

APSTIPRINU
Revīzijas iestādes vadītāja
Nata Lasmane

DOKUMENTS IR PARAKSTĪTS
AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU
UN SATUR LAIKA ZĪMOGU

REVĪZIJAS STRATĒGIJA



ESF+ PROGRAMMA
2024.-2027.

Rīgā

SATURS

1. IEVADS	3
2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS	8
3. METODIKA	14
3.1. Pārskats.....	14
3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas revīzijas)	15
3.3. Darbību revīzijas	20
3.4. Pārskatu (Kontu slēguma) revīzijas	24
3.5. Pārvaldības deklarācijas pārbaude.....	26
4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS	27
5. RESURSI.....	29
PIELIKUMI.....	32
1.pielikums	32
2.pielikums	33
3.pielikums	35
4.pielikums	39

REVĪZIJAS STRATĒGIJA

1. IEVADS

- a) Revīzijas stratēģijā iekļautās(-o) programmas(-u) (nosaukums(-i) un CCI numuri (1), fondu un perioda identifikācija

Revīzijas stratēģija attiecas uz vadības un kontroles sistēmu, kas ir izstrādāta darbības programmas “Eiropas Sociālā fonda Plus programma materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam” (CCI: 2021LV05SFPR001) un tajā ietvertās Eiropas Sociālā fonda Plus programmas (turpmāk – ESF+ programma) ieviešanai.

Revīzijas stratēģija aptver periodu no 01.01.2024. līdz 15.02.2028. ESF+ programmas ieviešana uzsākta 2023.gadā, veicot 2021.-2027.gada plānošanas periodā paredzēto atbalsta komplektu iepirkumus un uzsākot tos izsniegt ar 2023.gada jūniju. 2021.-2027.gada plānošanas perioda pirmie izdevumi par grāmatvedības gadu no 01.07.2023. līdz 30.06.2024. Eiropas Komisijai (turpmāk – EK) tika deklarēti līdz 2024.gada 30.jūnijam, līdz ar to par pirmo audita gadu uzskatāms 2024.gads.

Vadošā iestāde vadības un kontroles sistēmas aprakstu¹ 2021.-2027.gada plānošanas periodam apstiprināja 05.12.2024. un iesniedza Revīzijas iestādei. Eiropas Atbalsta fonda vibrūcīgākajām personām (turpmāk – EAFVP) Vadošā iestāde saskaņā ar LM 13.07.2023. rīkojumu Nr.1/EAFVP “Par Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam ieviešanu” līdz attiecīgu iekšējo normatīvo aktu un vadlīniju izstrādei ESF+ programmas vadību, ieviešanu, uzraudzību un kontroli nodrošināja atbilstoši EAFVP Vadošās iestādes izdotajiem iekšējiem noteikumiem un vadlīnijām, kas attiecināmas uz EAFVP darbības programmu.

Līdz ar to RI līdz VKS saņemšanai 2024.gada auditus balstīja uz EAFVP esošajiem iestāžu iekšējiem normatīvajiem aktiem un esošo vadības un kontroles sistēmas aprakstu.

- b) Par revīzijas stratēģijas izstrādi, uzraudzību un atjaunināšanu atbildīgās revīzijas iestādes un jebkādu citu šī dokumenta izstrādē iesaistīto struktūru identifikācija

Saskaņā ar 2022.gada 5.maijā pieņemto Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam plānošanas perioda vadības likumu² (turpmāk – fonda likums) Revīzijas iestādes funkcijas veic Finanšu ministrija, kas ir valsts pārvaldes augstākā iestāde finanšu nozarē. Revīzijas iestādes funkcijas Finanšu ministrijā nodrošina Eiropas Savienības (turpmāk – ES) fondu revīzijas departaments un tās ir noteiktas Ministru kabineta 2022.gada 14.jūlija noteikumos Nr.427 “Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.-2027.gada plānošanas periodā” (turpmāk – MKN Nr.427).

Revīzijas iestāde izstrādā revīzijas stratēģiju atbilstoši Regulas (ES) 2021/1060³ 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 citu (pārskatu revīzija, pārvaldības deklarācija) revīziju plāns, kas satur detalizētu informāciju par auditu laika grafikiem, kā arī plānotajiem resursiem.

¹ 05.12.2024. “Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam vadības un kontroles sistēmas apraksts”

² <https://likumi.lv/ta/id/332212-eiropas-sociala-fonda-plus-programmas-materialas-nenodrosinatibas-mazinasanai-2021-2027-gada-planosanas-perioda-vadibas-likums>

³ EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES 2021.gada 24.jūnija 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

Revīzijas stratēģija ir pieejama visiem Revīzijas iestādes darbiniekiem iekšējā Finanšu ministrijas tīkla vietnē, kā arī ir pieejama publiskajās vietnēs www.fm.gov.lv un www.esfondi.lv.

Revīzijas stratēģijas izpildi uzrauga Revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts Revīzijas iestādes gada darba plāns. Katram darba plāna uzdevumam tiek noteikts atbildīgais un atskaitīšanās veids. Darba plāna izpilde tiek kontrolēta iknedēļas Revīzijas iestādes sanāksmēs. Revīzijas iestādes vadītāja nozīmēts darbinieks ir atbildīgs par iekšējo darba plāna izpildes reģistru uzturēšanu, aktualizēšanu, kā arī savlaicīgu atgādinājumu nosūtīšanu gadījumos, ja atbildīgais darbinieks nav savlaicīgi iesniedzis informāciju par darba plāna uzdevuma izpildi.

Revīzijas stratēģija tiek izstrādāta ņemot vērā Vadošās iestādes iesniegto vadības un kontroles sistēmas aprakstu un pamatojoties uz Revīzijas iestādes veikto risku novērtējumu. Stratēģijas izstrāde un aktualizēšana tiek veikta atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai kārtībai "Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas periodā".

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

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 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 izvietojumu Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā skatīt šīs stratēģijas *1.pielikumā* un Revīzijas iestādes struktūru skatīt *2.pielikumā*.

Revīzijas iestādes funkcijas netiek deleģētas.

d) **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 fonda likums un MKN Nr.427. Latvijas Republikas normatīvie dokumenti ir izstrādāti atbilstoši ES normatīvo aktu prasībām un tajos nepastāv atšķirības attiecībā uz Revīzijas iestādes darbību.

Revīzijas iestādes funkcijas Finanšu ministrijā pilda ES fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas reglamentam⁴ un departamenta reglamentam⁵, kā arī iekšējiem noteikumiem par Revīzijas iestādes darba organizāciju Finanšu ministrijā⁶.

Atbilstoši iepriekš minētajam departamenta reglamentam Revīzijas iestādes funkcijas saistībā ar šo revīzijas stratēģiju ESF+ programmas 2021.-2027.gada plānošanas periodā ir:

- izstrādāt normatīvos aktus atbilstoši Revīzijas iestādes kompetencei un sniegt viedokli par normatīvo aktu projektiem;
- izstrādāt nacionālo pozīciju un instrukciju par Revīzijas iestādes kompetencē esošajiem jautājumiem;
- izstrādāt un aktualizēt revīzijas stratēģiju;

⁴ Finanšu ministrijas 17.04.2023. reglaments Nr.1.1-4/12/3

⁵ Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta 19.05.2023. reglaments Nr.1.1-4/12/4

⁶ Finanšu ministrijas 15.08.2023. iekšējie noteikumi Nr.1.1-5/12/16 "Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā"

- veikt vadības un kontroles sistēmas auditus ESF+ programmas vadībā iesaistītajās institūcijās un sekot līdzi auditu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt EK deklarēto izdevumu revīzijas ESF+ programmas vadībā iesaistītajās institūcijās, kā arī pie finansējuma saņēmēja (turpmāk – FS) un partnerorganizācijām (turpmāk – PO) un sekot līdzi revīziju rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt EK iesniedzamo finanšu pārskatu revīziju;
- veikt Vadošās iestādes sagatavotās pārvaldības deklarācijas pārbaudi;
- sagatavot gada kontroles ziņojumu un atzinumu.

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

- nodrošināt Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gadam Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu;
- nodrošināt ES fondu (Eiropas Reģionālās attīstības fonda, Eiropas Sociālā fonda, Eiropas Sociālā fonda Plus, Kohēzijas fonda un Taisnīgas pārkārtošanās fonda) Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu 2014.-2020. un 2021.-2027.gada plānošanas periodā;
- nodrošināt Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu;
- nodrošināt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gadam un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda, Iekšējās drošības fonda un Finanšiāla atbalsta instrumenta robežu pārvaldībai un vīzu politikai 2021.-2027.gadam Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu;
- nodrošināt Atveseļošanas fonda Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu;
- nodrošināt Latvijas – Šveices sadarbības programmas Revīzijas iestādes funkciju īstenošanu;
- nodrošināt ministriju un iestāžu sadarbību ES finanšu interešu aizsardzības jautājumos, departaments kā Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienests (AFCOS, Anti-fraud Coordination Service) nodrošina ES finanšu interešu aizsardzības koordinācijas padomes sekretariāta funkcijas izpildi;
- sadarboties un nodrošināt informācijas, tostarp operatīva rakstura informācijas, apmaiņu ar Eiropas Biroju krāpšanas apkarošanai (turpmāk – OLAF) un sniegt atbalstu OLAF tā veiktajās administratīvajās izmeklēšanās saskaņā ar “Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai sniedzamā atbalsta likumu”⁷;
- koordinēt un piedalīties EK, Eiropas Revīzijas palātas vizītēs un ES dalībvalstu un ārvalstu finanšu palīdzības donorvalstu pārstāvju vizītēs, pārstāvēt valsts intereses ES un citās institūcijās atbilstoši departamenta kompetencē esošajiem jautājumiem;
- veikt revīzijas citiem ES politiku 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.

e) Revīzijas iestādes apstiprinājums, ka revīziju veicošajām struktūrām ir nepieciešamā funkcionālā un organizatoriskā neatkarība

2021.-2027.gada plānošanas perioda Revīzijas iestāde darbības programmai “Eiropas Sociālā fonda Plus programma materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam” (CCI: 2021LV05SFPR001) ir Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departaments. Finanšu ministrija ir publiska iestāde. Ņemot vērā, ka Vadošās iestādes funkciju, t.sk. grāmatvedības iestādes funkciju pilda cita ministrija – Labklājības ministrija, ir nodrošināta Revīzijas iestādes funkcionālā neatkarība.

⁷ 21.01.2021. “Eiropas Birojam krāpšanas apkarošanai sniedzamā atbalsta likums”: <https://likumi.lv/ta/id/320670>

Revīzijas iestādes izvietojums Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā ir parādīts *1.pielikumā*:

- Revīzijas iestādes vadītājs ir tieši pakļauts finanšu ministram;
- ES fondu revīzijas departaments ir funkcionāli pakļauts ministram⁸.

Tas nozīmē, ka visas normatīvajos aktos noteiktās administratīvā vadītāja funkcijas attiecībā uz Revīzijas iestādes vadītāju ir tiesīgs īstenot tikai finanšu ministrs, kā arī funkcionāli uzdevumus Revīzijas iestādei kopumā ir tiesīgs dot tikai finanšu ministrs.

Revīzijas iestādes ierēdņi un darbinieki ir tiesīgi aizdomu par krāpšanu gadījumā ziņot EK/OLAF,⁹ kā arī Latvijas izmeklēšanas iestādēm, Eiropas Prokuratūrai. Revīzijas iestādes vadītājam un atbildīgajam darbiniekam ir pieejas tiesības EK/OLAF neatbilstību un krāpšanas gadījumu ziņošanas sistēmai IMS.

Savā darbībā Revīzijas iestāde piemēro Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izdoto Ētikas kodeksu¹⁰ un Starptautiskās revīzijas un apliecinājumu uzdevumu standartu padomes izdoto Starptautisko kvalitātes vadības standartu¹¹. Lai novērstu iespējamus interešu konfliktus vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību un citu revīziju ietvaros, Revīzijas iestāde nodrošina, ka:

- auditori stingri ievēro starptautiski akceptēto revidentu 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 uzdevumu standartu padomes izdotos standartus, kurus savā darbā izmanto Revīzijas iestāde.

Visi Revīzijas iestādes auditori, vecākie eksperti, Revīzijas iestādes vadītājs un Revīzijas iestādes vadītāja vietnieki ir valsts civildienesta ierēdņi. Interešu konflikta situācijas risināšanas kārtība ir atrunāta likumā “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā”¹², kurā ir noteikts, ka valsts amatpersona nekavējoties rakstveidā sniedz informāciju augstākai valsts amatpersonai vai koleģiālajai institūcijai par:

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

⁸ Saskaņā ar Finanšu ministrijas 17.04.2023. reglamentu Nr.1.1-4/12/3

⁹ Saskaņā ar ES fondu revīzijas departamenta 19.05.2023. reglamenta Nr.1.1-4/12/4 33.3.apakšpunktu

¹⁰ ES fondu revīzijas departamenta 19.05.2023. reglamenta Nr.1.1-4/12/4 5.punkts

¹¹ <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-quality-management-isqm-1-quality-management-firms-perform-audits-or-reviews>

¹² 25.04.2002. likums “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā”: <https://likumi.lv/ta/id/61913>

institūcijas vadītāju, Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroju vai ģenerālprokuroru. 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 ģenerālprokuroru.

Atbilstoši likumam “Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” valsts amatpersonai ir pienākums noteiktā termiņā un kārtībā iesniegt amatpersonas deklarāciju (deklarāciju, kuru iesniedz, stājoties amatā, kārtējā gada deklarāciju, deklarāciju, kuru iesniedz, beidzot pildīt amata pienākumus, un deklarāciju, kuru iesniedz pēc tam, kad amata pienākumu pildīšana ir izbeigta) elektroniskā veidā, izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskās deklarēšanas sistēmu. Deklarācijām ir publiski pieejamā un publiski nepieejamā daļa.

2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS

a) Izmantotās riska novērtējuma metodes paskaidrojums

Atbilstoši Regulas (ES) 2021/1060 77.pantam Revīzijas iestāde ir atbildīga par sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīziju veikšanu nolūkā sniegt EK neatkarīgu apliecinājumu par vadības un kontroles sistēmu efektīvu darbību un EK iesniegtajos pārskatos iekļauto izdevumu likumību un pareizību. Riska novērtējuma metodes apraksts katram no šiem auditu veidiem sniegts zemāk.

Sistēmas auditu riska novērtējums

Sagatavojot revīzijas stratēģiju, atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai kārtībai “Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas periodā”, tiek veikts riska novērtējums visā audita vidē ar mērķi noteikt auditējamo sistēmu riska pakāpi un, pamatojoties uz šo novērtējumu, noteikt veicamo auditu prioritāti.

Vadības un kontroles sistēmas novērtēšanas pamatā ir COSO¹³ modelis iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanai. Tas aptver piecus savstarpēji saistītus iekšējās kontroles vides pamatelementus - kontroles vide, risku novērtējums, kontroles procedūras, informācija un komunikācija, uzraudzība, - kuri, savukārt, tiek iedalīti sīkāk 17 princīpos. Lai efektīva iekšējās kontroles sistēma samazinātu risku nesasniegt nospraustus mērķus, katram no pieciem iekšējās kontroles vides pamatelementiem un to attiecīgajiem princīpiem ir jābūt klātesošiem, un tiem ir jādarbojas kopā integrētā veidā (skatīt *1.attēlu*).

1.attēls COSO modeļa ilustrācija (angļu valodā)



Regulas (ES) 2021/1060 XI pielikumā ir definētas galvenās prasības (pamatprasības) pārvaldības un kontroles sistēmas novērtējumam, savukārt detalizēti prasību kritēriji ir sniegti EK izdotajos norādījumos “Metodiskie norādījumi par vadības un kontroles sistēmas novērtējumu dalībvalstīs”¹⁴.

Sistēmu auditu risku izvērtējumam šīs stratēģijas ietvaros COSO modeļa princīpi tiek attiecināti uz atbilstošajām EK noteiktajām galvenajām prasībām un kritērijiem, kas aptver visas dalībvalstij noteiktās funkcijas attiecībā uz Vadošo iestādi, t.sk. pilda grāmatvedības funkciju, un Sadarbības iestādi. Detalizēti auditējamo funkciju sarakstu saskaņā ar

¹³ The Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission: <https://www.coso.org/>, Internal Control – Integrated Framework, 2013

¹⁴ 31.05.2023. “Methodological Note for the Assessment of Management and Control System in the Member States” (Ref. ARES(2023)3757159, DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME)

patprasībām un kritērijiem un COSO modeļa principiem skatīt stratēģijas 3.2.sadaļā 7.tabulā.

Sagatavojot un / vai aktualizējot šo revīzijas stratēģiju, tiek veikts riska novērtējums visā audita vidē ar mērķi noteikt katras EK daļībvalstij noteiktās funkcijas riska pakāpi. Tādējādi riska novērtējums sistēmas auditu plānošanai tiek veikts vienā līmenī – funkcijas līmenī. Šāda funkcijas līmeņa risku novērtēšana ir izvēlēta, ņemot vērā, ka ESF+ programma ir EAFVP turpinājums ar to pašu Vadošo iestādi, tostarp šajā periodā pilda arī grāmatvedības funkciju, un to pašu Sadarbības iestādi.

Pamatojoties uz šo riska novērtējumu, tiek noteikta veicamo sistēmas auditu prioritāte un izstrādāts auditu plāns tuvākajiem trim gadiem.

Riska pakāpes vērtējumu ietekmē gan pastāvošā riska, gan kontroles riska faktori, kas definēti zemāk 1. un 2.tabulā.

1.tabula Piemītošie riska faktori (Inherent risk factors)

Nr. p.k.	Riska faktors	Riska faktora īpatsvars	Paskaidrojums	Vērtējuma sistēmas apraksts
1.	Funkcijas sarežģītība	Zems – 1 Vidējs – 2 Augsts – 3	Riski, kas saistīti ar funkcijas sarežģītību: <ul style="list-style-type: none"> - 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 nodrošināšanas process ir sarežģīts un rada neatbilstību risku, vai jauna funkcija, kas nebija 2014.-2020.gada plānošanas periodā <i>Novērtējumā sākotnēji var tikt izmantota 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredze</i>
2.	Krāpšanas iespējamība, iespēja manipulēt ar finanšu rādītājiem	Zems – 1 Vidējs – 2 Augsts – 3	Jebkura nelikumīga darbība, kas saistīta ar maldināšanu, noklusēšanu vai ļaunprātīgu uzticības izmantošanu, manipulēšanu ar finanšu rādītājiem. Krāpšanu veic puses un iestādes, lai iegūtu naudu, mantu vai pakalpojumus, izvairītos no maksājumiem vai pakalpojumu zaudēšanas, saglabātu personiskas vai komerciālas priekšrocības, kā arī amatpersonas var izmantot dienesta stāvokli kāda komersanta vai komersantu grupas intereses par samaksu vai citādu personīgo interešu motivēts.	Z – maz iespējama, nav būtiskas ietekmes uz procesu 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 izmantota 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredze</i>
3.	Procesa nozīme fonda mērķu sasniegšanā	Zems – 1 Vidējs – 2 Augsts – 3	Būtiskākie riski, kas tieši vai netieši apdraud deklarāciju pareizību un likumību.	Z – neietekmē V – var ietekmēt, ja darbība tiek traucēta A – nopietni apdraud, ja sistēma darbojas vāji vai nedarbojas. Procesam ir regulāri noteikti strikti termiņi vai tā darbības trūkums var radīt būtiskas finansiālas sekas. <i>Novērtējumā sākotnēji var tikt izmantota 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredze</i>

Katras funkcijas piemītošā riska faktora ietekmi uz konkrētās funkcijas darbību novērtē ar attiecīgu īpatsvara vērtību: 1 - zems risks, 2 - vidējs risks vai 3 - augsts risks saskaņā ar 1.tabulā norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

2.tabula Kontroles riska faktori (*Control risk factors*)

Nr. p.k.	Riska faktors	Riska faktora īpatsvars	Paskaidrojums	Vērtējuma sistēmas apraksts
1.	Izmaiņas funkcijās	Zems – 1 Vidējs – 2 Augsts – 3	Pēc iepriekšējā audita veikto izmaiņu analīze. Par būtiskām izmaiņām var uzskatīt, piemēram, funkcijas 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 var tikt izmantota 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredze</i>
2.	Izveidoto kontroļu kvalitāte	Zems – 1 Vidējs – 2 Augsts – 3	Gada kontroles ziņojumā sniegtais vērtējums par funkciju (pamatprasību / kritēriju), kā arī visu veikto sistēmas auditu un darbību revīziju ziņojumos ietvertu problēmu un risku analīze.	Z – attiecībā uz funkcijas kontrolēm ir konstatētas nebūtiskas problēmas bez sistēmiskas un finanšu ietekmes (kategorija 1 vai kategorija 2 bez iespējama finansiāla riska) V – attiecībā uz funkcijas kontrolēm konstatētas būtiskas problēmas un ir iespējamās finansiālās sekas (kategorija 2) A – attiecībā uz funkcijas 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 var tikt izmantota 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredze</i>

Katras funkcijas kontroles riska faktora ietekmi uz konkrētās funkcijas (pamatprasības / kritērija) darbību novērtē ar attiecīgu īpatsvara vērtību: 1 - zems risks, 2 - vidējs risks vai 3 - augsts risks saskaņā ar 2.tabulā norādīto vērtējuma sistēmas aprakstu.

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

Atbilstoši kopējā riska novērtējumā iegūtajam punktu skaitam nosaka funkcijas (pamatprasības/ kritērija) riska līmeni sistēmas auditu veikšanai, skatīt 3. un 4.tabulu.

3.tabula Kopējā riska novērtējuma matrica

Kontroles riska faktori	Piemītošie riska faktori						
	18	24	30	36	42	48	54
15	20	25	30	35	40	45	
12	16	20	24	28	32	36	
9	12	15	18	21	24	27	
6	8	10	12	14	16	18	

*Krāsu apzīmējums: **Zaļš** – zems risks, **Dzeltenš** – vidējs risks, **Sarkans** – augsts risks

4.tabula Sistēmas auditu prioritātes noteikšana

Kopējais riska novērtējums, punktos	Audita prioritāte
6 - 15	Zema
16 - 25	Vidēja
26 - 54	Augsta

Veiktā risku novērtējuma rezultātu kopsavilkums ir attēlots 3.pielikumā.

Darbību līmeņa riska analīze tiek veikta ar mērķi atlasīt paraugu kontroles substantīvajiem testiem sistēmas efektivitātes novērtēšanai konkrētu auditu plānošanas stadijā. Riska analīze un parauga atlase ir noteikta Revīzijas iestādes iekšējās procedūrās, kā arī plānošanas stadijā tā tiek dokumentēta standarta darba dokumentā.

Var tikt iekļauts minimālais izlases apjoms atkarībā no sākotnējā institūcijas kontroles novērtējuma iepriekšējā pārskata periodā (skat. 5.tabulā). Gadījumos, ja atklāto kļūdu skaits ir lielāks par sagaidāmo kļūdu skaitu, parauga apjoms var tikt paplašināts.

5.tabula Darbību atlase sistēmu auditu ietvaros atkarībā no riska analīzes

Sākotnējais institūcijas novērtējums (kategorija 1-4 ¹⁵)	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 klasificējamas kā augstas vai zemas prioritātes.

Galvenais nosacījums ir, lai izlase ir reprezentatīva, un tajā ir iekļauti:

- dažādas PO (pašvaldības vai to iestādes, biedrības, nodibinājumi, reliģiskas organizācijas);
- pēc iespējas vairāk dažādu pasākumu (dažādas izdevumu kategorijas);
- citas īpašas aktivitātes, ja attiecināms (piemēram, aktivitātes, kur pārbaudāmā institūcija vienlaicīgi pilda Vadošās/Sadarbības iestādes funkcijas un/vai ir FS).

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

Darbību revīziju riska novērtējums

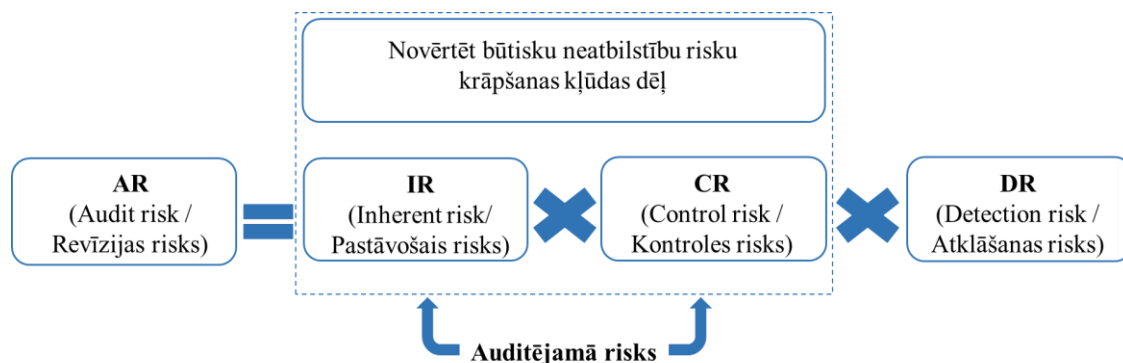
Darbību revīzijas riska novērtēšanas mērķis ir noteikt parametrus revīzijas izlasei. Izlases noteikšanas parametri tiek izmantoti formulā, ar kuras palīdzību nosaka izlases vienību skaitu.

¹⁵ Atbilstoši EK izdotajos norādījumos “Metodiskie norādījumi par vadības un kontroles sistēmas novērtējumu dalībvalstīs” (31.05.2023. “Methodological Note for the Assessment of Management and Control System in the Member States” (Ref. ARES (2023)3757159, DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME) 1.sadaļā noteiktajām kategorijām

Izlases vienības tiek atlasītas, izmantojot specializētu datorprogrammu. Formulas un parametri tiek noteikti atbilstoši EK Vadlīnijām revīzijas iestādēm par atlases metodēm¹⁶.

Revīzijas riska (AR) noteikšanai izmanto risku novērtēšanas modeli, kas sastāv no trim komponentēm: AR (revīzijas risks) = IR (pastāvošais risks) x KR (kontroles risks) x AR (atklāšanas risks), skatīt 2.attēlu.

2.attēls Revīzijas riska noteikšana



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 risku¹⁷.

Ticamības līmeni, lai noteiktu izlases tehniskos parametrus, Revīzijas iestāde nosaka, pamatojoties uz kopējo secinājumu par vadības un kontroles sistēmas efektivitāti (vadības un kontroles sistēmas pārliecības līmenis)¹⁸. Maksimālais būtiskuma līmenis ir 2%¹⁹, skatīt 6.tabulu.

6.tabula Ticamības līmeņa noteikšana

Pārliecības līmenis no sistēmas auditiem	Pārliecība no sistēmas	Ticamības līmenis
1 - darbojas labi, trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti maznozīmīgi trūkumi	Augsta	60%
2 - darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi	Vidēja	70%
3 - darbojas daļēji, ir nepieciešami būtiski pilnveidojumi	Vidēja	80%
4 - nedarbojas, konstatēti būtiski trūkumi	Zema	Ne zemāks kā 90%

Pārskatu revīziju riska novērtējums

Katru grāmatvedības gadu atbilstoši Regulas (ES) 2021/1060 77.panta 1.punkta prasībām Revīzijas iestāde veic finanšu auditu jeb pārskatu revīziju par EK deklarētajām summām. Riska novērtējumā tiek ņemti vērā sistēmu auditu un darbību revīziju rezultāti, kā arī deklarēto summu jeb audita populācijas kvantitatīvās (aritmētisko kļūdu) un kvalitatīvās analīzes rezultāti.

Pārskatu revīzijas apjomā var tikt iekļauta arī sistēmu auditu 9.pamatprasības un 10.pamatprasības kritēriju (skatīt 3.2.sadaļā 7.tabulu) novērtēšana, attiecīgi paredzot papildus audita procedūras grāmatvedības funkciju īstenojošajā struktūrā. Riski tiek novērtēti atbilstoši

¹⁶ EK 20.01.2017. vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm (Guidance on sampling methods for audit authorities, Programming periods 2007-2013 and 2014-2020, EGESIF_16-0014-01, DG REGIO, DG EMPL, DG MARE)

¹⁷ EK 20.01.2017. vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm (Guidance on sampling methods for audit authorities, Programming periods 2007-2013 and 2014-2020, EGESIF_16-0014-01, DG REGIO, DG EMPL, DG MARE), 3.sadaļa

¹⁸ EK 20.01.2017. vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm (Guidance on sampling methods for audit authorities, Programming periods 2007-2013 and 2014-2020, EGESIF_16-0014-01, DG REGIO, DG EMPL, DG MARE), 3.2.1.punkts

¹⁹ Eiropas Parlamenta un Padomes 2021.gada 24.jūnija Regulas (ES) 2021/1060 XX Pielikuma 5.9.punkts un EK 20.01.2017. vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 4.9.punkts

augstāk aprakstītajam sistēmu auditu risku vērtējumam, kā arī ņemot vērā darbību revīzijās atklāto.

b) Iekšējās riska novērtējuma atjaunināšanas procedūras

Atbilstoši iekšējai kārtībai “Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas periodā” Revīzijas iestāde risku novērtējumu veic ne retāk kā reizi gadā pēc tam, kad ir sagatavots un EK iesniegts Gada kontroles ziņojums un atzinums par iepriekšējo grāmatvedības gadu. Tas ir brīdis, kad ir apzināti un izanalizēti būtiskākie iepriekšējā perioda riski, kā arī trūkumi un joprojām pilnveidojamās jomas vadības un kontroles sistēmā kopumā.

Stratēģijā tiek noteikts sistēmu auditu (tai skaitā tematisko jomu, ja attiecas), darbību revīziju un pārskatu revīziju (ja nepieciešams) riska līmenis. Atbilstoši šim riska novērtējumam tiek aktualizēts un / vai papildināts audita darba plāns tuvākajiem trim gadiem (skatīt *5.pielikumu*). Stratēģija ar auditu plānu informatīvos nolūkos tiek publiskota ES fondu tīmekļa vietnē (www.esfondi.lv) vai Finanšu ministrijas tīmekļa vietnē (www.fm.gov.lv)⁴⁰.

3. METODOLOĢIJA

3.1. Pārskats

- a) *Atsauce uz starptautiski pieņemtiem revīzijas standartiem, ko revīzijas iestāde piemēros, veicot revīzijas darbu*

Revīzijas iestāde strādā saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas Starptautiskās revīzijas un apliecinājuma uzdevumu standartu padomes izdotajiem standartiem.

Informācijas tehnoloģiju sistēmas audits piemēro ISO 27001:2013 standartu, ISACA²⁰ izdotos IT audita, pārlicības un kontroles standartus un COBIT vadlīnijas.

- b) *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 tvērums). Atsauce uz starptautiski pieņemtiem revīzijas standartiem, saskaņā ar kuriem revīzijas iestāde veic revīziju, kā noteikts Regulas (ES) Nr.2021/1060 77.panta 2.punktā*

Saskaņā ar 2024.gada 5.decembrī apstiprināto “Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam vadības un kontroles sistēmas apraksts” Vadošā iestāde programmai “Eiropas Sociālā fonda Plus programma materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam” (CCI: 2021LV05SFPR001) nav izvēlējusies piemērot uzlabotus samērīgus pasākumus.

Lai gūtu pārlicību par darbības programmai izstrādātās vadības un kontroles sistēmas darbību, Revīzijas iestāde veiks šādus auditus:

- **sistēmas audits** – lai pārlicinātos par vadības un kontroles sistēmas efektīvu darbību, tai skaitā atbilstoši veiktajam risku izvērtējumam (skatīt stratēģijas *2.sadaļu*) un atbilstoši EK definētajām pamatprasībām un kritērijiem²¹ (skatīt *3.2.sadaļu*);
- **darbību revīzijas** – lai pārlicinātos par EK iesniegtajos pārskatos iekļauto izdevumu likumību un pareizību (skatīt *3.3.sadaļu*). Papildus darbību revīzijas ietvaros tiks izvērtēts, vai ir nepieciešams novērtēt kādu no pamatprasībām / kritērijiem;
- **pārskatu revīzijas** – lai pārlicinātos par EK iesniegto pārskatu pilnīgumu, precizitāti un patiesumu;
- **pārvaldības deklarācijas pārbaudes** – lai salīdzinātu Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijā ietvertos apgalvojumus ar Revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīzijas rezultātā izdarītajiem secinājumiem.

Detalizētu sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plānu turpmākajiem trīs gadiem - laika periodam līdz 2028.gada 15.februārim skatīt stratēģijas *5.pielikumā*.

Ņemot vērā 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredzi un Revīzijas iestādes veikto auditu / revīziju rezultātus, Vadošā iestāde izpilda Regulas (ES) 2021/1060 84.pantā minētos uzlabotu samērīgu pasākumu piemērošanas nosacījumus, lai klasificētos 83.pantam.

Pēc Vadošās iestādes iesniegtā ESF+ programmas vadības un kontroles sistēmas apraksta 2021.-2027.gada plānošanas periodam aktualizēšanas, Revīzijas iestāde izvērtēs, vai Vadošā iestāde būs / nebūs plānojusi piemērot uzlabotus samērīgus pasākumus 2021.-2027.gada plānošanas periodam un nepieciešamības gadījumā precizēs sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plānu turpmākajiem gadiem.

²⁰ Information Systems Audit and Control Association

²¹ 31.05.2023. “Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States” (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME), Ref. Ares (2023)3757159

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

Gada kontroles ziņojums un atzinums saskaņā ar Regulas (ES) 2021/1060 77.panta 3.punktu ir būtiskākais Revīzijas iestādes darba rezultāts, ar kura iesniegšanu EK tiek sniegts neatkarīgs apliecinājums par izveidotās vadības un kontroles sistēmas efektīvu darbību un EK iesniegtajos pārskatos iekļauto izdevumu likumību un pareizību.

Atzinuma un Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas termiņi un galvenais to saturs ir noteikti Revīzijas iestādes darbību reglamentējošajos Ministru kabineta noteikumos²². Detalizēta Gada kontroles ziņojuma un revīzijas atzinuma sagatavošanas kārtība ir noteikta Revīzijas iestādes iekšējā procedūrā “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Savienības fondu 2021.-2027. gada plānošanas periodā”.

Pirmo Revīzijas iestādes Gada kontroles ziņojumu un atzinumu par 2021.-2027.gada plānošanas periodu plānots sagatavot 2024.gada beigās, un iesniegt EK SFC2021 sistēmā līdz 2025.gada 15.februārim.

d) 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 procedūras un citus juridiski saistošus dokumentus, kas ietver informāciju par Revīzijas iestādes juridisko struktūru, audita procesu raksturojumu, audita procedūrām un ziņojuma sagatavošanas procedūrām. Revīzijas iestādes izstrādātās un audita darbā izmantotās iekšējās procedūras aptver informāciju par vadības un kontroles sistēmas auditiem, darbību revīzijām, pārskatu revīzijām un pārvaldības deklarācijas pārbaudēm.

Revīzijas iestādes procedūras un citi juridiski saistoši dokumenti ir pieejami Revīzijas iestādes kopējā diskā (*atsevišķi dokumenti ir aktualizēšanas procesā*), kā arī to saraksts pievienots šīs stratēģijas 4.pielikumā.

3.2. Pārvaldības un kontroles sistēmu pienācīgas darbības revīzijas (sistēmas revīzijas)

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

Revīzijas iestāde veic visu EK dalībvalstij noteikto funkciju attiecībā uz Vadošo iestādi un grāmatvedības funkciju īstenojošo struktūru auditus atbilstoši riska izvērtējumam (sīkāk skatīt stratēģijas 2.a) sadaļā *Sistēmas auditu riska novērtējums*) un noteiktajai audita prioritātei (skatīt 3.pielikumu).

Sistēmu auditi var tikt veikti par visām funkcijām un iestādēs, kas ir iesaistītas konkrētās funkcijas nodrošināšanā. Tiek novērtētas visas pamatprasības un kritēriji, kas ir saistoši konkrētajai funkcijai un iestādei, par pamatu ņemot EK metodiskajos norādījumos noteiktās pamatprasības un kritērijus²³.

Atbilstoši minētajiem metodiskajiem norādījumiem tiek sniegts vērtējums 10 pamatprasībām, izmantojot 33 kritērijus un piešķirot novērtējuma kategoriju no 1 līdz 4:

²² Ministru kabineta 14.07.2022. noteikumu Nr.427 “Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.-2027.gada plānošanas periodā” 38.pants

²³ 31.05.2023. “Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States” (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME), Ref. Ares (2023)3757159

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

Revīzijas iestādes auditējamo funkciju sarakstu un identificētās auditējamās iestādes skatīt 7.tabulā.

7.tabula Revīzijas iestādes auditējamo funkciju saraksts

Tēma	Pamatprasība (PP)	Kritērijs (neoficiāls saīsināts tulkojums no angļu valodas)	Auditējamās iestādes	COSO modelis
PPI – Normatīvie akti un kontroles vide, risku vadība	1. Atbilstošs funkciju nošķirums un atbilstošas rakstiskas procedūras ziņošanai par starpniekstrukturāi deleģētajiem uzdevumiem un to pārraudzība un uzraudzība	1.1. Skaidrs vadības un kontroles sistēmas struktūras apraksts, lai nodrošinātu skaidru funkciju un uzdevumu sadali un nošķiršanu (t.sk. funkcijām, ko veic pati Vadošā iestāde un ko tā ir deleģējusi starpniekinstitūcijām)	Vadošā iestāde Sadarbības iestāde	Kontroles vide Risku novērtējums Informācija un komunikācija
		1.2. Ir ieviestas procedūras (tostarp rakstiskas kārtības un / vai rokasgrāmatas), jo īpaši attiecībā uz tādiem procesiem kā: <ul style="list-style-type: none"> - darbību atlase; - darbību uzraudzības pārbaudes; - risku pārvaldība; - neatbilstoši veiktu izdevumu ieturēšana; - maksājumi FS; - atbalsts Uzraudzības Komitejas darbam; - grāmatvedības funkcija 		
		1.3. Atbilstošas rakstiskas procedūras un ziņošanas mehānismi starpniekinstitūcijām deleģēto uzdevumu uzraudzībai un monitorēšanai		
		1.4. Funkciju nodalīšanas prasības ievērošana Vadošajā iestādē, kā arī starp Vadošo iestādi un citām programmas institūcijām		
PP2, PP3 – Projektu atlase	2. Atbilstoši kritēriji un procedūras darbību atļasei	2.1. Atbilstoša atlases metodika un kritēriji	Vadošā iestāde Sadarbības iestāde	Kontroles procedūras
		2.2. Skaidri definēti un nepārprotami programmas atbilstības nosacījumi atbilstošā valsts/reģionālajā līmenī		
		2.3. Pieteikumu elektroniska reģistrācija saņemšanas brīdī, izsūtīts saņemšanas apliecinājums pieteicējam, tiek glabāta elektroniska uzskaitē par katra pieteikuma apstiprināšanas statusu		
		2.4. Pieteikumi tiek vērtēti saskaņā ar piemērojamiem kritērijiem (t.sk. dubultā finansējumu kontrole), vērtēšanas komisijai ir nepieciešamā ekspertīze un neatkarība, tai ir pienākums atklāt interešu konflikta neesamību		
		2.5. Lēmumus par pieteikumu pieņemšanu vai noraidīšanu pieņem attiecīgi pilnvarota Vadošās iestādes / starpniekinstitūcijas persona, rezultātus paziņo pieteikuma iesniedzējam rakstiski līgumā vai lēmumā, ir skaidri izklāstīti akceptēšanas vai noraidīšanas iemesli.		

		Pārsūdzības kārtība un ar to saistītie lēmumi tiek publicēti		
		2.6. Ir atbilstoša dokumentācija par vērtēšanas procesu		
	3. Atbilstoša informācija saņēmējiem par atbalsta nosacījumiem, kas piemērojami atlasītajām darbībām	3.1. Atbilstoša sistēma un procedūras, lai nodrošinātu, ka FS ir piekļuve nepieciešamajai informācijai un viņi saņem atbilstīgas norādes		Informācija un komunikācija
		3.2. Atlases konkursi ir publicēti, informācija pieejama tīmekļa vietnē		
		3.3. FS ir pienācīgi informēti par viņu tiesībām un pienākumiem		
PP4 – Vadības un kontroles aktivitātes	4. Atbilstoša pārvaldības verifikācija, tostarp atbilstošas procedūras finansējuma, kas nav saistīts ar izmaksām, nosacījumu izpildes pārbaudei un vienkāršotu izmaksu iespējām	4.1. Atbilstošas procedūras vadības un kontroles pārbaudēm (biežumam un apjomam), ex-ante noteiktos riskos balstītas un proporcionālas identificētajiem riskiem. Atbilstošas procedūras regulārai risku vērtējuma aktualizēšanai	Vadošā iestāde Sadarbības iestāde	Kontroles procedūras
		4.2. Vadošā iestāde / starpniekinstitūcija veic riskos balstītas vadības un kontroles pārbaudes pirms kontu iesniegšanas EK (administratīvās pārbaudes, pārbaudes uz vietām)		
		4.3. Atbilstošas rakstiskas procedūras un pārbaudes lapas vadības un kontroles pārbaudēm, dokumentēti rezultāti		
		4.4. Programmām, kurām piemēro uzlabotus samērīgus pasākumus (EPA) - tiek ievērotas nacionālās procedūras un, ja Vadošā iestāde paļaujas uz ārējām institūcijām, ir pietiekami pierādījumi par to kompetenci		
		4.5. Tiek saglabāti pierādījumi par vadības un kontroles pārbaudēm un konstatēto trūkumu novēršanu		
PP5 – Revīzijas licības	5. Efektīva sistēma, kas nodrošina, ka tiek glabāti visi dokumenti, kas nepieciešami revīzijas licībai	5.1. Ir izveidotas atbilstošas sistēmas un procedūras, lai nodrošinātu, ka visi dokumenti, kas nepieciešami revīzijas izsekojamībai, kā noteikts Regulas (ES) 2021/1060 XIII pielikumā, tiek glabāti atbilstošā līmenī un saskaņā ar Regulas (ES) 2021/1060 82.panta prasībām par dokumentu pieejamību. (skatīt arī kritērijus Nr.2.6. un Nr.4.5.)	Vadošā iestāde Sadarbības iestāde	Kontroles procedūras
PP6 – IT sistēma	6. Uzticama elektroniskā sistēma (tostarp savienojumi ar elektroniskajām datu apmaiņas sistēmām ar saņēmējiem), kas paredzēta datu reģistrēšanai un glabāšanai uzraudzības, izvērtēšanas, finanšu pārvaldības, verifikācijas un revīzijas nolūkos, tostarp atbilstoši procesi, lai nodrošinātu datu un lietotāju autentifikācijas drošību, integritāti un konfidencialitāti	6.1. Efektīva un atbilstoša elektroniska sistēma datu vākšanai un datu apmaiņai ar EK, aptverot Regulas (ES) 2021/1060 XVI Pielikuma 4.daļā uzskaitītos elementus	Vadošā iestāde Sadarbības iestāde	Kontroles procedūras Informācija un komunikācija Uzraudzība
		6.2. Elektroniska datu apmaiņas sistēma starp FS un visām programmas iestādēm, kas darbojas saskaņā ar Regulas (ES) 2021/1060 69.panta 8.punktu un XIV pielikumu		
		6.3. Atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu datu ievades un uzglabāšanas ticamību		
		6.4. Atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu sistēmas drošību un uzturēšanu, datu integritāti un konfidencialitāti, datu ievadītāja autentifikāciju, datu un dokumentu glabāšanu, datu aizsardzību		
PP7 – Pret krāpšanas	7. Samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu efektīva īstenošana	7.1. Savlaicīgs krāpšanas riska novērtējums, iekļaujot interešu konflikta risku, regulāra (reizi gadā vai divos) krāpšanas riska novērtējuma atjaunošana, Vadošās iestādes	Vadošā iestāde	Uzraudzība

		<p>vadītāja apstiprināti riska novērtējuma rezultāti</p> <p>7.2. Pret krāpšanas pasākumi un procedūras interešu konflikta novēršanai ir strukturētas trīs galvenajos elementos: novēršana, atklāšana un labošana</p> <p>7.3. Ir ieviesti un efektīvi darbojas atbilstoši pasākumi, lai novērstu, atklātu un labotu pārkāpumus, tostarp (aizdomu par) krāpšanas gadījumus, kā arī identificētu “sarkanos karogus” un krāpšanas rādītājus, tostarp atbilstīga datu vākšana par labuma guvēju un līgumslēdzēju faktiskajiem īpašniekiem un digitālo informāciju, piemēram, izmantojot datu ieguves vai riska vērtēšanas rīku</p> <p>7.4. Ir ieviesti atbilstoši pasākumi ziņošanai un uzraudzībai par neatbilstībām, (aizdomu par) krāpšanas gadījumiem, t.sk. interešu konfliktu. Aizdomu par krāpšanu gadījumi tiek paziņoti kriminālizmeklēšanas iestādēm. Nodrošināta pietiekama koordinācija starp iesaistītajām iestādēm un EPPO, OLAF (t.sk. elektroniski ziņojumi IMS)</p>	Sadarbības iestāde	
PP8 – Pārvaldības deklarācija	8. Atbilstošas procedūras pārvaldības deklarācijas izstrādei	<p>8.1. Pārvaldības deklarācija tiek sastādīta saskaņā ar Regulas (ES) 2021/1060 XVIII pielikumā noteikto veidni, un atbilstošas procedūras nodrošina tās savlaicīgu iesniegšanu kā daļu no apliecinājuma paketes līdz nākamā pārskata gada 15.februārim (vai 1.martam)</p> <p>8.2. Ir ieviesti pasākumi, lai nodrošinātu, ka Revīzijas iestādei savlaicīgi tiek iesniegta pārvaldības deklarācija un pamatojošie dokumenti, lai tā varētu izpildīt Regulas (ES) 2021/1060 XIX pielikumā noteiktos pienākumus</p>	Vadošā iestāde Sadarbības iestāde	Uzraudzība
PP9, PP10 – MP un pārskatu sagatavošana	<p>9. Atbilstošas procedūras, kas paredzētas tam, lai apstiprinātu, ka pārskatos iekļautie izdevumi ir likumīgi un pareizi</p> <p>10. Atbilstošas procedūras maksājumu pieteikumu un pārskatu izstrādei un iesniegšanai un pārskatu pilnīguma, precizitātes un patiesuma apstiprināšanai</p>	<p>9.1. Atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu, ka izdevumi, par kuriem EK ir pieprasīta atmaksa un kas ir iekļauti pārskatos, atbilst piemērojamajiem tiesību aktiem, programmai un projektu atbalsta nosacījumiem. Šādas procedūras nodrošina izdevumu likumības un pareizības apstiprinājuma konsekvenci pārskatos ar uz risku balstītu pārvaldības pārbaudi un Revīzijas iestādes veikto revīziju rezultātiem.</p> <p>10.1. Maksājumu pieteikumus sagatavo saskaņā ar Regulas (ES) 2021/1060 XXIII pielikuma veidni un iekļauj atbilstošos izdevumus, kas radušies FS. Maksājumu pieteikumus EK var atlīdzināt tikai par izdevumiem, kas saistīti ar konkrētiem mērķiem, kuriem ir izpildīti veicinošie (<i>enabling conditions</i>) vai kas to veicina</p> <p>10.2. Atbilstošas procedūras, lai nodrošinātu pārskatu pilnīgumu, precizitāti un patiesumu saskaņā ar Regulas 2021/1060 98.pantu un XXIV pielikumā norādīto veidni. Elektroniskā uzskaitē tiek veikta par visiem pārskatu elementiem, ieskaitot maksājumu pieteikumus</p>	Grāmatvedības funkciju īstenojošā struktūra (funkciju īsteno VI)	Kontroles procedūras Uzraudzība

		10.3. Pastāv sistemātiska un savlaicīga datu apmaiņas informācijas sistēma starp Vadoši iestādi / starpniekinstitūciju un iestādi, kas veic grāmatvedības funkciju, jo īpaši, lai nodrošinātu regulāru un savlaicīgu attiecīgās informācijas saņemšanu, lai sagatavotu maksājumu pieteikumus un pārskatus EK		
--	--	--	--	--

Sistēmu auditu veikšanai visos Revīzijas iestādes auditējamās ES fondos un citos ārvalstu finanšu instrumentos ir izstrādāta detalizēta iekšējā procedūra “Kārtība, kādā tiek veikti sistēmu auditi”.

Sistēmas auditu rezultātā tiek izdarīts secinājums Atzinuma apgalvojumam: “the management and control system functions properly”²⁴.

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

Revīzijas iestāde plāno veikt sistēmas auditus ar saviem resursiem, netiek plānota sistēmu auditu uzticēšana citām revīzijas struktūrām.

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

- a) *administratīvo verifikāciju un pārvaldības verifikāciju uz vietas kvalitāte un kvantitāte attiecībā uz piemērojamiem tiesību aktiem, tādiem kā publiskā iepirkuma noteikumi, valsts atbalsta noteikumi vai vides prasības;*
- b) *projektu atlases un pārvaldības verifikāciju kvalitāte vadošās iestādes vai starpniekstruktūras līmenī;*
- c) *finanšu instrumentu izveidošana un īstenošana finanšu instrumentus īstenojošo struktūru līmenī;*
- d) *elektronisko sistēmu darbība un drošība un to savienojums ar Komisijas elektronisko datu apmaiņas sistēmu;*
- e) *vadošās iestādes sniegto ar mērķrādītājiem un starpposma rādītājiem saistīto datu un datu par programmas virzību uz mērķu sasniegšanu uzticamība;*
- f) *finanšu korekcijas (un atskaitījumi no kontiem);*
- g) *efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu īstenošana, pamatojoties uz krāpšanas riska novērtējumu.*

Līdz šīs stratēģijas sagatavošanas brīdim Revīzijas iestāde balstījās uz EAFVP esošajiem iestāžu iekšējiem normatīvajiem aktiem un esošo vadības un kontroles sistēmas aprakstu 2014.-2020.gada plānošanas periodā.

Savukārt uz šīs stratēģijas sagatavošanas brīdi Revīzijas iestāde ir veikusi risku novērtējumu funkciju līmenī (detalizēti skatīt 2.a sadaļu), uz ko balstoties ir noteikta veicamo sistēmas auditu prioritāte un izstrādāts auditu plāns tuvākajiem trim gadiem (skatīt 5.pielikumu).

2014.-2020.gada plānošanas periodā Revīzijas iestāde ir auditējusi visas EK definētās pamatprasības. Kopumā vadības un kontroles sistēma saglabājas līdzīga kā iepriekšējā plānošanas periodā, jo tiek saglabāta tā pati Vadošā iestāde un Sadarbības iestāde, kā arī būtiskas izmaiņas nacionālā regulējumā nav veiktas, tomēr ir atsevišķas izmaiņas, kā piemēram, Sertifikācijas iestādes aizvietošana ar Labklājības ministrijas Vadošo iestādi, kas pilda grāmatvedības funkciju, izveidotas jaunas elektroniskas IT sistēmas ESF+ programmas ieviešanā un uzraudzībā – MAP (Mērķa finansējuma izlietojuma pārvaldības platforma) un KIM (komplektu izdales modulis). Programmas atbalsta elektroniska reģistrēšana KIM uzsākta no 01.04.2024.

²⁴ 26.07.2023. “Methodological Note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors programming Period 2021-2027” (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME), CPRE_23-0013-02

Uzsākot ESF+ programmas 2021.-2027.gada plānošanas periodu, 2024.gadā veikts sistēmas audits attiecībā uz funkcijām, kas jau sākušas darboties šajā plānošanas periodā: *Partnerorganizāciju atlase un Informācijas sistēma*, kā arī *noslēgtie iepirkumu līgumi*:

- PO atlase tika uzsākta 2023.gada beigās, ņemot vērā, ka iepriekšējā perioda līgumi bija spēkā līdz 31.03.2024.;
- informācijas sistēmas MAP SIF instancē auditēta sistēmas uzbūve un drošība, tostarp sistēmas darbība (IT kontroles) auditā iekļauto funkciju ietvaros;
- ņemot vērā, ka 2023.gadā tika izsludināti ESF+ programmas jaunie iepirkumi un līgumus sāks slēgt ar 2023.gada maiju, tika auditēti arī jaunie iepirkumi, jo faktiski jaunie atbalsta komplekti jau tika izsniegti no 2023.gada jūnija.

2025.gadā veicot darbību revīziju, tiks izvērtēts, vai revīzijā ir nepieciešams iekļaut kādu no pamatprasību / kritēriju novērtējumiem atkarībā no EK deklarēto izdevumu apjoma 2025.gadā, piemēram, IT kontroles, ja ir ieviesta un darbojas elektroniska komplektu izdales uzskaites sistēma (KIM).

Papildus regulārajām darbību revīzijām gan 2025., gan 2026.gadā, ja būs nepieciešams var tikt veikti tematiskie / riskanto jomu sistēmas auditi, kā arī *follow-up* (ieteikumu ieviešanas pārbaude iepriekš izteiktajiem ieteikumiem, ja tādi būs).

3.3. Darbību revīzijas

- a) 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 darbību revīzijas veic saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo kārtību "Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam plānošanas periodā".

Revīzijas iestāde kalendārā gada ietvaros veic darbību revīziju par iepriekšējā grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem, pamatojoties uz atbilstīgu izlasi, kas veidota, izmantojot izvēlēto darbību atlases metodi. Izlases kopu veido darbības programmas izdevumi, kuri radušies darbības programmas ietvaros un kuri ir iekļauti EK nosūtītajos maksājumu pieteikumos attiecīgā grāmatvedības gada ietvaros (01.07.n-1 – 30.06.n).

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

Grāmatvedības gada ietvaros ESF+ programmas finansējuma saņēmējam / partnerorganizācijām izmaksāto – EK deklarēto izdevumu sarakstu Revīzijas iestāde iegūst no ESF+ programmas IT sistēmas MAP SIF instances. Vadošā iestāde nodrošina, ka Revīzijas iestādei ir pieejams grāmatvedības gada ietvaros apstiprināto izdevumu saraksts.²⁵

Izlases veidošanas metodi nosaka pēc deklarēto izdevumu kopas lieluma, ievērojot Deleģēto regulu par atlases metodoloģiju²⁶ un izmantojot 2014.-2020.gada plānošanas perioda EK vadlīnijās²⁷ iekļautos principus. Ja kopas lielums ir pietiekams, maksimāli cenšas izmantot statistisko izlases veidošanas metodi.

²⁵ Ministru kabineta 14.07.2022. noteikumu Nr.427 "Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.-2027.gada plānošanas periodā" 4.1.apakšpunkts

²⁶ EK 20.10.2022. 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

²⁷ 20.01.2017. "Guidance on sampling methods for audit authorities. Programming periods 2007-2013 and 2014-2020" EGESIF_16-0014-01

Atlases metodes noteikšanai izvērtē:

- ja deklarēto izdevumu kopa veido mazāk nekā 300 izlases vienības, var piemērot nestatistiskās izlases veidošanas metodi²⁸ (*Non-Statistical equal probability selection*), kas aptver vismaz 10% izlases vienību grāmatvedības gada datu kopā, kas atlasītas pēc nejaušas izvēles principa (*random*). Visām vienībām ir vienāda iespēja tikt atlasītām neatkarīgi no vienības vērtības lieluma (neizdalot individuāli nozīmīgās vienības);
- ja deklarēto izdevumu kopa ir 300 vai vairāk izlases vienību, piemēro Naudas vienību izlases²⁹ standarta pieeju³⁰ (*Monetary unit sampling standard approach*), iekļaujot izlasē vismaz 30 vienības;
- ja plānošanas posmā tiek konstatēts, ka deklarēto izdevumu kopā kādā no izdevumu kategorijām³¹ ir liels izdevumu īpatsvars³², deklarēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai izmanto statistisko atlases metodi – stratificēta atlase pēc Naudas vienību principa (t.s. *Stratified monetary unit sampling, Stratified MUS std*) standarta pieeja³³, nodalot FS un PO izdevumus, atlasot vismaz 3 vienības katrā atlases perioda stratā.

Nemot vērā 2014.-2020.gada plānošanas perioda pieredzi un faktu, ka tehniskās palīdzības izdevumi 2021.-2027.gada plānošanas periodā netiek deklarēti kā atsevišķa izdevumu kategorija, bet ir 5% maksājums no visiem deklarētajiem izdevumiem, paredzams, ka kopu var veidot mazāk nekā 300 izlases vienības un var veidot 300 vai vairāk izlases vienību atkarībā no deklarēto izdevumu lieluma attiecīgajā grāmatvedības gadā, līdz ar ko izlase tiek veidota, piemērojot kādu no augstāk minētajām izlases veidošanas metodēm.

Izlases veidošana

Pamatojoties uz izvēlēto atlases metodi, tiek noteikti attiecīgi izlases izveides parametri, skatīt 8.tabulu.

8.tabula Izlases izveides parametri

Nr. p.k.	Parametri, kuri izmantojami izlases noteikšanai
1.	✓ Sistēmas pārliecības līmenis (<i>Assurance level from the system</i>) – tiek noteikts revīzijas stratēģijā un to nosaka pamatojoties uz Gada kontroles ziņojumu; no sistēmas pārliecības līmeņa ir atkarīgs izvēlētais ticamības līmenis; tas parāda, kādā mērā var uzticēties izveidotajai vadības un kontroles sistēmai
2.	✓ Ticamības līmenis (<i>Confidence level</i>) – ir atkarīgs no kopējā secinājuma par vadības un kontroles sistēmas efektivitāti – nosaka, pamatojoties uz sistēmas pārliecības līmeni; tas parāda pārliecības līmeni, ar kādu var apgalvot, ka revīzijas rezultāti attiecināmi uz visu deklarēto izdevumu kopu. Ja sistēmas auditu rezultāti nav pieejami, īpaši plānošanas perioda pirmajā posmā, tad ticamības līmenis tiek pieņemts kā 90%. Gadījumā, ja sistēma ir tāda pati kā iepriekšējā plānošanas periodā un ir uzticami audita pierādījumi, var tikt izmantots cits pārliecības līmenis
3.	✓ Būtiskuma līmenis jeb maksimāli pieļaujama kļūdas lielums (<i>Materiality</i>) – būtiskuma līmenis parāda līmeni virs kura kļūdas lielums tiek uzskatīts par būtisku. Būtiskuma līmenis tiek izteikts procentos no kopējās deklarēto izdevumu kopas. Atbilstoši Regulas (ES) 2021/1060 XX pielikuma 5.9.apakšpunktam, maksimālais būtiskuma līmenis ir 2% ³⁴
4.	✓ Deklarēto izdevumu kopas vērtība (<i>Book value</i>) (BV) – visā vienību kopā esošo deklarēto izdevumu kopējā summa eiro ✓ Izlases kopa (<i>Population</i>) – atbilstoši Deleģētās regulas par atlases metodoloģiju 3.panta 1.punktam un 4.punktam, kopa aptver izdevumus, kuri radušies darbības programmai un kurus iekļauj maksājuma pieteikumos, ko iesniedz EK par noteiktu grāmatvedības gadu. Ja kopējie izdevumi, kas attiecas uz izlases vienību, grāmatvedības gadā ir ar negatīvu vērtību, tos izslēdz no kopas, un to revīziju veic atsevišķi

²⁸ EK 20.10.2022. 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, 6.pants

²⁹ Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 6.3.sadaļa

³⁰ Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 6.3.1.sadaļa

³¹ FS un PO izdevumi

³² Gadījumos, kad izdevumu kategorijā ir neliels izdevumu īpatsvars, atlasās mazāks vienību skaits (ieteicams ir trīs vienības no katra izdevumu veida)

³³ Informācijas avots: EK Vadlīniju revīzijas iestādēm par atlases metodēm 6.3.2.sadaļa

³⁴ Skatīt arī EK 20.10.2022. Deleģētās regulas (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 1.pielikuma 1.punktu

5.	✓ Pieļaujamā kļūda (<i>Tolerable error</i>) (TE) – nosaka eiro, reizinot noteikto būtiskuma līmeni ar deklarēto izdevumu kopas vērtību (eiro) jeb BV
6.	✓ Izlases pārliecības faktors (<i>Reliability factor</i>) (RF) parāda sagaidāmo kļūdas lielumu – nosaka, izmantojot Puasona sadalījuma tabulas pie noteikta ticamības līmeņa
7.	✓ Atlikusī deklarēto izdevumu kopas vērtība (BV_s) – vērtība, ko iegūst, ja no visā vienību kopā esošo deklarēto izdevumu kopējās summas eiro (BV) atņem sertificēto izdevumu kopējo summu eiro, kura tiek pārbaudīta 100%
8.	✓ Plānotās kļūdas līmenis (<i>Anticipated error rate</i>) (AE) – kļūdas līmenis kādu auditors plāno atrast izlases kopā. Maksimālais plānotās kļūdas līmenis, kas nosakāms, ir 3,5%
9.	✓ Plānotās kļūdas paplašinājuma faktors (<i>Expansion factor</i>) (EF) – izmanto pie MUS konservatīvās metodes, samazina izlases kļūdas lielumu – nosaka, izmantojot Puasona sadalījuma tabulas pie noteikta ticamības līmeņa
10.	✓ Standarta novirze (<i>Standard deviation of error rates</i>) (σ_r) – nosaka, pamatojoties uz vēsturiskajiem datiem (iepriekšējās regulārās revīzijas), izmantojot formulu STDEV (aprēķinam izmanto kļūdu % pārbaudītajās vienībās = neatbilstoši veiktie izdevumi pārbaudāmajā vienībā/faktiski pārbaudītās vienības summa)

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

Revīzijas deklarēto izdevumu izlases apjoma noteikšanai izmantojamie parametri – ticamības līmenis, izlases pārliecības faktors un plānotās kļūdas paplašinājuma faktors, tiek noteikti, izmantojot 9.tabulu.

9.tabula Parametri revīzijas sertificēto izdevumu izlases lieluma noteikšanai

Sistēmas pārliecības līmenis	Ticamības līmenis	Izlases pārliecības faktors (RF)	Būtiskuma līmenis	Plānotās kļūdas paplašinājuma faktors (EF)
Augsts	60%	0,92	2%	1,15
Vidējs ³⁵	70%	1,20	2%	1,2
Vidējs ³⁶	80%	1,61	2%	1,3
Zems	90%	2,30	2%	1,5

Pirms izlases veikšanas veic datu kvalitātes pārbaudi izlases kopā iekļautajiem izdevumiem, pārliecinoties, ka tā ir pilnīga un atbilst MAP SIF instancē uzkrātajiem datiem un SFC2021 uzrādītajām kopsummām, kā arī šīs pārbaudes ietvaros tiek identificētas izlases vienības ar negatīvu vērtību un tās izslēdz no kopas.

Saskaņā ar Regulas (ES) 2021/1060 nosacījumiem³⁷ Revīzijas iestāde neveic darbību revīziju nevienā gadā, kurā šādu revīziju jau ir veikusi Eiropas Revīzijas palāta, ar noteikumu, ka Eiropas Revīzijas palātas veiktās minēto darbību revīzijas rezultātus revīzijas iestāde var izmantot savu attiecīgo uzdevumu izpildei. Šīs darbības tiek izslēgtas no kopas, no kuras tiek veidota izlase. Ja attiecīgā darbība jau ir atlasīta izlasei, revīzijas iestāde to aizstāj, izmantojot atbilstīgu atlasīto pēc nejaušības principa. Izlases lielumu jeb revīzijas izlases vienību skaitu (n) nosaka, izmantojot attiecīgās EK sagatavotās veidnes, kas pievienotas EK Vadlīnijām revīzijas iestādēm par atlases metodēm. Aprēķinot izlases lielumu, tiek nodrošināts, ka tiek atlasītas ne mazāk kā 30 vienības. Galvenās izlases kopa dabiski sadalās apakškopās pa izdevumu veidiem un izlase uzskatāma par reprezentatīvu, ja izlasē tiek ietverti elementi no katras apakškopas atbilstoši tās apjomam.

Atlasi veic, izmantojot “Caseware Idea” programmu un dokumentējot visus izlases veikšanas soļus Revīzijas iestādes darba dokumentos atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai kārtībai “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam plānošanas periodā”.

Deklarēto izdevumu deklarācijās iekļauto negatīvo summu pārbaude

EK iesniegtajos maksājumu pieteikumos iekļautās negatīvās summas veido atsevišķu kopu un ir pārbaudāmas atsevišķi, t.sk. pārskatu revīzijas ietvaros. Pārbaudes mērķis ir gūt pārliecību,

³⁵ Vadības un kontroles sistēmas novērtējums 2

³⁶ Vadības un kontroles sistēmas novērtējums 3

³⁷ 80.panta 3.punkts

vai koriģētā summa atbilst attiecīgās iestādes pieņemtajam lēmumam par konkrēto neatbilstību. Pārbaudi veic atbilstoši iekšējai procedūrai “Kārtība, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam plānošanas periodā”.

Apakšizlase

Gadījumos, kad pārbaudei atlasītās vienības (SIF kā FS maksājums komplektu piegādātājiem; PO veiktais netiešo izdevumu maksājums par atbalsta komplektu izdali, maltīšu izdali vai papildpasākumu īstenošanu) satur attiecīgi lielu skaitu pamatā esošu rēķinu (komplektu piegāžu pavadzīmes) vai atbalsta komplektu izdales vietu, revīzijas ietvaros ir pieļaujams veidot apakšizlasi³⁸, atlasot pamatā esošos piegāžu rēķinus vai komplektu izdales vietas.

Apakšizlasi veic atbilstoši EK vadlīnijās par izlases veidošanas metodēm revīzijas iestādēm³⁹ 7.6.sadaļā noteiktajam. Aprēķinot izlases lielumu, tiek izmantoti tādi paši izlases parametri kā pamata izlasē, kā arī, tiek nodrošināts, ka tiek atlasītas ne mazāk kā 30 vienības (piegāžu pavadzīmes vai atbalsta komplektu izdales vietas katrai atlasītajai vienībai).

Pārbaužu rezultātu analīze

Pēc pārbaužu rezultātu apkopošanas tiek veikta konstatēto trūkumu padziļināta kvalitatīvā analīze, lai noteiktu:

- kļūdas rašanās iemeslus;
- kļūdas 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 atbalsta komplektu izsniegšanā, 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 savu profesionālo izvērtējumu un pieredzi.

Var identificēt kļūdas, kas klasificējas kā: sistēmiskās kļūdas, zināmās kļūdas, nejaušās kļūdas un anomālās kļūdas:

1. **Sistēmiskā kļūda** – parasti tiek konstatēta pārbaudītajā apjomā un ietekmē arī izdevumus ārpus kopas. Pārsvarā rodas nepareizas likumu vai regulu interpretācijas dēļ vai nepareiza IT sistēmas algoritma dēļ. Gadījumā, ja ir iespējams precīzi identificēt sistēmiskās kļūdas ietekmes zonu/izdevumus (konkrētas atbildīgās iestādes/ sadarbības iestādes/aktivitātes/ietvaros, vai pēc citām iezīmēm nodalāmos izdevumos), šo kļūdu neekstrapolē uz visu kopu, bet gan pieskaita paredzamajai nejaušajai kļūdai (TPER). Līdz tam brīdim kļūda tiek uzskatīta par nejaušu kļūdu un tiek ekstrapolēta uz visu kopu.

2. **Zināmā kļūda** – kļūda, kas ir konstatēta ārpus revidētās izlases. Konkrētais kļūdu veids pastāv, kad kļūda, kas atklāta vienā darbībā / maksājuma pieprasījuma izlasē, noved revidentu pie tā, ka tiek atklāta viena vai vairākas kļūdas ārpus šīs izlases tajā pašā darbībā. Nejaušā kļūda izlasē (proti, kļūda, kuras rezultātā tika atklāta zināmā kļūda ārpus izlases) ir jāekstrapolē kā jebkāda cita nejauša kļūda. Šādā gadījumā zināmo kļūdu ārpus izlases nepievieno kopējam kļūdas īpatsvaram (TPER). Neraugoties uz to, zināmā kļūda arī ir jākoriģē, tai skaitā attiecībā uz iepriekšējiem grāmatvedības gadiem. Tomēr tās nav iekļautas pārskatā ietvertā

³⁸ EK 20.10.2022. Deleģētās regulas (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 7.pants

³⁹ 20.01.2017. “Guidance on sampling methods for audit authorities. Programming periods 2007-2013 and 2014-2020” EGESIF_16-0014-01

grāmatvedības gada kopējās kļūdas īpatsvara (TPER) un atlikušās kopējās kļūdas īpatsvara aprēķinos.

3. **Nejaušā kļūda** – kļūda, kas nav uzskatāma par sistēmisku, zināmu vai anomālu. Tā kā revīzijas izlase ir reprezentatīva visai populācijai, tiek pieņemts, ka nejaušās kļūdas var atkārtoties un ir raksturīgas visai kopai. Tādas kļūdas pārsvarā ir saistītas ar cilvēcisko faktoru. Šīs kļūdas tiek ekstrapolētas.

4. **Anomālā kļūda** – kļūda, kas atklāta 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. Kamēr vien anomālā kļūda nav pilnībā novērsta, tā ir pieskaitāma paredzamajai nejaušajai kļūdai.

Lai noteiktu kļūdas līmeni, tiek veikta revīzijas rezultātu kvantitatīvā analīze. Izmantojot standarta veidnē iestrādātās formulas, aprēķina nejaušo kļūdu (total projected error rate – TPER) un maksimāli iespējamo kļūdu (upper limit of errors – ULE). Paredzamās nejaušās kļūdas aprēķinā/summā (TPER) tiek iekļautas: ekstrapolētās nejaušās kļūdas, sistēmiskās kļūdas un nenovērstās anomālās kļūdas.

Ja ir konstatēti pārkāpumi vai pārkāpumu risks, pamatojoties uz profesionālu spriedumu, tiek lemts, vai ir nepieciešams veikt to papildu darbību vai darbību daļu papildu izlases revīziju, kuras netika revidētas nejaušajā izlasē, lai ņemtu vērā īpašus konstatētos riska faktoros.

Darbību revīziju rezultātā tiek izdarīts secinājums Atzinuma apgalvojumam: *“expenditure included in the accounts is legal and regular”*⁴⁰.

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

Kā jau norādīts augstāk 3.1.b) sadaļā, saskaņā ar 2024.gada 5.decembrī apstiprināto “Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam vadības un kontroles sistēmas apraksts” Vadošā iestāde šobrīd nav paredzējusi piemērot uzlabotus samērīgus pasākumus.

Šī stratēģijas sadaļa tiks papildināta, kad programmas ieviešanā Vadošā iestāde rosinās piemērot uzlabotus samērīgus pasākumus.

3.4. Pārskatu revīzijas

Revīzijas pieejas apraksts pārskatu revīzijām

Pārskatu revīziju mērķis ir sniegt EK pārlicību, ka pārskatos atspoguļotā informācija sniedz skaidru un patiesu priekšstatu. Pārskatu revīziju veic saskaņā ar EK izdotajiem norādījumiem par pārskatu revīziju⁴¹ un Revīzijas iestādes kārtību “Kārtība, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam plānošanas periodā”.

Pirms regulāro darbību revīzijas veikšanas – izlases veidošanas, Revīzijas iestāde veic grāmatvedības funkciju īstenojošās struktūras iesniegtās informācijas aritmētisko un kvalitatīvo pārbaudi (skatīt 3.3.sadaļu). Revīzijas iestāde pārliecinās, vai kopējie attiecināmie izdevumi (tai skaitā publiskais līdzfinansējums), kas iekļauti attiecīgā grāmatvedības gadā EK iesniegtajos maksājumu pieteikumos atbilst izdevumiem, kas uzskaitīti MAP SIF instancē, kas uzskatāms par vienu no pierādījumiem pārskatu revīzijai.

⁴⁰ 26.07.2023. “Methodological Note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors programming Period 2021-2027” (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME), CPRE_23-0013-02

⁴¹ 25.08.2023. “Methodological Note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027” (CPRE_23-0012-01, DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME)

Saskaņā ar MKN Nr.427 4.1.apakšpunktu grāmatvedības iestāde vai vadošā iestāde nodrošina, ka revīzijas iestādei ir pieejams grāmatvedības gada ietvaros apstiprināto izdevumu saraksts. Revīzijas iestāde, saņemot informāciju par apstiprināto izdevumu sarakstu, veic šādas procedūras:

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

Saskaņā ar MKN Nr.427 4.2.apakšpunktu Vadošā iestāde laikposmā līdz 2030.gadam katru gadu līdz 31.decembrim, ja nav panākta savstarpēja vienošanās par citu termiņu, iesniedz Revīzijas iestādē EK iesniedzamo pārskatu projektus.

Lai pārliecinātos, vai pārskatu projektos iekļautā informācija par Vadošās iestādes deklarētajiem izdevumiem ir pilnīga, precīza un patiesa, Revīzijas iestāde:

- apkopo un analizē informāciju par attiecīgajā audita periodā veiktajām darbību revīzijām, it īpaši, ja konstatēti trūkumi ar finanšu ietekmi, kā rezultātā pieņemti lēmumi par neatbilstībām;
- apkopo un analizē vadības un kontroles sistēmu auditu rezultātus par konkrēto grāmatvedības gadu, jo īpaši kontroles pārskatiem;
- apkopo un analizē informāciju, kas ir Revīzijas iestādes rīcībā attiecībā uz citu institūciju (EK, Eiropas Revīzijas palāta, citas nacionālās iestādes) veiktajiem auditiem un pārbaudēm;
- apkopo un analizē informāciju, kas pieejama MAP SIF instancē attiecībā uz citu vadības un kontroles sistēmā iesaistīto institūciju veiktajām pārbaudēm (maksājuma pieprasījumu pārbaudes, pārbaudes atbalstāmo darbību īstenošanas vietās, Vadošās iestādes veiktās pārbaudes) un pieņemtajiem lēmumiem par neatbilstībām;
- veic grāmatvedības funkciju īstenojošās struktūras iesniegto pārskatu projektu aritmētisko pārbaudi, jo īpaši pārbaudot summas, kas ir ieturētas uz laiku un izslēgtas Revīzijas iestādes veikto auditu un darbību revīziju rezultātā, kā arī citu institūciju veikto auditu un pārbažu rezultātā.

Pārskatu revīzijas rezultātā tiek veikts atlikušā kļūdu īpatsvara (RTER) pārrēķins atbilstoši Deleģētajai regulai par atlases metodoloģiju⁴² un izdarīts secinājums Atzinuma apgalvojumam: “*the accounts give a true and fair view*”⁴³. Kontu revīzija tiek veikta saskaņā ar Starptautisko revīzijas standartu Nr. 800 “Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzija”.

⁴² Komisijas 20.10.2022. 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

⁴³ 26.07.2023. “Methodological Note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors programming Period 2021-2027” (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME), CPRE_23-0013-02

3.5. Pārvaldības deklarācijas verificācija

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

Pārvaldības deklarācijas pārbaude tiek veikta atbilstoši audita darba plānam (skatīt 5.pielikumu) Gada kontroles ziņojuma sagatavošanas ietvaros saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru “Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam plānošanas periodā” un Starptautiskajam Apliecinājuma Uzdevumu Standartam Nr.3402. “Apliecinājuma ziņojumi par kontroles procedūrām apkalpojošajā organizācijā”.

Saskaņā ar MKN Nr.427⁴⁴ 3.2.apakšpunktu vadošā iestāde līdz 2030.gadam katra gada 31.decembrim iesniedz Revīzijas iestādē pārvaldības deklarācijas projektu. Vadošā iestāde, sagatavojot pārvaldības deklarāciju, ņem vērā revīzijas iestādes veikto pārbaūžu rezultātus.

Pārvaldības deklarācijā ietvertu apliecinājumu pārbaudi veic atbilstoši Regulā par finanšu noteikumiem⁴⁵ noteiktajām prasībām un saskaņā ar EK norādījumos par pārvaldības deklarācijas izstrādi⁴⁶ ietvertajiem skaidrojumiem. Revīzijas iestāde veic pārvaldības deklarācijā ietvertu apgalvojumu salīdzināšanu ar Revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu, revīziju un pārskatu revīzijas rezultātā izdarītajiem secinājumiem, pārlicinoties, ka Revīzijas iestādes izdarītie secinājumi nav atšķirīgi un/vai nenonāk pretrunā ar Revīzijas iestādes secinājumiem un neliek šaubīties par pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem. Analizējot pārvaldības deklarācijā ietvertos apgalvojumus, ņem vērā Vadošās iestādes sniegto informāciju un nepieciešamības gadījumā pārrunā pretrunas ar Vadošo iestādi un iesaka precizēt pārvaldības deklarāciju.

Pārvaldības deklarācijas pārbaudes rezultātā tiek izdarīts secinājums Atzinuma apgalvojumam: “*The audit work carried out does not put / puts in doubt the assertions made in the management declaration*”⁴⁷.

⁴⁴ Ministru kabineta 14.07.2022. noteikumi Nr.427 “Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.-2027.gada plānošanas periodā”

⁴⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2024/2509 (2024.gada 23.septembris) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam (pārstrādāta redakcija)

⁴⁶ 03.12.2028. Eiropas Komisijas “Norādījumi dalībvalstīm par pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma izstrādi 2014.-2020. gada plānošanas periodā 2018.gada pārskatītā redakcija” (EGESIF_15-0008-05)

⁴⁷ 26.07.2023. “Methodological Note on the Annual Control Report, Audit Opinion and Treatment of Errors programming Period 2021-2027” (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME), CPRE_23-0013-02

4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS

- a) 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

Sistēmu auditi

ESF+ programmas vadības un kontroles sistēma faktiski ir sākusi darbību ar 2023.gada maiju, kad veikti jaunie iepirkumi un sākts izsniegt programmas ietvaros paredzētos atbalsta komplektus. Grāmatvedības gadā līdz 30.06.2023. EK netika deklarēti 2021.-2027.gada plānošanas perioda izdevumi, līdz ar to par pirmo auditēšanas gadu uzskatāms 2024.gads, kad grāmatvedības gadā no 01.07.2023.-30.06.2024. deklarēti FS izdevumi.

Plānojot sistēmu auditu veikšanu, Revīzijas iestāde analizēs darbību revīziju rezultātus (sākot ar 2024.gada revīziju) un vadības un kontroles sistēmas darbības novērtējumu par atsevišķām pamatprasībām/kritērijiem veiks darbību revīziju un pārskatu revīziju ietvaros, savukārt, konstatējot būtiskus trūkumus kādā no programmas ieviešanas funkcijām vai kādā no iestādēm, izvērtēs nepieciešamību veikt auditu par attiecīgo funkciju vai attiecīgajā iestādē, proti, tematisko vai riskanto jomu auditu.

Atbilstoši revīzijas stratēģijas 2.a) sadaļā aprakstītajai metodei ir veikts riska novērtējums funkciju līmenī atbilstoši EK noteiktajām pamatprasībām un kritērijiem, un ir noteiktas sistēmu auditu prioritātes turpmākajiem 3 gadiem, skatīt 3.pielikumu. Sistēmas auditu indikatīvs grafiks saskaņā ar EK veidni, ir sniegts šīs stratēģijas 4.b) sadaļas 10.tabulā.

Precīzs sistēmas audita apjoms, tai skaitā pamatprasību un kritēriju precīzs tvērums, tiks noteikts katra audita plānošanas posmā atbilstoši risku novērtējumam.

Darbību revīzijas

Līdzīgi kā 2014.-2020.gada plānošanas periodā, darbību revīzijas arī 2021.-2027.gada plānošanas periodā tiks veiktas reizi grāmatvedības gadā laika periodā no kārtējā kalendārā gada augusta līdz decembrim, iekļaujot grāmatvedības gadā no 01.07.n-1 līdz 30.06.n deklarētos izdevumus.

Līdz 30.06.2024. VI ir deklarējusi pirmos izdevumus EK par grāmatvedības gadu no 01.07.2023. līdz 30.06.2024. un Revīzijas iestāde ir veikusi darbību revīziju, par kuras rezultātiem ir nosūtīts ziņojums. Ņemot vērā, ka VI pirmajā gadā deklarēja tikai FS izdevumus un atlasāmo vienību skaits bija neliels, tika piemērota nestatistiskā izlases veidošanas metode. Turpmākajos gados tiek plānots piemērot statistisko atlasī – *MUS metodi*, ja izdevumu kopa būs 300 vai vairāk izlases vienību (atkarīgs no deklarēto izdevumu kopas lieluma).

Sākotnējie parametri izlases lieluma noteikšanai tika izvēlēti, ņemot vērā pirmo 2021.-2027.gada plānošanas perioda sistēmas auditu, kā arī Revīzijas iestādes iepriekšējo pieredzi 2014.-2020.gada plānošanas periodā. Darbību revīzijas veikšanas process detalizēti aprakstīts Revīzijas iestādes iekšējā kārtībā “Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam plānošanas periodā” un revīzijas stratēģijas 3.3.sadaļā. Papildu revīzijas tiks plānotas tikai izņēmuma gadījumos, ja būs nepieciešams nodrošināt atsevišķu īpaši riskantu jomu pārbaudi, kļūdas sistēmiskuma vai izplatības noteikšanai, pārbaudīto darbību reprezentativitātes nodrošināšanai vai arī citos revīzijas Standartos noteiktajos gadījumos.

Pārskatu revīzijas

VI sagatavoto pārskatu revīzijas tiks veiktas reizi gadā periodā no 01.01.n+1 līdz 15.02.n+1, pārbaudot vadošās iestādes iesniegtos pārskatus.

Uzsākot jauno plānošanas periodu, kā arī, lai izvērtētu veiktās izmaiņas vadības un kontroles sistēmā, aizvietojojam Sertifikācijas iestādi ar vadošās iestādes grāmatvedības funkciju īstenojošo struktūru, 2024.gada pārskatu revīzijā tiek plānots iekļaut arī sistēmas audita elementus, lai novērtētu maksājumu pieteikumu un pārskatu sagatavošanas sistēmu un sniegtu novērtējumu PP9 un PP10 kritērijiem. Precīzs audita apjoms, tai skaitā pamatprasību un kritēriju precīzs tvērums, tiks noteikts audita plānošanas posmā – atbilstoši risku novērtējumam.

Sistēmas auditu, darbību revīziju un pārskatu revīziju plāns par periodu no 01.01.2024. līdz 15.02.2028. ir sniegts revīzijas stratēģijas 5.pielikumā.

Pārvaldības deklarācijas pārbaude, gada kontroles ziņojums un atzinums

Vadošās iestādes faktiski sagatavotās pārvaldības deklarācijas pārbaude tiek veikta reizi gadā periodā no 01.01.n+1 līdz 15.02.n+1, iekļaujot pārbaudē pārvaldības deklarāciju, kas iesniedzama EK līdz 15.02.n+1. Pirmās šī plānošanas perioda deklarācijas pārbaude tiks veikta no 01.01.2025. līdz 15.02.2025.

Gada kontroles ziņojums un atzinums tiks sagatavots līdz 15.02.2025. un iesniegts EK SFC2021 sistēmā.

- b) Sistēmas revīziju, tostarp uz konkrētām tematiskajām jomām vērsto revīziju, indikatīvs grafiks attiecībā uz kārtējo grāmatvedības gadu un diviem nākamajiem grāmatvedības gadiem šādā veidā

10.tabula 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	2027 Revīzijas mērķis un tvērums
PO atlase	2021LV05SFPR001	Eiropas Sociālā fonda Plus programma materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam	Revīzijas iestāde	Zema prioritāte	PP2, PP3			
Informācijas sistēmas atbilstība un drošība				Augsta prioritāte	PP6	x*	x*	x*
VI vadības un kontroles sistēmas aktivitātes				Vidēja prioritāte		Darbību revīzijas ietvaros, t.sk. tematiskie /riskanto jomu auditi		
Iepirkumu pārbaudes				Vidēja prioritāte	PP4	Iepirkumu līgumu grozījumu pārbaude, ja attiecināms, t.sk. darbību revīzijas ietvaros		
MPEK un pārskatu sagatavošana				Augsta prioritāte	PP9, PP10	x**	x**	x**
Pārvaldības deklarācijas pārbaude				Vidēja prioritāte	PP8	x**	x**	x**
Risku jomas				Vidēja prioritāte				

* 2025., 2026. un 2027.gadā informācijas sistēmas jomā tiks pārbaudītas tās jomas, kuras nav pārbaudītas 2024.gadā auditā pārbaudāmo funkciju ietvaros, tostarp darbību un pārskatu revīzijas ietvaros

** Pārskatu revīzijas un pārvaldības deklarācijas pārbaudes tiks veiktas katru gadu. Ja 2024.gada novērtējuma laikā konstatētās atkāpes tiks novērstas un veikti nepieciešamie pilnveidojumi, turpmākajos gados Pārskatu revīzijas un pārvaldības deklarācijas pārbaudes vairs neietvers sistēmas auditu elementus un pamatprasību un kritēriju novērtēšanu

5. RESURSI

a) Revīzijas iestādes organizatoriskā shēma

ES fondu revīzijas departamenta, kas pilda Revīzijas iestādes funkcijas, novietojumu Finanšu ministrijā skatīt struktūrshēmā stratēģijas *1.pielikumā*. Savukārt Revīzijas iestādes iekšējo struktūru skatīt šīs stratēģijas *2.pielikumā*.

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

Uz šīs stratēģijas sagatavošanas brīdi 2024.gadā Revīzijas iestādes audita darba apjomā jāietver divi plānošanas periodi, proti, 2014.-2020.gada plānošanas periods EAFVP ietvaros un 2021.-2027.gada plānošanas periods ESF+ programmas ietvaros, tai skaitā jaunu procedūru un metodiku izveide un apstiprināšana, apmācības.

Kā attēlots Revīzijas iestādes struktūrshēmā (skatīt *2.pielikumu*), šobrīd kopumā ES fondu revīzijas departamentā ir 37 pilnas štata vietas – departamenta vadība (direktore un 2 vietnieki), 11 vecākie eksperti ar atšķirīgām kompetencēm un atbildības jomām, 22 auditori un 1 jaunākais eksperts. Minētie resursi tiek sadalīti starp dažādu ārvalstu investīciju fondu un plānošanas periodu revīzijas iestādes un citu funkciju, tai skaitā AFCOS, nodrošināšanu - saskaņā ar ES fondu revīzijas departamenta reglamentā⁴⁸ noteikto (Revīzijas iestādes funkcijas, kas nav saistītas ar šo stratēģiju detalizētāk skatīt arī pie 1.d) punkta).

Veicot nepieciešamo resursu aprēķinu, tiek pieņemts, ka vidēji viens auditors gadā nostrādā 200 cilvēkdienas, skatīt *11.tabulu*.

11.tabula Auditora cilvēkdienas gadā

Vidēji darba dienas gadā	250
Atvaļinājums	(25)
Mācības	(10)
Neplānotā prombūtne	(15)
Faktiskās auditora darba dienas	200

Cilvēkresursi tiek plānoti un sadalīti vienmērīgi visiem audita procesa posmiem - plānošanai, iekšējās kontroles novērtējumam, analītiskām procedūrām un detalizētām pārbaudēm, kā arī Gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošanai. Plānotais nepieciešamo resursu apjoms ir apkopots *12.tabulā*. Tabulā ir redzams, ka pieejamais resurss ir pietiekams sekmīgai Revīzijas iestādes funkciju izpildei, uzsākot 2021.-2027.gada plānošanas perioda auditus. Nepieciešamības gadījumā var tikt izmantotas vēl papildu štata vietas, piesaistot Revīzijas iestādes darbiniekus, kuri šobrīd tiek plānoti 2014.-2020.gada plānošanas perioda auditu darbam vai pārējo Revīzijas iestādes funkciju veikšanai.

12.tabula Nepieciešamo resursu aprēķins

Revīzijas veids	Cilvēkdienas gadā	Revīzijas iestādes štata vienību skaits, kopā	Pieejamās cilvēkdienas (vidēji 200 cilvēkdienas uz 1 štata vienību gadā)
Methodiskais un administratīvais darbs	60	37 cilvēki	7 400 cilvēkdienas kopā, tai skaitā ESFPP / EAFVP: 315 cilvēkdienas
Sistēmas auditi, darbību revīzijas, pārskatu revīzijas	200		

⁴⁸ Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta 19.05.2023. reglaments Nr.1.1-4/12/4

Pārvaldības deklarācijas pārbaude, Gada kontroles ziņojuma un atzinuma sagatavošana	15		
Kopā nepieciešams ESFPP / EAFVP	275*		
ES fondu, citu finanšu instrumentu revīzijas un citi pienākumi ⁴⁹	7 125		
Kopā nepieciešams	7 400		

* ESF+ programmas funkciju nodrošināšanai 1 amata slodze tiek finansēta no tehniskās palīdzības ESF+ programmai⁵⁰. Papildus nepieciešamās amata slodzes, kā arī papildu cilvēkdienas uzraudzības veikšanai tiek finansētas no valsts budžeta.

Revīzijas iestādes darbiniekiem amata pienākumu pildīšanai ir pietiekama kvalifikācija un praktiskā darba iemaņas, tā kā revidentu komandā ir personāls ar vairāku ES fondu plānošanas periodu pieredzi. Revidentu komanda 2004.-2006.gada plānošanas periodā pildīja neatkarīgās revīzijas struktūrvienības funkciju, veica Struktūrfondu izdevumu izlases veida pārbaudes, kā arī veica iekšējā audita funkciju. ES struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013. un 2014.-2020.gada plānošanas periodos veica Revīzijas iestādes funkcijas.

Revidentu vidējā pieredze ES fondu revīziju veikšanā ir 13 gadi. 60% no personāla Revīzijas iestādē strādā kopš departamenta dibināšanas.

Visiem revidentiem ir augstākā izglītība, maģistra vai bakalaura grāds ekonomikas vai sociālajās zinātnēs. Papildus tam:

- 2 auditori ir ieguvuši Starptautiskā Iekšējo auditoru institūta sertifikātu CGAP (*Certified Government Auditing Professional*);
- 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 (*Certified Information Systems Auditor*);
- 1 auditors ir ieguvis ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*) sertifikātu;
- 1 auditors kārtos eksāmenus ACCA sertifikāta iegūšanai.

Vajadzības gadījumā ir iespējams fonda auditu veikšanai piesaistīt jebkuru no Revīzijas iestādes auditoriem ar nepieciešamajām specifiskajām zināšanām (piemēram, IT, iepirkumu jomā, valsts atbalsta jomā).

Atbilstoši Revīzijas iestādes ilgtermiņa attīstības stratēģijai ir noteikti gan iestādes, gan katra auditora nākotnes uzdevumi profesionālai izaugsmei. Reizi gadā tiek veikta katra auditora darbības rezultātu un kompetences izvērtēšana (NEVIS⁵¹). Individuālās auditora novērtēšanas rezultātā ir identificētas viņa attīstības un izaugsmes iespējas, izvirzīti uzdevumi nākamajam gadam. Kā arī ir apzinātas auditora mācību vajadzības un ir izstrādāts atbilstošs apmācību plāns.

Lai pilnveidotu auditoru teorētiskās un praktiskās zināšanas par Starptautisko revīzijas un apliecinājuma uzdevumu standartu padomes (International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB) izdoto standartu piemērošanu ES fondu revīzijās un ētikas jautājumiem, jau 2020.gadā tika izstrādāts tiešsaistes Revīzijas iestādes e-apmācību modulis. Modulī ir izstrādāts apmācību kurss, kur auditori pašmācības ceļā apgūst IAASB standartu tēmas, aizpilda pašnovērtējuma testu, un pēc tam sanāksmēs kopīgi tiek apspriesti neskaidrie jautājumi.

⁴⁹ Funkcijas, kas nav saistītas ar Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda un Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas perioda funkciju nodrošināšanu

⁵⁰ Regulas (ES) 2021/1060 36.panta 4.punkta b)apakšpunkts – summa, kas piešķirta tehniskās palīdzības ESF+ programmas atbalstam: 5%

⁵¹ Valsts Kancelejas uzturēta sistēma valsts pārvaldes iestādes darbinieku darba izpildes plānošanai un novērtēšanai "Novērtēšanas elektroniskās veidlapas informācijas sistēma"

Revīzijas iestāde ir ieviesusi visaptverošu iekšējo kvalitātes vadības sistēmu, kas balstās uz Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdotajiem Starptautiskajiem kvalitātes vadības standartiem un Ētikas kodeksu un kas ir detalizēti aprakstīta iekšējā procedūrā “Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes vadība Revīzijas iestādē”, kā arī integrēta audita vadības sistēmas SimBASE procesos. Neatkarīgs kvalitātes kontroles veicējs pārliecinās par katra sistēmas audita darba uzdevumu izpildi un dokumentu izsekojamību, savukārt projektu revīzijām katra auditora darba uzdevumus un dokumentus pārbauda vismaz vienu reizi gadā. Visa ES fondu revīzijas departamenta līmenī vienu reizi gadā atbildīgais departamenta direktora vietnieka kvalitātes kontroles jautājumos sagatavoto Revīzijas iestādes darbības pašnovērtējuma ziņojumu, balstoties uz kuru Revīzijas iestādes vadītājs novērtē kvalitātes vadības sistēmu departamentā un tās atbilstību Starptautiskajiem kvalitātes vadības standartiem.

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:

- augstākā izglītība sociālajās zinātnēs, finansēs, auditā, grāmatvedībā, ekonomikā, vadības zinībās, politoloģijā vai jurisprudencē, kas papildināta ar speciālajām zināšanām audita, revīziju semināros un / vai profesionālās kvalifikācijasursos;
- vēlams kāds no valsts pārvaldes auditora sertifikātiem vai kāds no starptautiskajiem auditora profesionalitāti apliecinošajiem sertifikātiem;
- profesionālā pieredze ES fondu auditu un uzraudzības jomā;
- labas praktiskas un teorētiskas zināšanas finanšu analīzē un kontrolē, grāmatvedībā, auditā vai projektu vadībā;
- ES tiesiskā regulējuma un starptautisko IAASB revīzijas standartu pārzināšana;
- ļoti labas angļu valodas zināšanas;
- labas komunikācijas un darba komandā prasmes, argumentācijas prasmes.

Lai veicinātu Revīzijas iestādes darba efektivitāti, jau 2015.gada decembrī Revīzijas iestādē tika ieviests IT rīks “SimBASE”, kas automatizē sistēmas auditu, darbību revīziju un citu pārbažu plānošanu, veikšanu, dokumentēšanu un uzraudzību. Tādējādi audita komandām jau 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 auditore

/paraksts*/

Ilona Šteinberga

Saskaņoja:

Finanšu ministrijas
ES fondu revīzijas departamenta
direktores vietniece

/paraksts*/

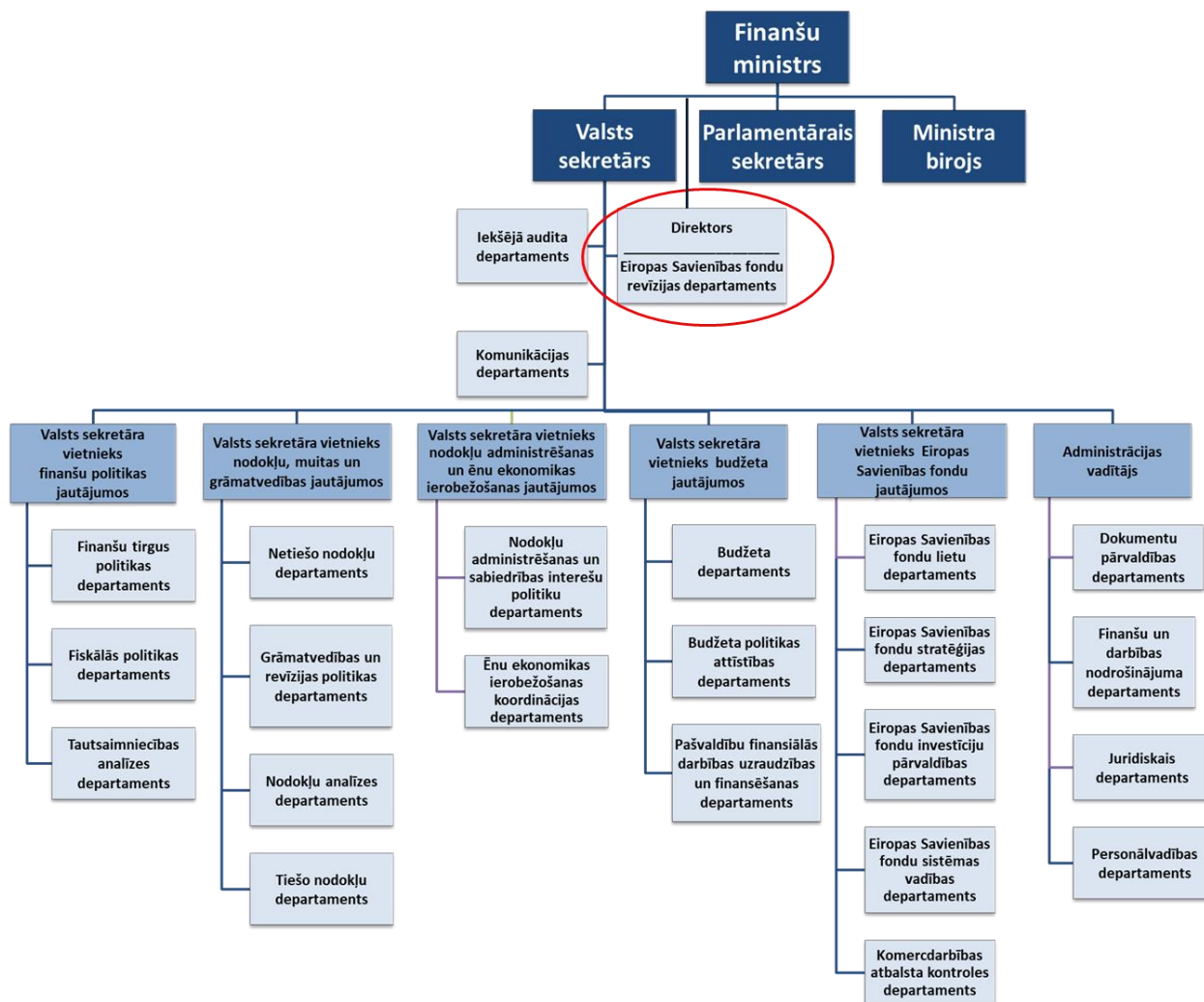
Anda Štegmāne

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

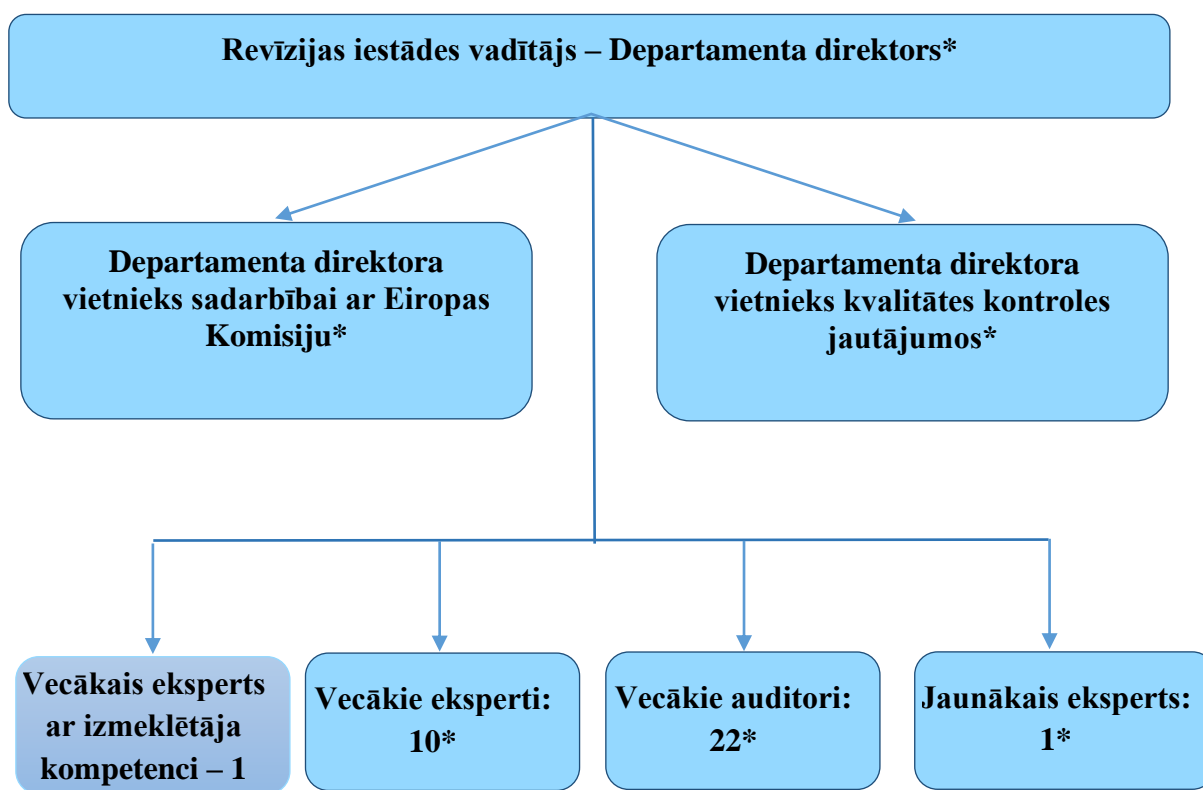
PIELIKUMI

1.pielikums

Revīzijas iestāde Finanšu ministrijārev



Revīzijas iestādes struktūra



* Revīzijas iestādes funkciju īstenošanā iesaistītais personāls, tai skaitā ES fondu 2021.-2027.gada plānošanas periodam. Tiek iesaistīts uz pilnu vai nepilnu slodzi, atbilstoši ES fondu un citu fondu revīzijas darbu plānošanai katrā konkrētā laika periodā.

Revīzijas iestādes auditējamo procesu riska novērtējums un audita prioritātes no 2024. līdz 2027.gadam (līdz 15.02.2028.)

Nr. p.k.	Programmas CCI: 2021LV05SFPR001	Inherent risk factors			Total	Control risk factors		Total	Total risk score (Inherent * control risk)	Audita prioritāte	Plānots audits				Piezīmes
		Funkcijas sarežģītība	Krāpšanas iespējamība	Funkcijas nozīme fondu mērķu sasniegšanā		Izmaiņas procesā	Izveidoto kontroļu kvalitāte				2024	2025	2026	2027	
		Max 3 punkti	Max 3 punkti	Max 3 punkti		Max 3 punkti	Max 3 punkti								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Funkcijas (saskaņā ar pamatprasībām un kritērijiem)											2024	2025	2026	2027	
1.	PP1 – Normatīvie akti un kontroles vide, risku vadība	2	2	2	6	2	2	4	24	V		Tematiskās jomas/riskantie aspekti, ja nepieciešams, kā arī <i>follow-up</i> (ieteikumu ieviešanas pārbaude iepriekš izteiktajiem ieteikumiem, ja tādi būs)			Būtiskas izmaiņas sistēmā nav veiktas salīdzinot ar 2014-2020, tiks izvērtēts, vai ir nepieciešams veikt VKS izmaiņu vai tematisko auditu
2.	PP2, PP3 – Projektu atlase	1	2	2	5	2	1	3	15	Z	PO atlase				2024: PO atlases audits Sadarbības iestādē
3.	PP4 – Vadības un kontroles aktivitātes	2	2	2	6	2	2	4	24	V	Iepirkumu pārbaude				2024: iepirkumu un noslēgto līgumu pārbaude
4.	PP5 – Revīzijas liecības	2	2	1	5	2	1	3	15	Z					2024: auditā iekļauto funkciju pārbaudes ietvaros
5.	PP6 – IT sistēma	3	2	3	8	3	2	5	40	A	IT sistēmas audits (uzbūve un drošība)				2024: IT sistēma un IT kontroles auditā iekļauto funkciju pārbaudes ietvaros
6.	PP7 – Pret krāpšanas pasākumi	1	3	3	7	2	2	4	28	A					2024: auditā iekļauto funkciju pārbaudes ietvaros
7.	PP8 – Pārvaldības deklarācija	1	2	3	6	2	2	4	24	V	Pārv. dekl. pārbaude	Pārv. dekl. pārbaude	Pārv. dekl. pārbaude	Pārv. dekl. pārbaude	Pārvaldības deklarācijas pārbaude tiek veikta katru gadu
8.	PP9, PP10 – MP un pārskatu sagatavošana	2	2	3	7	3	2	5	35	A	Pārskatu revīzija	Pārskatu revīzija	Pārskatu revīzija	Pārskatu revīzija	Pārskatu revīzija tiek veikta katru gadu
Kopā sistēmas auditi (t.sk. pārskatu revīzija) katrā gadā:											3	2	2	2	

- 2024.gadā tika veikts sistēmas audits attiecībā PO atlases procesu, IT sistēmas pārbaudi un iepirkumu pārbaudēm
- 2021.-2027.gada plānošanas perioda ESF+ programma ir EAFVP turpinājums un būtiskas izmaiņas sistēmā nav veiktas, tā pati VI un SI, izņemot LM SEI funkcijas īsteno LM VI (grāmatvedības funkciju īstenojoša struktūra)
- Attiecībā uz funkciju ‘Normatīvie akti un kontroles vide’ izmaiņas VKS tiks izvērtētas auditos/revīzijās iekļauto funkciju pārbaudē ietvaros

Revīzijas iestādes saistošo procedūru un citu dokumentu saraksts

Nr. p.k.	Dokumenta numurs	Dokumenta datums	Dokumenta nosaukums	Dokumenta valoda
1. ES tiesību akti⁵²				
1.1. Regulas, direktīvas, lēmumi				
1.1.1.	'STEP': 2024/795	29.02.2024.	Eiropas Parlamenta un Padomes regula (ES) Nr.2024/795, ar ko izveido Eiropas stratēģisko tehnoloģiju platformu ("STEP") un groza Direktīvu 2003/87/EK un Regulas (ES) 2021/1058, (ES) 2021/1056, (ES) 2021/1057, (ES) Nr.1303/2013, (ES) Nr.223/2014, (ES) 2021/1060, (ES) 2021/523, (ES) 2021/695, (ES) 2021/697 un (ES) 2021/241	LV EN
1.1.2.	2021/1060 Grozījumi: 2022/2039 2023/435 'STEP'	24.06.2021. 25.10.2022. 28.02.2023. 29.02.2024.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) 2021/1060 (2021.gada 24.jūnijs), 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.	2021/1057 Grozījumi: 'STEP'	24.06.2021. 29.02.2024.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) 2021/1057 , ar ko izveido Eiropas Sociālo fondu Plus (ESF+) un atceļ Regulu (ES) Nr.1296/2013	LV EN
1.1.4.	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
1.1.5.	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
1.1.6.	2024/2509	23.09.2024.	Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) 2024/2509 (2024.gada 23.septembris) par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam (pārstrādāta redakcija)	LV EN
1.2. Nacionālā programma				
	2021LV05S FPR001	21.10.2022.	ESF+ programma materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam	LV
1.3. Vadlīnijas / Metodiskie norādījumi⁵³				
1.2.1.	1/VADL/ES F+	13.07.2023.	Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada	LV

⁵² https://ec.europa.eu/regional_policy/information-sources/legislation-and-guidance/regulations_en

⁵³ https://circabc.europa.eu/ui/group/c4f35a95-12df-4524-94e1-4b53cc1f509b/library/373f00d2-1940-419f-b174-4dfec66d0d9e?p=1&n=10&sort=modified_DESC

			plānošanas perioda komunikācijas un dizaina vadlīnijas	
1.2.2.	Ref.Ares(2023)3757159	31.05.2023.	Methodological Note for the Assessment of Management and Control Systems in the Member States (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME)	EN
1.2.3.	Ref.Ares(2023)3757159	31.05.2023.	Risk based management verifications Article 74(2) CPR 2021-2027 Reflection paper (DG EMPL, DG REGIO, DAC)	EN
1.2.4.	CPRE_23-0012-01	25.08.2023.	Methodological Note on the Preparation, Submission, Examination and Audit of Accounts programming period 2021-2027 (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME)	EN
1.2.5.	CPRE_23-0013-01	26.07.2023.	Methodological Note on the Annual Control Report , Audit Opinion and Treatment of Errors programming Period 2021-2027 (DG EMPL, DG REGIO, DG MARE, DG HOME)	EN
1.2.6. (no 2014-2020)	2021/C 121/01	09.04.2021.	Komisijas paziņojums “Norādījumi par izvairīšanos no interešu konfliktiem un to pārvaldību saskaņā ar Finanšu regulu”	LV EN
1.2.7. (no 2014-2020)	C(2019) 3452	14.05.2019.	Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union 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)	LV EN
1.2.8. (no 2014-2020)	ESIF	2020.	Reflection paper on audit documentation (Good practices from and for auditors)	EN
1.2.9. (no 2014-2020)	EGESIF_16-0014-00	20.01.2017.	Guidance on sampling methods for audit authorities (Norādījumi par paraugu atlasi)	LV EN
1.2.10.	EGESIF_16-0014-01	20.01.2017.	<i>Guidance on sampling methods for audit authority</i> (Vadlīnijas revīzijas iestādēm par atlases metodēm 2007.–2013.gada un 2014.–2020.gada plānošanas periodi)	EN
1.2.11.	(2017)43728 72)	07.09.2017.	<i>Guidelines on the FEAD audit trail, simplified audit procedures and food losses</i> (Norādījumi par FEAD revīzijas licībām, vienkāršotām revīzijas procedūrām un pārtikas zudumiem)	EN
1.2.12.	EGESIF_14-0021-00	16.06.2014.	Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures (Vadlīnijas par krāpšanas risku novērtēšanu un efektīviem un samērīgiem pret krāpšanas pasākumiem)	EN
1.2.13.	FEAD Expert Group		<i>Guidance for Member States on preparation, examination and acceptance of accounts</i> (Norādījumi par pārskatu sagatavošanu, pārbaudi un apstiprināšanu)	EN
1.2.14.	FEAD Expert Group		<i>Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Amounts recovered, Amounts to be Recovered and Irrecoverable Amounts</i> (Norādījumi par atsauktajām summām, atgūtajām summām, atgūstamajām summām un neatgūstamajām summām)	EN

1.2.15.	FEAD Expert Group		<i>Use of flat rates defined in the FEAD Regulation (par vienoto likmju lietošanu)</i>	EN
2. Latvijas Republikas tiesību akti				
2.1. Likumi				
2.1.1.		05.05.2022.	Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas perioda vadības likums (spēkā no 23.05.2022.)	LV
2.2. Ministru kabineta noteikumi				
2.2.1.	427	14.07.2022.	MK noteikumi Nr.427 "Revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanas kārtība Eiropas Savienības fondu 2021.-2027.gada plānošanas periodā" (spēkā no 16.07.2022.)	LV
2.2.2.	381	21.06.2022.	MK noteikumi Nr.381 "Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam īstenošanas noteikumi" (spēkā no 30.06.2022.)	LV
2.2.3.	443	14.07.2022.	MK noteikumi Nr.443 "Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam īstenošanas uzraudzības noteikumi" (spēkā no 19.07.2022.)	LV
2.2.4.	675	21.11.2023.	Mērķa finansējuma izlietojuma pārvaldības platformas noteikumi (spēkā no 24.11.2023.)	LV
3. Finanšu ministrijas dokumenti				
3.1. Rīkojumi, iekšējie noteikumi				
3.1.1.	215	22.05.2015.	Par dokumentu parakstīšanas tiesībām (grozījumi ar 12.02.2018. rīkojumu Nr.97 un 21.04.2022. rīkojumu Nr.240)	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.	Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas periodā – <i>tiek aktualizēta</i>			LV
4.2.2.	Kārtība, kādā tiek veiktas darbību revīzijas Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas periodā – <i>tiek aktualizēta</i>			LV
4.2.3.	Kārtība, kādā tiek veikti sistēmu auditi			LV
4.2.4.	Kārtība, kādā tiek veikta pārskatu revīzija Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas periodā – <i>tiek aktualizēta</i>			LV
4.2.5.	Kārtība, kādā tiek sagatavots Gada kontroles ziņojums un atzinums Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gada plānošanas periodā – <i>tiek aktualizēta</i>			LV
4.2.6.	Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros			LV
4.2.7.	Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes vadība Revīzijas iestādē			LV

4.2.8.	Kārtība, kādā tiek veikta risku pārvaldība Eiropas Savienības fondu (ESF, ERAF, KF, EAFVP un IDF/PMIF) 2014.-2020.gada plānošanas periodā un EEZ, Norvēģijas finanšu instrumentu 2014.-2021.gada plānošanas periodā un Atvēršanas un noturības mehānisma plāna 2021.-2026.gadam	LV
4.2.9.	Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic datu ievadi un apstrādi informācijas sistēmā SimBASE	LV
4.2.10.	Kārtība, kādā tiek veikta droša elektronisko dokumentu uzglabāšana Revīzijas iestādē	LV
5. Citi dokumenti		
5.1.	Mērķa finansējuma izlietojuma pārvaldības platformas "MAP" izstrāde un ieviešana lietotāju rokasgrāmata	LV

**Eiropas Sociālā fonda Plus programmas materiālās nenodrošinātības mazināšanai 2021.-2027.gadam
Vadības un kontroles sistēmas auditu, darbību revīziju un citu revīziju plāns periodam no 01.01.2024. līdz
15.02.2028.**

Nr.p.k.	Par auditu atbildīgā iestāde/struktūrvienība	Ceturksnis	Fonds/Programma	Audita veids	Komentāri (auditējamā sistēma, projekts utt.)
01.01.2024.-15.02.2025. (GKZ 2024)					
Vadības un kontroles sistēmas auditi					
1.	Revīzijas iestāde	2024.gada I un II cet.	ESF+ programma	Sistēmas audits	2021.-2027.gada plānošanas perioda PO atlases audits Sadarbības iestādē un IT sistēmas audits (uzbūve un drošība), iepirkumu pārbaude
Darbību revīzijas					
2.	Revīzijas iestāde	2024.gada III un IV cet.	ESF+ programma	Darbību revīzija	01.07.2023.-30.06.2024. sertificēto izdevumu revīzija
Citas revīzijas					
3.	Revīzijas iestāde	2024.gada IV cet. un 2025.gada I cet.	ESF+ programma	Pārskatu revīzija	Vadošās iestādes sagatavoto pārskatu revīzija
4.	Revīzijas iestāde	2025.gada I cet.	ESF+ programma	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas pārbaude
5.	Revīzijas iestāde	2024.gada IV cet. un 2025.gada I cet.	ESF+ programma	Pašnovērtējums	Revīzijas iestādes pašnovērtējums (KR11-15)
01.01.2025.-15.02.2026. (GKZ 2025)					
Vadības un kontroles sistēmas auditi					
6.	Revīzijas iestāde	2025.gada II un III cet.	ESF+ programma	Sistēmas audits	Tematiskās jomas/riskantie aspekti, ja nepieciešams, kā arī <i>follow-up</i> (ieteikumu ieviešanas pārbaude iepriekš izteiktajiem ieteikumiem, ja tādi būs)
Darbību revīzijas					
7.	Revīzijas iestāde	2025.gada III un IV cet.	ESF+ programma	Darbību revīzija	01.07.2024.-30.06.2025. sertificēto izdevumu revīzija. Papildus darbību revīzijas ietvaros tiks izvērtēts, vai ir nepieciešams novērtēt kādu no pamatprasībām / kritērijiem
Citas revīzijas					

8.	Revīzijas iestāde	2025.gada IV cet. un 2026.gada I cet.	ESF+ programma	Pārskatu revīzija	Vadošās iestādes sagatavoto pārskatu revīzija
9.	Revīzijas iestāde	2026.gada I cet.	ESF+ programma	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas pārbaude
10.	Revīzijas iestāde	2025.gada IV cet. un 2026.gada I cet.	ESF+ programma	Pašnovērtējums	Revīzijas iestādes pašnovērtējums (KR11-15)
01.01.2026.-15.02.2027. (GKZ 2026)					
Vadības un kontroles sistēmas auditi					
11.	Revīzijas iestāde	2026.gada II un III cet.	ESF+ programma	Sistēmas audits	Tematiskās jomas/riskantie aspekti, ja nepieciešams, kā arī <i>follow-up</i> (ieteikumu ieviešanas pārbaude iepriekš izteiktajiem ieteikumiem, ja tādi būs)
Darbību revīzijas					
12.	Revīzijas iestāde	2026.gada III un IV cet.	ESF+ programma	Darbību revīzija	01.07.2025.-30.06.2026. sertificēto izdevumu revīzija. Papildus darbību revīzijas ietvaros tiks izvērtēts, vai ir nepieciešams novērtēt kādu no pamatprasībām / kritērijiem
Citas revīzijas					
13.	Revīzijas iestāde	2026.gada IV cet. un 2027.gada I cet.	ESF+ programma	Pārskatu revīzija	Vadošās iestādes sagatavoto pārskatu revīzija
14.	Revīzijas iestāde	2027.gada I cet.	ESF+ programma	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas pārbaude
15.	Revīzijas iestāde	2026.gada IV cet. un 2027.gada I cet.	ESF+ programma	Pašnovērtējums	Revīzijas iestādes pašnovērtējums (KR11-15)
01.01.2027.-15.02.2028. (GKZ 2027)					
Vadības un kontroles sistēmas auditi					
16.	Revīzijas iestāde	2027.gada II un III cet.	ESF+ programma	Sistēmas audits	Tematiskās jomas/riskantie aspekti, ja nepieciešams, kā arī <i>follow-up</i> (ieteikumu ieviešanas pārbaude iepriekš izteiktajiem ieteikumiem, ja tādi būs)
Darbību revīzijas					
17.	Revīzijas iestāde	2027.gada III un IV cet.	ESF+ programma	Darbību revīzija	01.07.2026.-30.06.2027. sertificēto izdevumu revīzija. Papildus darbību revīzijas ietvaros tiks izvērtēts, vai ir nepieciešams novērtēt kādu no pamatprasībām / kritērijiem
Citas revīzijas					

18.	Revīzijas iestāde	2027.gada IV cet. un 2028.gada I cet.	ESF+ programma	Pārskatu revīzija	Vadošās iestādes sagatavoto pārskatu revīzija
19.	Revīzijas iestāde	2028.gada I cet.	ESF+ programma	Pārvaldības deklarācijas pārbaude	Vadošās iestādes pārvaldības deklarācijas pārbaude
20.	Revīzijas iestāde	2027.gada IV cet. un 2028.gada I cet.	ESF+ programma	Pašnovērtējums	Revīzijas iestādes pašnovērtējums (KR11-15)