



Laidiens: **26.07.2012., Nr. 117**

Oficiālās publikācijas Nr.: **2012/117.8**

**Ministru kabineta noteikumi Nr.501**

Rīgā 2012.gada 24.jūlijā (prot. Nr.41 18.§)

## **Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadībā**

*Izdoti saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu  
un Kohēzijas fonda vadības likuma  
18.panta 4.punktu*

### **I. Vispārīgie jautājumi**

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā.
2. Revīzijas iestāde funkcijas veic, ievērojot Padomes 2006.gada 11.jūlija Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu Nr.1260/1999, un Komisijas 2006.gada 8.decembra Regulu (EK) Nr.1828/2006, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu.
3. Noteikumi attiecas uz vadošo iestādi, maksājumu iestādi, sertifikācijas iestādi, atbildīgo iestādi, sadarbības iestādi, Iepirkumu uzraudzības biroju (turpmāk – institūcijas), revīzijas iestādi un Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda (turpmāk – ES fondi) finansējuma saņēmēju.
4. Finanšu ministrija pilda revīzijas iestādes funkcijas:
  - 4.1. sagatavo vienoto revīzijas stratēģiju un nodrošina tās aktualizāciju;
  - 4.2. veic ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditus;
  - 4.3. veic sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzijas;
  - 4.4. sagatavo gada kontroles ziņojumu un atzinumu par ES fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstību, darbības efektivitāti un sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu attiecināmību un atbilstību normatīvajiem aktiem;
  - 4.5. izvērtē noslīguma maksājuma pieteikuma pamatotību un sagatavo noslīguma kontroles ziņojumu un noslīguma deklarāciju;
  - 4.6. izstrādā tiesību aktus, kas saistīti ar revīzijas iestādes funkciju nodrošināšanu.
5. Revīzijas periods šo noteikumu izpratnē ir no iepriekšējā gada 1.jūlija līdz kārtējā gada 30.jūnijam.

6. Saskaņā ar normatīvajiem aktiem par Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmas izveidošanas un izmantošanas kārtību revīzijas iestādes veikto auditu un revīziju rezultātus ievada, aktualizē un uzglabā Eiropas Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda vadības informācijas sistēmā.

7. Institūcijas un ES fondu finansējuma saņēmējs nodrošina revīzijas iestādei neierobežotu pieeju visu veidu dokumentiem, reģistriem un citai informācijai, kas saistīta ar ES fondu projektu īstenošanu un vadību un ir nepieciešama revīzijas iestādes funkciju izpildei.

8. Ja revīzijas iestāde konstatē būtiskus trūkumus vai pārkāpumus ES fondu administrēšanā vai kontrolē, revīzijas iestāde informē:

8.1. vadošās iestādes vadītāju par nepieciešamību izvērtēt tos un pieņemt lēmumus attiecībā uz ES fondu vadību;

8.2. sertifikācijas iestādes vadītāju par nepieciešamību izvērtēt tos un pieņemt lēmumus attiecībā uz izdevumu sertifikēšanu;

8.3. Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroju, ja konstatētas neatbilstības, kas atbilst Komisijas 2006.gada 8.decembra Regulas (EK) Nr.1828/2006, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Padomes Regulu (EK) Nr.1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (EK) Nr.1080/2006 par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, nosacījumiem un kuras vadošā iestāde nav vēl paziņojusi minētajam birojam.

## **II. Revīzijas iestādei iesniedzamā informācija**

9. Vadošā iestāde līdz 2015.gadam katru gadu:

9.1. pamatojoties uz institūciju un revīzijas iestādes iesniegto informāciju par ES fondu vadības un kontroles sistēmu, nodrošina ES fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta aktualizēšanu un iesniegšanu revīzijas iestādē līdz 31.oktobrim;

9.2. līdz 23.decembrim sniedz apliecinājumu par revīzijas iestādei iesniegtās informācijas pilnību un ticamību un informāciju par būtiskajām izmaiņām ES fondu vadības un kontroles sistēmā, kas notikušas laikposmā kopš pēdējās ES fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta aktualizācijas.

10. Sertifikācijas iestāde līdz 2015.gadam katru gadu iesniedz revīzijas iestādē:

10.1. līdz 15.janvārim – apstiprināto izdevumu sarakstu par laikposmu no iepriekšējā gada 1.jūlija līdz 31.decembrim un apliecinājumu par datu pareizību;

10.2. līdz 15.jūlijam – apstiprināto izdevumu sarakstu par laikposmu no kārtējā gada 1.janvāra līdz 30.jūnijam un apliecinājumu par datu pareizību.

## **III. Vienotā revīzijas stratēģija**

11. Vienotā revīzijas stratēģija ir dokuments, kuru sagatavo revīzijas iestāde par periodu no 2007.gada līdz 2015.gadam un kurā norāda mērķus, darbības jomas un metodiku revīzijas iestādes funkciju īstenošanai ES fondu 2007.–2013.gada plānošanas periodam.

12. Revīzijas iestādes vadītājs līdz 2015.gadam katru gadu līdz 30.jūnijam apstiprina revīzijas iestādes aktualizēto vienoto revīzijas stratēģiju. Vienoto revīzijas stratēģiju aktualizē, pamatojoties uz:

12.1. izmaiņām ES fondu vadības un kontroles sistēmas aprakstā;

12.2. revīzijas iestādes plānotajiem ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditiem un sertificēto izdevumu revīzijām;

12.3. informāciju par ES fondu vadības un kontroles sistēmas auditu un sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīziju rezultātiem;

12.4. nepieciešamām izmaiņām revīzijas iestādes piemērotajā metodikā un ES fondu vadības un kontroles sistēmas riska izvērtēšanu.

13. Par izmaiņām vienotajā revīzijas stratēģijā revīzijas iestāde paziņo Eiropas Komisijai gada kontroles ziņojumā par kārtējo gadu.

14. Revīzijas iestāde 10 darbdienu laikā pēc aktualizētās vienotās revīzijas stratēģijas apstiprināšanas nodrošina tās ieviešanu ES fondu tīmekļa vietnē ([www.esfondi.lv](http://www.esfondi.lv)).

#### **IV. ES fondu vadības un kontroles sistēmas audits**

15. Lai novērtētu ES fondu vadības un kontroles sistēmas darbības efektivitāti, revīzijas iestāde saskaņā ar vienoto revīzijas stratēģiju veic šo noteikumu 4.2.apakšpunktā minētos vadības un kontroles sistēmas auditus atbilstoši šo noteikumu 16., 17., 18. un 19.punktā minētajām pamatprasībām.

16. Revīzijas iestāde pārbauda, vai vadošajā iestādē, atbildīgajā iestādē un sadarbības iestādē tiek ievērotas šādas pamatprasības:

16.1. skaidri noteiktas un nodalītas funkcijas iestādē, kā arī starp iestādēm;

16.2. izstrādāta procedūra, kuru izmanto finansēto darbību atlasei;

16.3. skaidra un atbilstoša informācija un vadlīnijas ES fondu finansējuma saņēmējiem;

16.4. izstrādāta procedūra, kuru izmanto projektu vadības uzraudzībai;

16.5. skaidra un izsekojama dokumentācija pierādījumiem par ES fondu vadību;

16.6. droša informācijas sistēma finansējuma uzskaitē, uzraudzībai un pārskatu sagatavošanai;

16.7. revīzijas iestādes atklāto sistēmisko trūkumu novēršanas un labošanas procedūras esība.

17. Revīzijas iestāde pārbauda, vai sertifikācijas iestādē tiek ievērotas šādas pamatprasības:

17.1. skaidri noteiktas un nodalītas funkcijas iestādē, kā arī starp iestādēm;

17.2. skaidra un izsekojama dokumentācija un informācijas sistēma pierādījumiem par apstiprināto izdevumu uzskaiti;

17.3. izstrādāta procedūra, kuru izmanto izdevumu sertificēšanai;

17.4. izstrādāta procedūra, kuru izmanto nepamatoti veikto maksājumu uzskaitē un atgūšanai.

18. Revīzijas iestāde pārbauda, vai maksājumu iestādē tiek ievērotas šādas pamatprasības:

18.1. skaidri noteiktas un nodalītas funkcijas iestādē, kā arī starp iestādēm;

18.2. skaidra un izsekojama dokumentācija un informācijas sistēma pierādījumiem par maksājumu uzskaiti.

19. Revīzijas iestāde pārbauda, vai Iepirkumu uzraudzības birojā tiek ievērotas šādas pamatprasības:

19.1. skaidri noteiktas un nodalītas funkcijas Iepirkumu uzraudzības birojā;