstoši regulas Nr.2021/1060 XXIV pielikumam, kurā ir korekti un precīzi (atbilstošajos papildinājumos) norādītas Revīzijas iestādes auditos konstatētās finanšu korekcijas;
- 2) visas summas kā noteikts regulas Nr.2021/1060 98.pantā ir korekti iekļautas pārskatos un pamatotas ar Vadošās iestādes grāmatvedības ierakstiem, atšķirību gadījumos, sniegti atbilstoši paskaidrojumi. Revīzijas iestāde pārlicinās, vai pārskatos iekļautā kopējā atbilstošo izdevumu summa revīzijā pārbaudītajām izlases vienībām atbilst izdevumiem, kas iekļauti maksājuma pieteikumā Eiropas Komisijai un visas atklātās neatbilstošo izdevumu summas revīzijā atlasītajām vienībām ir izslēgtas no pārskatiem.

Pārskatu revīziju ietvaros Revīzijas iestāde veic pārskatos iekļauto negatīvo summu pārbaudes.

3.5. Pārvaldības deklarācijas verifikācija

Norāde uz iekšējām procedūrām, kurās noteikts veicamais darbs, lai revīzijas atzinuma nolūkos verificētu apliecinājumus, kas sniegti vadošās iestādes sagatavotajā pārvaldības deklarācijā.

Pārvaldības deklarācijas pārbaudi veic saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru "Kārtība, kādā tiek veiktas pārskatu revīzijas un sagatavots gada kontroles ziņojums un atzinums Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.gada plānošanas periodā".

Saskaņā ar Ministru kabineta 2022.gada 14.jūlija noteikumiem Nr.427 “Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.–2027. gada plānošanas periodā” Vadošā iestāde iesniedz pārvaldības deklarācijas projektu Revīzijas iestādei līdz katra gada **31.decembrim**.

Revīzijas iestāde veic pārvaldības deklarācijas pārbaudi, pamatojoties uz veikto sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīzijas rezultātā izdarītajiem secinājumiem. Revīzijas iestāde pārliecinās, ka Revīzijas iestādes izdarītie secinājumi nav atšķirīgi un/vai nenonāk pretrunā un neliek šaubīties par pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem.

Pārvaldības deklarācijas pārbaude tiek veikta pārskatu revīzijas ietvaros, pārliecinoties par deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem par pareizu pārskatu uzrādīšanu, to pilnīgumu un precizitāti (*skatīt 3.4.nodaļu*). Pārskatu revīzijas ietvaros tiks veikts arī pamatprasības Nr.8 novērtējums.

4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS

Revīzijas prioritāšu un 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

Vadības un kontroles sistēmas auditi

Vadības un kontroles sistēmas auditi tiks veikti laika periodā no 01/03/N līdz 31/07/N. Grāmatvedības gadā līdz 30.06.2023. Eiropas Komisijai netika deklarēti izdevumi, līdz ar to par pirmo auditēšanas gadu uzskatāms 2024.gads, kad fondu vadības un kontroles sistēma faktiski ir sākusi darbību.

Sistēmas auditi tiks veikti pa funkcijām/iestādēm, pamatojoties uz risku vērtējumu, kura rezultātā noteikti prioritārās fondu ieviešanas funkcijas/iestādes (*skatīt 9.tabulu*).

Papildus jau noteikto funkciju/iestāžu auditiem tiks analizēti darbību revīziju rezultāti (sākot ar 2025.gadu) un konstatējot būtiskus trūkumus kādā no fondu ieviešanas funkcijām vai kādā no iestādēm, tiks veikti auditi par attiecīgo funkciju vai attiecīgajā iestādē.

Vadības un kontroles sistēmas darbības novērtējums par atsevišķām pamatprasībām/kritērijiem var tikt veikts arī darbību revīziju (piem., pamatprasības Nr.2, Nr.3, Nr.4, Nr.5, Nr.6, Nr.7) un pārskatu revīziju (piem., pamatprasības Nr.8, Nr.9, Nr.10) ietvaros.

Pirmajā pārskatu iesniegšanas gadā pārskatu revīzijas ietvaros tiks novērtētas pamatprasības Nr.8, Nr.9 un Nr.10 par pārskatu un vadības deklarācijas sagatavošanas procesu, attiecīgi sekojošos gados izvērtējot vai pirmajā gadā iegūtie rezultāti joprojām ir derīgi.

Būtiskas izmaiņas procesā tiks izvērtētas attiecīgās pārskatu revīzijas ietvaros, kad izmaiņas radušās.

Darbību revīzijas

Darbību revīzijas tiks veiktas reizi grāmatvedības gadā laika periodā no 01/08/N līdz 15/12/N, iekļaujot izdevumus par grāmatvedības gadu no 01/07/N-1 līdz 30/06/N. Ņemot vērā, ka pirmos izdevumus Eiropas Komisijai plānots deklarēt grāmatvedības gadā no 01.07.2023. līdz 30.06.2024., darbību revīzijas tiks veiktas no 2024.gada 2.pusgada.

Darbību revīzijas veikšanas process detalizēti aprakstīts Revīzijas iestādes kārtībā „Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.gada plānošanas periodā”.

Pārskatu revīzijas, pārvaldības deklarācijas pārbaude, gada kontroles ziņojums un atzinums

Pārskatu revīzijas tiks veiktas reizi gadā periodā no 01/01/N+1 līdz 15/02/N+1, pārbaudot Vadošās iestādes iesniegtos pārskatus un pārvaldības deklarāciju:

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

- 2) no 05/02/N+1 līdz 15/02/N+1 – gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošana (t.sk., ja nepieciešams, pēdējo precizējumu veikšana pārskatos).

Sistēmas revīziju, tostarp uz konkrētām tematiskajām jomām vērsto revīziju, indikatīvs grafiks attiecībā uz kārtējo grāmatvedības gadu un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem

9.tabula

Vadības un kontroles sistēmas auditu indikatīvs grafiks

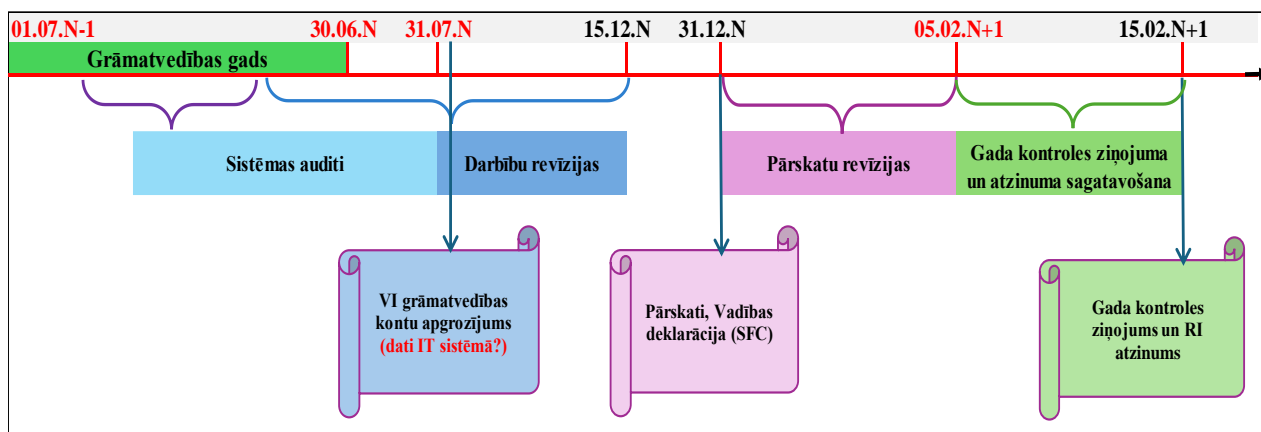
Revidējamās iestādes/struktūras vai konkrētas tematiskās jomas	CCI	Programmas nosaukums	Par revīziju atbildīgā struktūra	Riska novērtējuma rezultāts	2024 Revīzijas mērķis un tvērums	2025 Revīzijas mērķis un tvērums	2026 Revīzijas mērķis un tvērums
Informāciju sistēmas atbilstība un drošība	2021LV65ISPR001 2021LV65ISAM001 2021LV65BVPR001	Iekšējās drošības fonds Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonds Finansiāla atbalsta instruments robežu pārvaldībai	Revīzijas iestāde	Augsta prioritāte	X*		
Projektu atlase				Vidēja/Augsta prioritāte	X		
Vadošās iestādes vadības un kontroles sistēma (iekļauj neauditētās pamatprasības**)				Augsta/vidēja prioritāte		X	
Deleģētās iestādes vadības un kontroles sistēma (iekļauj neauditētās pamatprasības**)				Augsta/vidēja prioritāte			X
Risku jomas				Tiks noteikts pēc auditu rezultātiem, orientējoši uz 2027.gadu			

* atkarībā no informācijas sistēmas gatavības pakāpes, audits var tikt pārcelts uz 2025.gadu

** uzsākot katru auditu tiks izvērtēts, kuras pamatprasības nav novērtētas iepriekš veiktajos auditos (t.sk. darbību revīzijās un pārskatu revīzijās) un pamatojoties uz riska vērtējumu tiks noteikts apjoms

Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīziju plāns par periodu no 01.01.2024. līdz 15.02.2027. ir sniegts revīzijas stratēģijas 5.pielikumā.

Auditu un revīziju darba laika grafiku skatīt 1.zīmējumā.



1.zīm. Auditu un revīziju laika grafiks

5. RESURSI

Revīzijas iestādes organizatoriskā shēma

Revīzijas iestādes izvietojumu Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā skatīt *1.pielikumā*, Revīzijas iestādes struktūru skatīt *2.pielikumā*.

Norāde par resursiem, ko plānots piešķirt saistībā ar kārtējo grāmatvedības gadu un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem (tostarp, ja vajadzīgs, informācija par jebkādu paredzētu ārpakalpojumu izmantošanu un to tvērumu)

Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas perioda Revīzijas iestādes funkciju veikšanai atbilstoši paredzamajam audita darba apjomam tiks nodrošinātas kopumā divas amata slodzes. Funkcijas īstenošā 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 veic Revīzijas iestādes funkcijas arī citu fondu/finanšu instrumentu ietvaros (kopā departamentā 37 štata vietas).

Plānotais nepieciešamo resursu apjoms ir apkopots *10.tabulā*. Tabulā ir redzams, ka pieejamais resurss ir pietiekams Revīzijas iestādes funkciju izpildei.

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	50	37 cilvēki	7 400 cilvēkdienas kopā 400 cilvēkdienas IDF, PMIF, RPVI funkcijām (2 slodzes)
Sistēmas auditi, darbību 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

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. un 2014.-2020.gada plānošanas periodos 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 auditors ir Latvijas zvērināts revidents, 2 auditori ir sertificēti Latvijas valsts pārvaldes auditori, 1 auditors ir ieguvis Cobit Foundation sertifikātu un ISACA izdoto

sertifikātu CISA, 1 auditors ir ieguvis ACCA sertifikātu un 1 auditors 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 kopš 2017.gada 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 (NEVIS⁵ 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. -2020. gada plānošanas periodā Revīzijas iestādei tika veikts ārējais novērtējums:

1) 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.

2) 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 pārbaužu novērtējums ES fondu ietvaros, tai skaitā sagatavojot ieteikumus, kurus ieviešot Revīzijas iestāde 2020.gadā pilnveidoja pārbaužu un citus procesus.

Revīzijas iestādei ir izstrādāts Ētikas kodekss, kurš balstās uz Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izdotā 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:

- 1) augstākā izglītība sociālajās zinātnēs, finansēs, auditā, grāmatvedībā, ekonomikā, vadības zinībās, politoloģijā vai jurisprudencē, kas papildināta ar speciālajām zināšanām audita, revīziju semināros un / vai profesionālās kvalifikācijas kursoš;
- 2) vēlams kāds no valsts pārvaldes auditora sertifikātiem vai kāds no starptautiskajiem auditora profesionalitāti apliecinošiem sertifikātiem;
- 3) profesionālā pieredze Eiropas Savienības fondu audita un uzraudzības jomā;
- 4) labas praktiskas un teorētiskas zināšanas finanšu analizē un kontrolē, grāmatvedībā, auditā vai projektu vadībā;
- 5) Eiropas Savienības tiesiskā regulējuma pārzināšana, Starptautisko revīzijas standartu pārzināšana;
- 6) ļoti labas angļu valodas zināšanas;
- 7) 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, darbību revīziju un citu pārbaužu plānošanu, veikšanu, dokumentēšanu un uzraudzību. Tādējādi audita komandām jau

⁵ Valsts Kancelejas uzturēta sistēma valsts pārvaldes iestādes darbinieku darba izpildes plānošanai un novērtēšanai "Novērtēšanas elektroniskās veidlapas informācijas sistēma"

daudzus gadus ir iespējas pielāgot sava darba metodes, tai skaitā pēc nepieciešamības strādāt attālināti. Šobrīd turpinās darbs pie sistēmas pilnveides un aktualizācijas 2021.-2027. gada plānošanas periodam.

Sagatavoja:

Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta
Vecākā eksperte Dace Bite

/paraksts/*

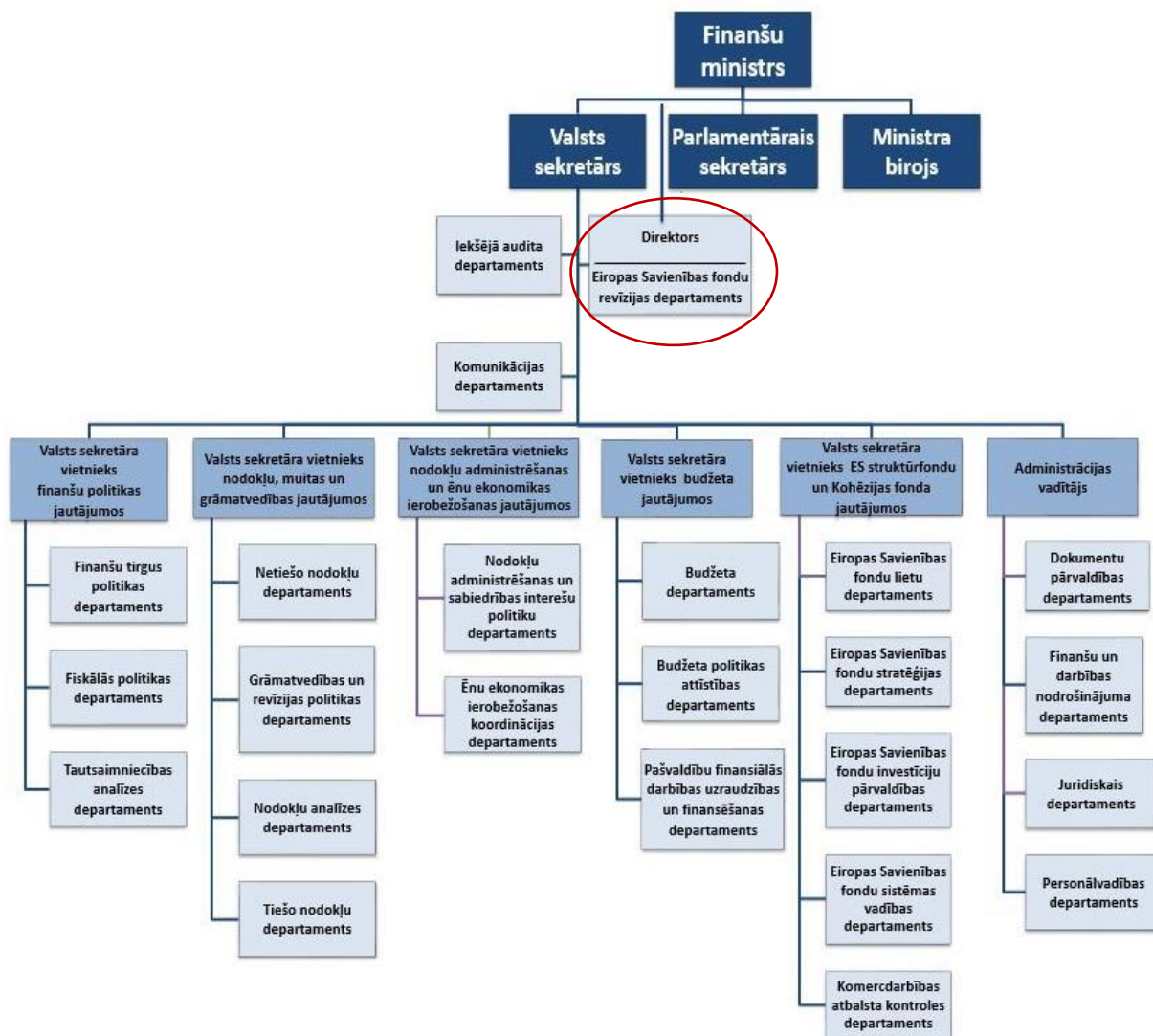
Saskaņoja:

Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta
Direktores vietniece Anda Štegmane

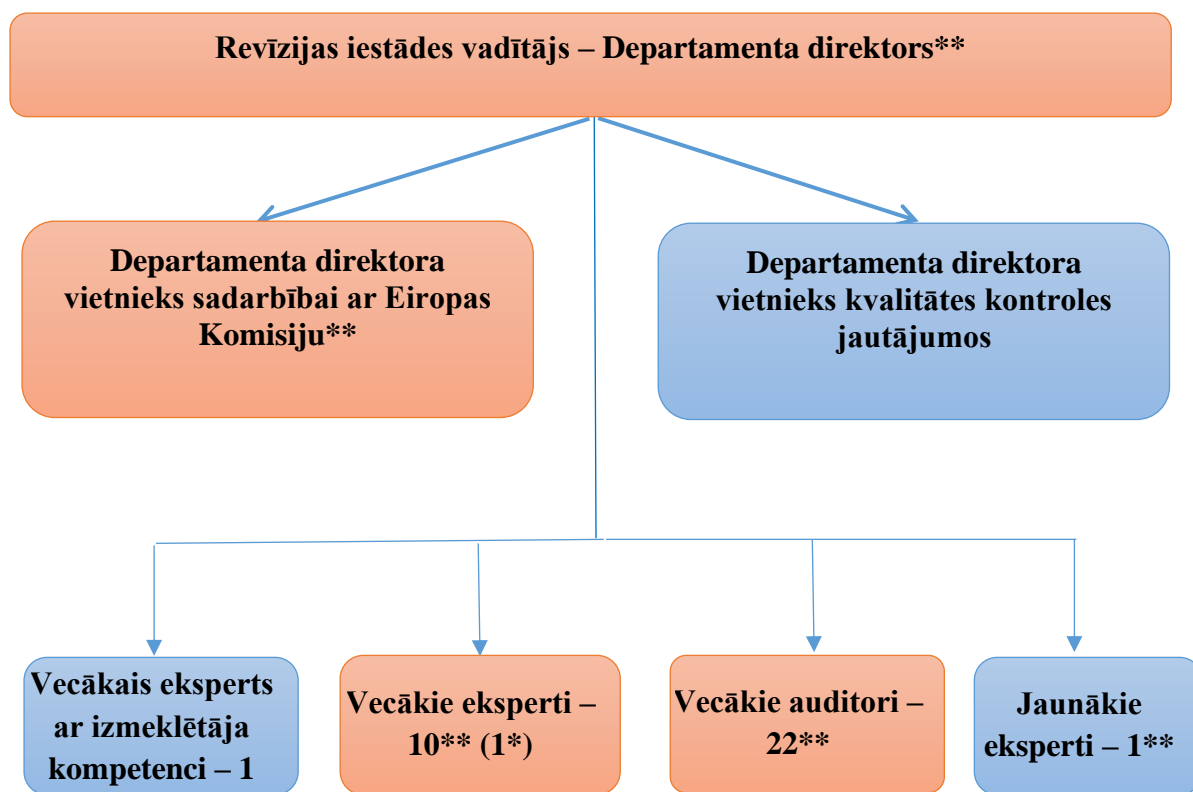
/paraksts/*

***DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN
SATUR LAIKA ZĪMOGU**

1.pielikums Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā



2.pielikums Revīzijas iestādes struktūra



* Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas periodā Revīzijas iestādes funkciju īstenošanā iesaistītais personāls (iesaistīts uz pilnu slodzi, finansēts no tehniskās palīdzības finansējuma)

** Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027.gada plānošanas periodā Revīzijas iestādes funkciju īstenošanā iesaistītais personāls (iesaistīti uz nepilnu slodzi)

3.pielikums Izmaiņu salīdzinājums 2014.-2020./2021.-2027.g plānošanas periodā un risku novērtējums 2021.-2027.g plānošanas periodā

1.tabula

Izmaiņas fondu/iestāžu līmenī					
Periods	Iestādes		Fondi		
	Iekšlietu ministrija	Kultūras ministrija			
2014.-2020.	Atbildīgā iestāde, t.sk. atbildīga par grāmatvedības uzskaiti	Deleģētā iestāde	Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonds	Iekšējās drošības fonds - robežas/vīzas	Iekšējās drošības fonds - policijas sadarbība
2021.-2027.	Vadošā iestāde	Grāmatvedības iestāde	Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonds	Finansiāla atbalsta instruments robežu pārvaldībai un vīzu politikai	Iekšējās drošības fonds

2.tabula

Izmaiņas funkciju līmenī un 2014.-2020.gada plānošanas perioda vērtējums

Pamatprasības/kritēriji	Funkcijas	COSO	VI/DI	Secinājumi no 2014.-2020.g. plānošanas perioda/ Izmaiņas 2021.-2027.g. plānošanas periodā	Piezīmes
<p>1. Atbilstošs funkciju nošķirums un atbilstošas rakstiskas procedūras ziņošanai par starpniekstrukturāri deleģētajiem uzdevumiem, to pārraudzība un uzraudzība:</p> <p>1) skaidrs vadības un kontroles struktūras apraksts, nodrošinot skaidru funkciju un uzdevumu sadalījumu un nošķiršanu;</p> <p>2) VI/DI ir ieviestas procedūras (rokasgrāmatas), jo īpaši attiecībā uz šādiem uzdevumiem – projektu atlasei, vadības kontrolēm, programmas vadībai iekļaujot riska vadību, neatbilstošu izdevumu labošanai, savlaicīgai maksājumu veikšanai pilnā apmērā saņēmējiem, UK darba atbalstam, grāmatvedības funkcijas izpildei</p> <p>3) atbilstošas procedūras un ziņošanas mehānisms deleģēto uzdevumu uzraudzībai (DI metodiku un rezultātu pārskatīšanai, izlases veida DI darba pārpārbaudei);</p>	<p>Vadības un kontroles sistēmas izveide (izstrādā VKS aprakstu un iekšējos normatīvos aktus VI un DI funkciju izpildei)</p>	<p>Kontroles vide (normatīvie akti), Risku vadība, Informācija un komunikācija</p>	<p>VI, DI</p>	<p>VI (vērtējums-2) – ar 01.08.2022. tika veiktas būtiskas izmaiņas VI struktūrā, kas pārbaudītas 2014.-2020.g. periodā un secināts, ka izmaiņu rezultātā ir saglabāta organizatoriskā struktūra, kas ļauj Atbildīgajai iestādei veikt tās uzdevumus, nodrošinot funkciju un pienākumu nodalīšanu. Kopumā 2014.-2020.g. perioda laikā Atbildīgā iestāde ir nodrošinājusi pietiekamus cilvēkresursus funkciju izpildei, būtiskākie trūkumi saistīti ar interešu konflikta novēršanas procedūrām, kur atbilstoši izmaiņām cilvēkresursos savlaicīgi netika veikta amatpersonu sensitīvo amatu izvērtēšana un projektu atlasē konstatēti trūkumi vērtēšanas komisijas objektivitātes un konfidencialitātes apliecināšanā (ieteikums aktuāls uz 2021.-2027.g.periodu).</p> <p>DI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. perioda griezumā būtiskas izmaiņas DI organizatoriskajā struktūrā netika veiktas (2018.g. nomainīts DI vadītājs). Kopumā 2014.-2020.g. perioda laikā DI ir nodrošinājusi pietiekamus cilvēkresursus funkciju izpildei, tomēr periodiski</p>	<p>Tiek izdalīta un vērtēta atsevišķi, taču var tikt iekļauta un skatīta kopā ar pārējām pamatprasībām, vērtējot konkrētos procesus.</p>

<p>4) atbilstoša funkciju nodalīšana VI un starp VI un citām iesaistītajām iestādēm (maksājumu apstiprināšana nodalīta no citām funkcijām, VI kā finansējuma saņēmēja funkcijas nodalītas no vadības kontrolēm).</p>			<p>bija vērojama <u>nepietiekamu cilvēkresursu riska ietekme uz termiņiem (jo sevišķi perioda beigās), kas jāņem vērā 2021.-2027.g.periodā.</u></p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam izmaiņas VI struktūrā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. nav veiktas (kopā pie VI funkcijām ir pieminēts, ko dara DI un DI uzraudzība). 2014.-2020.g. periodā nebija prasība riska vadībai programmas līmenī (tikai krāpšanas riska vadība).</p>	
<p>2. Atbilstoši kritēriji un procedūras darbību atlasei*:</p> <p>1) VI izstrādā un UK apstiprina atbilstošu vērtēšanas metodiku un kritērijus;</p> <p>2) precīzi definēti un nepārprotami atbilstības noteikumi nacionālā līmenī;</p> <p>3) visi projektu pieteikumi ir reģistrēti saņemšanas brīdī, kā arī reģistrēti VI IT sistēmā;</p> <p>4) visi projektu pieteikumi ir novērtēti saskaņā ar apstiprinātajiem vērtēšanas kritērijiem;</p> <p>5) lēmumus par projektu apstiprināšanu vai noraidīšanu pieņem VI/DI pilnvarota persona, rezultātus rakstiski paziņo projekta iesniedzējam līgumā vai lēmumā (vai līdzīgā dokumentā) un skaidri norāda pieņemšanas vai noraidīšanas iemeslus;</p> <p>6) ir atbilstoša dokumentācija par vērtēšanas procesu un projektu apstiprināšanu.</p>	<p>Projektu atlase, apstiprināšana un ar to saistītās dokumentācijas izstrāde</p>	<p>Kontroles procedūras, Informācija un komunikācija</p>	<p>VI, DI (vērtējums-2) – 2014.-2020.g. konstatētie trūkumi saistīti ar dubultās finansēšanas riska izvērtēšanu atlases posmā, atsevišķos gadījumos nebija pieejams plānoto izmaksu ekonomiskais pamatojums (cenu aptauja), vērtēšanas komisijas locekļu objektivitātes un konfidencialitātes apliecināšanā. <u>Ieteikums vērtēšanas komisijas locekļu objektivitātes un konfidencialitātes apliecināšanai jāņem vērā 2021.-2027.g.periodā.</u></p> <p>DI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. konstatētie trūkumi saistīti ar fonda/projekta mērķgrupas skaidru definēšanu konkursa atlases nolikumā, nosacījumu kritēriju vērtēšanai skaidru definēšanu vērtēšanas metodikā, atbilstošām revīzijas liecībām vērtēšanas procesa izsekojamībai, sasniedzamo rādītāju skaidru definēšanu projekta iesniegumā (ieteikumi ieviesti).</p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam būtiskas izmaiņas projektu atlases procesā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. nav konstatējamās.</p>	<p>Nemot vērā, ka projektu atlases jau sākušās 2023.g. un 2024.gadā jau ir plānots deklarēt izdevumus, projektu atlases audits var tikt veikts jau 2024.gadā pirms pirmo pārskatu iesniegšanas EK (var tikt veikts kopā ar darbību revīziju).</p>
<p>3. Atbilstoša informācija saņēmējiem par atbalsta nosacījumiem, kas piemērojami atlasītajām darbībām:</p> <p>1) atbilstoša sistēma un procedūras, lai nodrošinātu, ka saņēmējiem ir piekļuve nepieciešamajai informācijai un viņi saņem atbilstošus norādījumus par piemērojamiem atbalsta nosacījumiem;</p> <p>2) projektu atlases konkursi ir publicēti. VI sešu mēnešu laikā pēc lēmuma pieņemšanas par programmas apstiprināšanu ir izveidojusi tīmekļa</p>	<p>Fondu apguves pārredzamība un informēšana par programmām, līgumu slēgšana (finansējuma saņēmējiem ir visa nepieciešamā informācija par visiem nosacījumiem, tiesībām un</p>	<p>Informācija un komunikācija</p>	<p>VI, DI (vērtējums-1) – 2014.-2020.g. konstatēti atsevišķi trūkumi, ieteikumi ieviesti.</p> <p>DI (vērtējums-1) – 2014.-2020.g. būtiski trūkumi netika konstatēti.</p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam būtiskas izmaiņas projektu atlases procesā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. nav konstatējamās.</p>	<p>Tiek iekļauta un vērtēta kopā ar pamatprasību Nr.2, par cik pamatprasība Nr.3 saistīta ar informācijas sniegšanu saņēmējiem līdz projektu atlasei par finansējuma saņemšanas nosacījumiem, projekta atlases izsludināšanas laikā, projektu līgumu noslēgšanai par saņēmēja tiesībām un</p>

<p>vietni, kurā ir pieejama informācija par tās pārziņā esošajām programmām, ietverot programmas mērķus, darbības, pieejamās finansējuma iespējas un rezultātus; 3) saņēmēji ir pienācīgi informēti par viņu tiesībām un pienākumiem.</p>	<p>pienākumiem, izsludinātiem konkursiem)</p>				<p>pienākumiem projekta ieviešanas laikā. Audita apjomā iekļaujams Vadošās iestādes sadarbības modelis ar starptautiskajām organizācijām, lai gūtu pārliecību par starptautisko organizāciju projektu atbilstošu ieviešanu un izdevumu likumību.</p>
<p>4. Atbilstošas vadības kontroles, tostarp atbilstošas procedūras finansējuma, kas nav saistīts ar izmaksām, nosacījumu izpildes pārbaudei un vienkāršoto izmaksu pārbaudēm*: 1) ir ieviestas un tiek pienācīgi pielietotas procedūras vadības pārbaudēm (administratīvajām pārbaudēm un pārbaudēm uz vietas), to biežums un apjoms ir balstīts uz riskiem un proporcionāls identificētajiem riskiem, kas noformēti rakstiski, ņemot vērā tādu faktorus kā īstenoto darbību skaits, veids, apjoms un saturs, finansējuma saņēmēja veids, vienību vērtība, kā arī iepriekšējo vadības pārbažu un auditu rezultāti; 2) VI/DI veic riskos balstītas vadības pārbaudes pirms pārskatu iesniegšanas EK (administratīvās un pārbaudes uz vietām); 3) vadības pārbaudēm ir rakstiskas procedūras un pārbaudes lapas un rezultāti ir dokumentēti; 4) programmām, kurām piemēro uzlabotus samērīgus pasākumus - tiek ievērotas nacionālās procedūras un ja VI paļaujas uz ārējām institūcijām, ir pietiekami pierādījumi par to kompetenci; 5) ir uzglabāti pierādījumi par vadības pārbaudēm, pierādījumi par veiktajām administratīvajām pārbaudēm un pārbaudēm uz</p>	<p>Vadības kontroles (riskos balstītas un samērīgas ar riskiem), lai pārliecinātos, ka produkti ir piegādāti un pakalpojumi ir sniegti saskaņā ar piemērojamajiem tiesību aktiem, programmu un darbības atbalsta nosacījumiem (faktiskās izmaksas un vienkāršotās izmaksas).</p> <p>Vadības kontroles pie uzlabotiem samērīgiem pasākumiem - nepiemēro.</p>	<p>Kontroles procedūras</p>	<p>VI, DI</p>	<p>VI (vērtējums-2) – 2014.-2020.g. konstatētie būtiskākie trūkumi ir iepirkumu uzraudzībā un būtisku līgumu grozījumu pārbaudēs, kā arī projektu pasākumu savlaicīgā ieviešanā, kas apdraud mērķu sasniegšanu – <u>kā riski jāņem vērā 2021.-2027.g.periodā.</u> <u>Izteikts ieteikums 2021.-2027.g.periodam fondu kopējās ieviešanas sistēmas uzlabojumiem/vienkāršošanai.</u></p> <p>DI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. konstatētie būtiskākie trūkumi ir cenu aptauju un iepirkumu organizēšanas uzraudzībā, rādītāju izpildes un mērķgrupas identificēšanas uzraudzībā - <u>kā riski jāņem vērā 2021.-2027.g.periodā.</u> <u>Izteikts ieteikums uz 2021.-2027.g.periodu pārbažu plānošanas uzlabojumiem.</u></p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam izmaiņas pārbažu procesā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. ir tas, ka izlases kārtā tiks veikta izdevumu pārskatu attaisnojuma dokumentu pārbaude (administratīvā pārbaude). Jāņem vērā, ka 2021.-2027.g. perioda regulējumā ir paredzētas riskos balstītas un proporcionālas identificētajiem riskiem vadības pārbaudes. Papildus 2021.-2027.g. periodā tiks izmantotas vienkāršotās izmaksas.</p>	<p>Ņemot vērā 2021.-2027.g. perioda likumdošanas uzsvāru uz riskos balstītām vadības pārbaudēm, perioda sākumā pamatprasība tiks izdalīta un novērtēta atsevišķi, taču pārējā perioda laikā pamatprasība var tikt vērtēta darbību revīzijās.</p> <p>Audita apjomā iekļaujams Vadošās iestādes uzraudzības modelis starptautisko organizāciju projektiem, lai gūtu pārliecību par projektu atbilstošu ieviešanu un izdevumu likumību.</p>

vietām un konstatēto trūkumu pēcpārbaudi (follow-up)					
<p>5. Efektīva sistēma, kas nodrošina, ka tiek glabāti visi dokumenti, kas nepieciešami revīzijas licībām*:</p> <p>1) ieviestas sistēmas un procedūras, nodrošinot, ka tiek glabāti visi dokumenti attiecīgā līmenī, kas nepieciešami revīzijas licībām saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 XIII pielikumu un 82.pantu. Pieejama visa dokumentācija par regulas Nr.2021/1060 XVII pielikumā pieprasītajiem datiem un visi XIII pielikumā pieprasītie dokumenti un ieraksti.</p>	<p>Sistēmas un procedūras, ar ko nodrošina, lai visas revīzijas licības tiktu glabātas noteiktu termiņu.</p>	<p>Kontroles procedūras</p>	<p>VI, DI</p>	<p>VI/DI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. pamatprasība tiek skatīta kontekstā ar citām pamatprasībām.</p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam būtiskas izmaiņas dokumentu uzglabāšanā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. nav konstatējamās.</p>	<p>Tiek iekļauta un skatīta kopā ar pārējām pamatprasībām (procesiem), uz kurām attiecas revīziju licību nodrošināšana</p>
<p>6. Uzticama elektroniskā sistēma (tostarp savienojumi ar elektroniskajām datu apmaiņas sistēmām ar saņēmējiem), kas paredzēta datu reģistrēšanai un glabāšanai uzraudzības, izvērtēšanas, finanšu pārvaldības, verificācijas un revīzijas nolūkos, tostarp atbilstoši procesi, lai nodrošinātu datu un lietotāju autentifikācijas drošību, integritāti un konfidencialitāti:</p> <p>1) ieviesta efektīva un uzticama elektroniskā sistēma, kas ietver regulas Nr.2021/1060 XVI pielikumā/4.daļā uzskaitītos elementus un nodrošina elektronisku datu apmaiņu starp dalībvalstīm un EK;</p> <p>2) ieviesta elektroniska sistēma datu apmaiņai starp saņēmējiem un iestādēm un tā darbojas saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 69. panta 8. punktu un XIV pielikumu.;</p> <p>3) Atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu reģistrēto datu ticamību par katru projektu. Šāda elektroniskā sistēma ļauj apkopot nepieciešamos datus ziņošanas, novērtēšanas, revīziju, kā arī EK iesniegto maksājumu pieteikumu un pārskatu vajadzībām;</p>	<p>Droša un uzticama IT sistēma datu reģistrēšanai, uzkrāšanai un apmaiņai.</p>	<p>Kontroles procedūras, Informācija un komunikācija, Uzraudzība</p>	<p>VI, DI</p>	<p>VI/DI (vērtējums-2) attiecībā uz datu drošību, 2014.-2020.g. dati tika uzkrāti excel failos.</p> <p>2021.-2027.g. periodā datu uzkrāšana jānodrošina IT sistēmā, kurai saskaņā ar regulu ir noteiktas prasības.</p> <p>Saskaņā ar MK 18.10.2022. noteikumu Nr.651 grozījumu (šobrīd procesā) anotāciju, paredzēts, ka IT sistēma sāks darboties ar 01.01.2025.</p>	<p>Atsevišķi vērtēta IT sistēmas atbilstība un drošība – attiecas uz VI.</p> <p>Uzkrāto datu precizitāte un kvalitāte tiks vērtēta pārējo pamatprasību ietvaros, uz kurām attieksies datu uzkrāšana (Nr.2, Nr.4, Nr.5, Nr.7, Nr.8, Nr.9, Nr.10) - attiecas uz VI un DI.</p> <p><i>Datu precizitāte un kvalitāte var tikt vērtēta darbību revīzijās un pārskatu revīzijās attiecībā uz revīzijās pārbaudāmo datu tvērumu.</i></p>

4) atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu sistēmas drošību un uzturēšanu, datu integritāti un datu konfidencialitāti, lietotāja autentifikāciju, dokumentu un datu glabāšanu, personu aizsardzību attiecībā uz personas datu vākšanu un apstrādi saskaņā ar Direktīvu (ES) 2015/849.					
<p>7. Samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu efektīva īstenošana:</p> <p>1) VI/DI savlaicīgi veic krāpšanas riska novērtējumu, iekļaujot ar interešu konfliktu saistīto risku;</p> <p>2) krāpšanas apkarošanas pasākumi un procedūras interešu konflikta novēršanai ir strukturētas, izmantojot trīs galvenos elementus: novēršanu, atklāšanu un labošanu. Ir ieviesti atbilstoši un samērīgi preventīvie pasākumi, kas pielāgoti konkrētām situācijām, lai mazinātu krāpšanas un interešu konflikta risku līdz pieņemamam līmenim;</p> <p>3) ir ieviesti un efektīvi darbojas atbilstoši pasākumi, lai novērstu, atklātu un labotu pārkāpumus, iekļaujot aizdomas par krāpšanu, un lai identificētu "sarkanos karogus" un krāpšanas indikatorus;</p> <p>4) ir ieviesti atbilstoši pasākumi, lai ziņotu par pārkāpumiem un uzraudzītu pārkāpumus, iespējamās krāpšanas gadījumus, t.sk. interešu konfliktus.</p>	<p>Ievieš efektīvus un samērīgus krāpšanas apkarošanas pasākumus un procedūras. Novērš, konstatē un labo pārkāpumus. Ziņo par pārkāpumiem un uzrauga.</p>	Risku vadība, Kontroles procedūras	VI, DI	<p>VI/DI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. konstatēti trūkumi kontroļu īstenošanai krāpšanas riska novēršanai/atklāšanai kontekstā ar audita apjomā iekļautajām pamatprasībām (pamatprasības Nr.2, Nr.4 un Nr.8).</p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam būtiskas izmaiņas procesā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. nav konstatējamas.</p>	<p>Sākotnēji tiks novērtēts kopējais process, turpmāk ieviestie krāpšanas apkarošanas pasākumi var tikt vērtēti kopā arī ar citām pamatprasībām (Nr.1, Nr.2, Nr.4, Nr.8, Nr.9, Nr.10).</p> <p><i>Ieviestās kontroles krāpšanas risku mazināšanai, neatbilstību novēršana, atklāšana un labošana, kā arī ziņošana var tikt vērtēta darbību revīzijās un pārskatu revīzijās.</i></p>
<p>8. Atbilstošas procedūras pārvaldības deklarācijas izstrāde:</p> <p>1) pārvaldības deklarācija sagatavota saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 XVIII pielikuma veidni. Atbilstošas procedūras nodrošina tās savlaicīgu iesniegšanu kā daļu no "apliecinājuma pakotnes" līdz nākamā pārskata gada 15. februārim (vai 1. martam);</p> <p>2) ir ieviesti pasākumi, lai nodrošinātu, ka RI savlaicīgi tiek iesniegta pārvaldības deklarācija,</p>	<p>Izstrādā pārvaldības deklarāciju.</p>	Uzraudzība	VI	<p>VI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. konstatēti trūkumi precīzas informācijas iekļaušanā.</p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam būtiskas izmaiņas procesā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. nav konstatējamas.</p>	<p>Var tikt vērtēts process atsevišķi VI sistēmas auditā vai kopā ar pārskatu revīziju.</p> <p>Audita apjomā iekļaujams Vadošās iestādes sadarbības modelis ar starptautiskajām organizācijām, lai gūtu pārlicību par starptautisko organizāciju projektu</p>

<p>lai tā var veikt savus pienākumus saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 XIX pielikumu.</p>					<p>atbilstošu ieviešanu un izdevumu likumību.</p>
<p>9. Atbilstošas procedūras, kas paredzētas tam, lai apstiprinātu, ka pārskatos iekļautie izdevumi ir likumīgi un pareizi*: 1) ir ieviestas atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu, ka izdevumi, kas iesniegti EK atmaksai, un kuri ir iekļauti pārskatos, atbilst piemērojamiem tiesību aktiem, programmai un darbības atbalsta nosacījumiem.</p>	<p>Apstiprina, ka pārskatos iekļautie izdevumi ir likumīgi un pareizi.</p>	<p>Uzraudzība</p>	<p>VI</p>	<p>VI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. konstatēti trūkumi precīzas informācijas iekļaušanā pārskatos.</p> <p>Saskaņā ar VKS aprakstu 2021.-2027.g. periodam būtiskas izmaiņas procesā salīdzinājumā ar 2014.-2020.g. nav konstatējamas.</p> <p>Tomēr būtiska izmaiņa ir tā, ka pārskatos tiks iekļauti izdevumi, kas jau būs deklarēti EK maksājumu pieteikumos.</p>	
<p>10. Atbilstošas procedūras maksājumu pieteikumu un pārskatu izstrādei un iesniegšanai un pārskatu pilnīguma, precizitātes un patiesuma apstiprināšanai: 1) maksājumu pieteikumi ir sagatavoti saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 XXIII pielikuma veidni un tajos iekļauj kopējos attiecināmos izdevumus, kas finansējuma saņēmējiem radušies un samaksāti, īstenojot projektus; tehniskās palīdzības summu (ja attiecas) un publiskā ieguldījuma summu saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 91. un 92. pantu. EK; 2) ir ieviestas atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu pārskatu pilnīgumu, precizitāti un ticamību saskaņā ar regulas Nr.2021/1060 98. pantu un XXIV pielikuma veidni. Elektroniski tiek reģistrēti visi pārskatu elementi, tostarp maksājumu pieteikumi. Procedūras nodrošina, ka pārskatos iekļautie izdevumi atbilst izdevumiem, kas deklarēti EK maksājumu pieteikumos pārskata gadā, pēc tam, kad atskaitītas visas vadības pārbaudēs un auditos atklātās neatbilstošās summas; 3) pastāv sistemātiska un savlaicīga datu apmaiņas informācijas sistēma starp VI/DI un iestādi, kas veic grāmatvedības funkciju, jo īpaši, lai nodrošinātu regulāru un savlaicīgu attiecīgās</p>	<p>Sagatavo un iesniedz EK maksājuma pieteikumus (iesniedz prognozes par summām, par kurām kārtējā un nākamajā kalendārjā gadā tiks iesniegti maksājuma pieteikumi). Sagatavo un iesniedz pārskatus, apstiprina pārskatu pilnīgumu, precizitāti un patiesumu saskaņā ar 98. pantu un glabāt elektroniskus ierakstus par visiem pārskatu elementiem, tostarp maksājumu pieteikumiem. Nosūta EK finanšu un rādītāju datus, sagatavo un iesniedz EK gada snieguma ziņojumus.</p>	<p>Uzraudzība</p>	<p>VI</p>	<p>VI (vērtējums-2) - 2014.-2020.g. konstatēti trūkumi rādītāju uzraudzībā un ieviešanas ziņojumu un gada atlikuma maksājuma pieprasījumu sagatavošanā (precīzas informācijas iekļaušanā pārskatos) <u>kā riski jāņem vērā 2021.-2027.g.periodā.</u> <u>Izteikts ieteikums 2021.-2027.g.periodam kontroles mehānisma izveidošanai programmā definēto rādītāju snieguma uzraudzībai.</u></p> <p>Jauna funkcija 2021.-2027.g. periodā ir maksājumu pieteikumu sagatavošanai un iesniegšanai EK. Jauna funkcija 2021.-2027.g. periodā ir finanšu un rādītāju datu sniegšana EK 6x gadā.</p>	

informācijas saņemšanu maksājumu pieteikumu un pārskatu sagatavošanai EK.				
---	--	--	--	--

* Pamatprasības 2, 4, 5 un 9 ir īpaši būtiskas pamatprasības attiecībā uz izdevumu likumību un pareizību un efektīvu pārvaldības un kontroles sistēmas darbību attiecīgajā iestādē saskaņā ar EK vadlīnijām un Regulas 2021/1060 2. panta 32.punktu

3.tabula

Risku novērtējums

	Pastāvošais riska faktors			Pastāvošā riska novērtējums	Kontroles riska faktors		Kontroles riska novērtējums	Kopējais riska novērtējums Pastāvošais risks + kontroles risks = Audita prioritāte	Gads, kurā plānots audits							Piezīmes		
	Funkcijas sarežģītība	Krāpšanas iespējamība	Funkcijas nozīme fondu mērķu sasniegšanā		Izmaiņas funkcijās (t.sk., salīdzinot ar 2014-2020)	Izveidoto kontroļu kvalitāte			2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030			
	A/V/Z	A/V/Z	A/V/Z		A/V/Z	A/V/Z						*****	*****	*****	*****			
Funkcijas saskaņā ar pamatprasībām																		
1.	Vadības un kontroles sistēmas izveide (struktūra, funkcijas, normatīvie akti)	PP1+ PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	VI	Z	Z	V	Z	Z	Z	Z		***						
		PP1+ PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	DI	Z	Z	V	Z	Z	Z	Z			****					
2.	Projektu apstiprināšana (atlase, līgumu slēgšana, informācija finansējuma saņēmējiem)	PP2, PP3+PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	VI	V	V	A	V	Z	V	V	*							
		PP2, PP3+PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	DI	V	A	A	A	Z	V	V	A							
3.	Vadības kontroles	PP4+PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	VI	V	A	A	A	V	V	V	A		***					
		PP4+PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	DI	V	A	A	A	V	V	V	A			****				

4.	Informācijas sistēma (IT) atbilstība, drošība	PP6+PP5	VI	A	A	V	A	A	A	A	A	*	***	****					
5.	Krāpšanas apkarošanas pasākumi un neatbilstību vadība	PP7+PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	VI	Z	V	V	V	Z	V	V	V		***						
		PP7+PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	DI	Z	V	V	V	Z	V	V	V			****					
6.	Maksājumu pieteikumu, pārskatu pārvaldības deklarācijas sagatavošana	PP8, PP9, PP10 +PP5, PP6 (datu precizitāte un kvalitāte)	VI	V	Z	Z	Z	V	V	V	V	**	***						
Kopā auditi												1 vai 2	1	1	1				

Skaidrojums par vērtēšanu (ņemot vērā profesionālo spriedumu, ja ir izšķiroši, var noteikt vienu līmeni augstāku vai zemāku risku, sniedzot pamatojumu sadaļā Piezīmes):

- 1) ja izšķiras vērtējums starp 3 faktoriem par vienu līmeni A/A/V, A/V/V, V/V/Z, V/Z/Z, tad ņem vērtējumu, kas ir vairākumā;
- 2) ja izšķiras vērtējums starp 3 faktoriem par diviem līmeņiem A/A/Z vai Z/Z/A, tad ņem vidējo vērtējumu V vai arī pie A/A/Z, ja tiek sniegts pamatojums, tad ņem augstāko vērtējumu A;
- 3) ja izšķiras vērtējums starp 2 faktoriem par vienu līmeni A/V vai V/Z, tad ņem augstāko vērtējumu;
- 4) ja izšķiras vērtējums starp 2 faktoriem par diviem līmeņiem A/Z, tad ņem vidējo vērtējumu V.

* 2024.gadā projektu atlases audits un IT sistēmas audits var tikt apvienots vienā auditā vai katrs atsevišķi, atkarībā no IT sistēmas gatavības pakāpes (IT audits var tikt pārcelts uz 2025.gadu atkarībā no IT sistēmas gatavības pakāpes)

** Maksājumu pieteikumu, pārskatu un pārvaldības deklarācijas sagatavošana tiks iekļauta 2024.gada pārskatu revīzijā tādā apjomā, lai varētu sniegt pārlicību par vadības deklarācijas un pārskatu pilnīgumu, precizitāti un patiesumu (piem. PP8, PP9, PP10)

** Maksājumu pieteikumu, pārskatu un pārvaldības deklarācijas sagatavošana var tikt iekļauta 2025. un 2026.gada sistēmas auditā, ja pārskatu revīzijā 2024.gadā netika nosepts viss apjoms

*** 2025.gadā viens audits - Vadošās iestādes vadības un kontroles sistēma, t.sk. riskos balstītas vadības pārbaudes un datu kvalitāte IT sistēmā

**** 2026.gadā viens audits - Deleģētās iestādes vadības un kontroles sistēma, t.sk. riskos balstītas vadības pārbaudes un datu kvalitāte IT sistēmā

*****2027. un 2028.gadā pa vienam auditam - iepriekšējos auditos konstatētās riska jomas, t.sk. no darbību revīzijām (detalizētāk tiks noteikts, aktualizējot revīzijas stratēģiju)

*****2029. un 2030.gadā pa vienam auditam - ieteikumu ieviešanas pārbaude un 2021.-2027.gada plānošanas perioda slēgšana (detalizētāk tiks noteikts, aktualizējot revīzijas stratēģiju)

4.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.	2018/1046 Grozījumi: 2022/2434	18.07.2018. 13.12.2022.	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2018/1046 par finanšu noteikumiem , ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, ar kuru groza Regulas (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 un Lēmumu Nr. 541/2014/ES un atceļ Regulu (ES, Euratom) Nr. 966/2012	LV/EN
1.1.2.	2021/1060 Grozījumi: 2022/2039 2023/435	24.06.2021. 25.10.2022. 28.02.2023.	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/1060 , ar ko paredz kopīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu Plus, Kohēzijas fondu, Taisnīgas pārkārtošanās fondu un Eiropas Jūrlietu, zvejniecības un akvakultūras fondu un finanšu noteikumus attiecībā uz tiem un uz Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu, Iekšējās drošības fondu un Finansiāla atbalsta instrumentu robežu pārvaldībai un vīzu politikai	LV/EN
1.1.3.	2021/1147 Grozījumi: 2022/585	07.07.2021. 06.04.2022.	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/1147 , ar ko izveido Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu	LV/EN
1.1.4.	2021/1148	07.07.2021.	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/1148 , ar ko izveido finansiāla atbalsta instrumentu robežu pārvaldībai un vīzu politikai , kurš ir daļa no Integrētās robežu pārvaldības fonda	LV/EN
1.1.5.	2021/1149	07.07.2021.	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2021/1149 par Iekšējās drošības fonda izveidi	LV/EN
1.1.6.	2023/169	25.01.2023.	Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2023/169 , ar ko saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2021/1147 izveido paraugu gada snieguma ziņojumiem par Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu 2021.–2027. gada plānošanas periodā	LV/EN
1.1.7.	2023/168	25.01.2023.	Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2023/168 , ar ko saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2021/1148 izveido paraugu gada snieguma ziņojumiem par finansiāla atbalsta instrumentu robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027. gada plānošanas periodā	LV/EN
1.1.8.	2023/170	25.01.2023.	Komisijas Īstenošanas regula (ES) 2023/170 , ar ko saskaņā ar Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2021/1149 izveido paraugu gada snieguma ziņojumiem par Iekšējās drošības fondu 2021.–2027. gada plānošanas periodā	LV/EN
1.1.9.	2023/67	20.10.2022.	Komisijas Deleģētā regula (ES) 2023/67 , ar kuru Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2021/1060 papildina, nosakot standartizētas darbderīgas atlases metodoloģijas un kārtību, ar ko aptver vienu vai vairākus plānošanas periodus	LV/EN
1.1.10.	2023/1676	07.07.2023.	Komisijas Deleģētā regula (ES) 2023/1676 , ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2021/1060 papildina attiecībā uz vienību izmaksu, fiksētas summas maksājumu un vienotu likmju , kā arī finansējuma, kas nav saistīts ar izmaksām , noteikšanu saistībā ar izdevumiem, ko Komisija atmaksā dalībvalstīm	LV/EN
1.1.11.	2022/2175	05.08.2022.	Komisijas Deleģētā regula (ES) 2022/2175 , ar ko attiecībā uz vienības izmaksu definīciju un tāda finansējuma summu noteikšanu, kas nav saistīts ar izmaksām par konkrētām darbībām, ar kurām iniciatīvas “Aim, Learn,	LV/EN

			Master, Achieve – Orientācija, Mācības, Meistarība, Rezultāts” (ALMA) ietvaros veicina jauniešu integrāciju darba tirgū, izglītībā un sabiedrībā, papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2021/1060	
1.2. Nacionālās programmas				
1.2.1.	2021LV65ISP R001	22.11.2022.	Iekšējās drošības fonda nacionālā programma	LV
1.2.2.	2021LV65AM PR001	27.10.2022.	Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda nacionālā programma	LV
1.2.3.	2021LV65BV PR001	15.11.2022.	Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai nacionālā programma	LV
1.3. Vadlīnijas				
1.3.1. <i>No</i> 2014.- 2020.	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
1.3.2. <i>No</i> 2014.- 2020.	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
1.3.3. <i>No</i> 2014.- 2020.	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
1.3.4. <i>No</i> 2014.- 2020.	EGESIF_16-0014-00 (ESIF)	20.01.2017.	Guidance on sampling methods for audit authorities (Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm)	LV/EN
1.3.5. <i>No</i> 2014.- 2020.	Visi ES fondi	04.03.2021. DG Home-Audit e-pasts	Reflection paper on audit documentation” (Good practices from and for auditors)	EN
1.3.6. <i>No</i> 2014.- 2020.	2021/C 121/01 (visi ES fondi)	09.04.2021.	Norādījumi par izvairīšanos no interešu konfliktiem un to pārvaldību saskaņā ar Finanšu regulu	EN
1.3.7.	ARES(2023)3 757159	31.05.2023	METHODOLOGICAL NOTE FOR THE ASSESSMENT OF MANAGEMENT AND CONTROL SYSTEMS IN THE MEMBER STATES	EN
1.3.8.	ARES(2023)3 757159	31.05.2023	REFLECTION PAPER Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027	EN
1.3.9.	CPRE_23-0013-01	26.07.2023	METHODOLOGICAL NOTE ON THE ANNUAL CONTROL REPORT, AUDIT OPINION AND TREATMENT OF ERRORS PROGRAMMING PERIOD 2021-2027	EN
1.3.10.	CPRE_23-0012-01	25.08.2023	METHODOLOGICAL NOTE on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027	EN
1.3.11.		05.2023.	Revised Background Note on the key elements of the mid term evaluation and evaluation plans Home Affairs Programmes 2021 2027	EN

1.3.12.	HOME-Funds/2022/75/REV	31.01.2023.	Information note on the new provisions for the Home Affairs Funds concerning management verifications and audits of projects implemented by international organisations	EN
1.3.13.	AMIF-ISF/2021/10	23.06.2021.	Note on the performance framework for the 2021-2027 AMIF/ISF/BMVI	EN
1.3.14.	ARES(2024)613788	26.01.2024.	Revised Background Note on the annual performance reports for the AMIF, BMVI and ISF	EN
2. Latvijas Republikas tiesību akti				
2.1. Likumi				
2.1.1.		09.06.2022.	Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027. gada plānošanas perioda vadības likums	LV
2.2. Ministru kabineta noteikumi/rīkojumi				
2.2.1	695	06.10.2021.	Par Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiālā atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027. gadam atbildīgajām iestādēm	LV
2.2.2	651	18.10.2022.	Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.–2027. gada plānošanas perioda īstenošanas vadības kārtība	LV
2.2.3.	427	14.07.2022.	Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.–2027. gada plānošanas periodā	LV
3. Finanšu ministrijas dokumenti				
3.1. Rīkojumi, iekšējie noteikumi				
3.1.1.	215 Grozījumi Nr.97 Nr.240	22.05.2015. 12.03.2018. 21.04.2022.	Par dokumentu parakstīšanas tiesībām	LV
3.1.2.	1.1-5/12/16	15.08.2023.	Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā	LV
3.2. Finanšu ministrijas reglaments				
3.2.1.	1.1-4/12/3	17.04.2023	Finanšu ministrijas reglaments	LV
4. Revīzijas iestādes dokumenti				
4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments				
4.1.1.	1.1-4/12/4	19.05.2023.	Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments	LV
4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības				
4.2.1.	ESFRD-1	02.05.2024.	Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiālā atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai 2021.-2027.gada plānošanas periodā.	LV
4.2.2.	ESFRD-	Izstrādes procesā	Kārtība, kādā tiek veikti Eiropas Savienības fondu un citu finanšu instrumentu sistēmas auditi.	LV
4.2.3.	ESFRD-	Izstrādes procesā	Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiālā atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai 2021.-2027.gada plānošanas periodā.	LV
4.2.4.	ESFRD-	Izstrādes procesā	Kārtība, kādā tiek veiktas pārskatu revīzijas un sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Iekšējās drošības fonda, Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda un Finansiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.gada plānošanas periodā.	LV

4.2.5.	ESFRD-5	16.02.2016.	Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros	LV
4.2.6.	ESFRD – 29	05.01.2016. 19.04.2017. 18.10.2022.	Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes vadība Revīzijas iestādē.	LV
4.2.7.		06.03.2019.	Informācijas sistēmas Simbase rokasgrāmata	LV

5.pielikums Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns (auditu veikšanas periods no 01.01.2024. līdz 15.02.2027.)

N°	Par auditu atbildīgā iestāde/struktūrvienība	Periods	Fondi	Audita veids	Komentāri (auditējamā sistēma, projekts, utt.)	Pārbaudes veicēji (nosaka pirms)
01.03.2024. – 15.02.2025. (atzinums uz 15.02.2025.)						
1.	Revīzijas iestāde	2024.gada marts – decembris	IDF, PMIF, RPVI	Sistēmas audits	Projektu atlases sistēmas audits Iekšlietu ministrijā kā Vadošajā iestādē un Kultūras ministrijā kā Deleģētajā iestādē Sistēmas audits par IT sistēmas atbilstību un drošību (tiks uzsākts atkarībā no IT sistēmas gatavības, var tikt pārcelts arī uz 2025.gadu)	Revīzijas iestāde
2.	Revīzijas iestāde	2024.gada augusts - decembris	IDF, PMIF, RPVI	Darbību revīzija	Darbību revīzija par izdevumiem grāmatvedības gadā 01.07.2023. – 30.06.2024.	Revīzijas iestāde
3.	Revīzijas iestāde	2024.gada decembris -2024.gada janvāris	IDF, PMIF, RPVI	Pārskatu revīzija	Pārskata revīzija par izdevumiem grāmatvedības gadā 01.07.2023. – 30.06.2024. (t.sk. pārvaldības deklarācijas)	Revīzijas iestāde
01.03.2025. – 15.02.2026. (atzinums uz 15.02.2026.)						
4.	Revīzijas iestāde	2025.gada marts - augusts	IDF, PMIF, RPVI	Sistēmas audits	Vadošās iestādes vadības un kontroles sistēmas audits, t.sk. riskos balstītas vadības pārbaudes un datu kvalitāte IT sistēmā	Revīzijas iestāde
5.	Revīzijas iestāde	2025.gada augusts - decembris	IDF, PMIF, RPVI	Darbību revīzija	Darbību revīzija par izdevumiem grāmatvedības gadā 01.07.2024. – 30.06.2025.	Revīzijas iestāde
6.	Revīzijas iestāde	2025.gada decembris -2026.gada janvāris	IDF, PMIF, RPVI	Pārskatu revīzija	Pārskata revīzija par izdevumiem grāmatvedības gadā 01.07.2024. – 30.06.2025. (t.sk. pārvaldības deklarācijas)	Revīzijas iestāde
01.03.2026. – 15.02.2027. (atzinums uz 15.02.2027.)						
7.	Revīzijas iestāde	2026.gada marts - augusts	IDF, PMIF, RPVI	Sistēmas audits	Deleģētās iestādes vadības un kontroles sistēmas audits, t.sk. riskos balstītas vadības pārbaudes un datu kvalitāte IT sistēmā	Revīzijas iestāde
8.	Revīzijas iestāde	2026.gada augusts - decembris	IDF, PMIF, RPVI	Darbību revīzija	Darbību revīzija par izdevumiem grāmatvedības gadā 01.07.2025. – 30.06.2026.	Revīzijas iestāde
9.	Revīzijas iestāde	2026.gada decembris -2027.gada janvāris	IDF, PMIF, RPVI	Pārskatu revīzija	Pārskata revīzija par izdevumiem grāmatvedības gadā 01.07.2025. – 30.06.2026. (t.sk. pārvaldības deklarācijas)	Revīzijas iestāde