



Laidiens: 27.06.2008., Nr. 98

Ministru kabineta noteikumi Nr.455

Rīgā 2008.gada 17.jūnijā (prot. Nr.42 50.§)

Kārtība, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā

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

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā nodrošina revīzijas iestādes funkcijas Eiropas Savienības fondu vadībā. Noteikumi izdoti saskaņā ar Padomes 2006.gada 11.jūlija Regulu Nr.1083/2006/EK, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu un atceļ Regulu Nr.1260/1999/EK, un Komisijas 2006.gada 8.decembra Regulu Nr.1828/2006/EK, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Regulu Nr.1083/2006/EK, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu, un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu Nr.1080/2006/EK par Eiropas Reģionālās attīstības fondu.
2. Noteikumi attiecas uz vadošo iestādi, maksājumu iestādi, sertifikācijas iestādi, atbildīgo iestādi, sadarbības iestādi, Iepirkumu uzraudzības biroju (turpmāk – institūcijas), revīzijas iestādi un Eiropas Savienības fondu finansējuma saņēmēju.
3. Finanšu ministrija pilda šādas revīzijas iestādes funkcijas:
 - 3.1. sagatavo vienoto revīzijas stratēģiju un nodrošina tās aktualizāciju;
 - 3.2. nodrošina institūcijās un revīzijas iestādē izveidotās Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējumu;
 - 3.3. veic Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditus vadošajā iestādē, Iepirkumu uzraudzības birojā un Centrālajā finanšu un līgumu aģentūrā;
 - 3.4. veic sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīziju;
 - 3.5. sagatavo gada kontroles ziņojumu;

3.6. veic noslēguma izdevumu deklarācijas revīziju;

3.7. sagatavo noslēguma kontroles ziņojumu;

3.8. veic papildu Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditus atbilstoši iekšējo auditu reglamentējošajiem normatīvajiem aktiem.

4. Atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienības sadarbojas ar revīzijas iestādi tās funkciju īstenošanā:

4.1. sagatavo informāciju iekļaušanai vienotajā revīzijas stratēģijā;

4.2. veic Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditus attiecīgi atbildīgajā iestādē, sadarbības iestādē, maksājumu iestādē un sertifikācijas iestādē;

4.3. sagatavo informāciju iekļaušanai gada kontroles ziņojumā.

5. Institūcijas un Eiropas Savienības fonda finansējuma saņēmējs nodrošina revīzijas iestādei, kā arī atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienībām neierobežotu pieeju visu veidu dokumentiem, reģistriem un citai ar Eiropas Savienības fondu projektu vadību saistītajai informācijai.

II. Vienotā revīzijas stratēģija

6. Vienotā revīzijas stratēģija ir plānošanas dokuments, kuru sadarbībā ar atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienībām sagatavo revīzijas iestāde un kurā norāda mērķus, darbības jomas un metodiku revīzijas iestādes funkciju plānošanai un īstenošanai Eiropas Savienības fondu 2007.–2013.gada plānošanas periodam.

7. Atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienība un revīzijas iestāde Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditus un sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīzijas plāno tā, lai katru gadu, pamatojoties uz vienotajā revīzijas stratēģijā iekļauto auditu un revīziju rezultātiem, revīzijas iestāde varētu sagatavot viedokli par Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas darbību.

8. Atbildīgā iestāde, sadarbības iestāde un Valsts kase līdz 2008.gada 7.jūlijam iesniedz revīzijas iestādē informāciju par:

8.1. iekšējā audita struktūrvienības stratēģiskajā plānā izvirzītajām prioritātēm atbilstoši veiktajam riska novērtējumam attiecībā uz Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditu 2007.–2013.gada plānošanas periodam;

8.2. iekšējā audita struktūrvienības plānotajiem un noslēgtajiem Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditu laikposmam no 2007.gada 1.janvāra līdz 2008.gada 30.jūnijam;

8.3. iekšējā audita struktūrvienības plānotajiem Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditu laikposmā no 2008.gada 1.jūlija līdz 2009.gada 30.jūnijam;

8.4. izmaiņām iekšējā audita struktūrvienības stratēģiskajā plānā atbilstoši veiktajam riska novērtējumam.

9. Revīzijas iestāde izvērtē šo noteikumu 8.punktā minēto informāciju un, ja nepieciešams, pieprasa atbildīgajai iestādei, sadarbības iestādei un Valsts kasei iesniegt papildu informāciju.

10. No 2009.gada līdz 2015.gadam atbildīgā iestāde, sadarbības iestāde un Valsts kase katru gadu līdz 1.jūnijam iesniedz revīzijas iestādē informāciju par:

10.1. iekšējā audita struktūrvienības plānotajiem Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditiem laikposmā no 1.jūlija līdz nākamā gada 30.jūnijam;

10.2. izmaiņām iekšējā audita struktūrvienības stratēģiskajā plānā atbilstoši veiktajam riska novērtējumam.

11. Revīzijas iestāde vienoto revīzijas stratēģiju iesniedz apstiprināšanai Finanšu ministrijas valsts sekretāram (turpmāk – valsts sekretārs) un līdz 2008.gada 18.septembrim nosūta to Eiropas Komisijai.

12. Revīzijas iestāde 10 darbdienu laikā pēc vienotās revīzijas stratēģijas nosūtīšanas Eiropas Komisijai nodrošina tās ieviešanu Eiropas Savienības fondu mājaslapā internetā (www.esfondi.lv) un informē par to institūcijas.

13. Revīzijas iestāde laikposmā no 2009.gada līdz 2015.gadam katru gadu līdz 30.jūnijam aktualizē vienoto revīzijas stratēģiju, pamatojoties uz:

13.1. šo noteikumu 10.punktā minēto informāciju;

13.2. informāciju par Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas auditu un sertifikācijas iestādes apstiprināto izdevumu revīziju rezultātiem;

13.3. izmaiņām Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas aprakstā.

14. Revīzijas iestāde 10 darbdienu laikā pēc aktualizētās vienotās revīzijas stratēģijas nosūtīšanas Eiropas Komisijai nodrošina tās ieviešanu Eiropas Savienības fondu mājaslapā internetā (www.esfondi.lv) un informē par to institūcijas.

III. Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas atbilstības novērtējums

15. Vadošā iestāde nodrošina Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta sagatavošanu, pamatojoties uz institūciju un revīzijas iestādes iesniegto informāciju par Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmu saskaņā ar Komisijas 2006.gada 8.decembra Regulas Nr.1828/2006/EK, kas paredz noteikumus par to, kā īstenot Regulu Nr.1083/2006/EK, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu pielikumu Nr.XII, un tā ieviešanu Eiropas Savienības fondu mājaslapā internetā (www.esfondi.lv).

16. Vadošā iestāde laikposmā no 2008.gada līdz 2015.gadam katru gadu līdz 30.jūnijam nodrošina Eiropas Savienības vadības un kontroles sistēmas apraksta aktualizēšanu.

17. Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas novērtējumu veic, lai pārliecinātos par šo noteikumu 15.punktā minētā Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta atbilstību normatīvajiem aktiem Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles jomā.

18. Revīzijas iestāde nodrošina Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas novērtējuma veikšanu institūcijās, kā arī atbilstības novērtējuma ziņojuma un viedokļa sagatavošanu par Eiropas Savienības fondu

vadības un kontroles sistēmu.

19. Atbilstības novērtējuma ziņojumā konstatēto trūkumu novēršanai revīzijas iestāde sagatavo trūkumu novēršanas plānu un nosūta to institūcijām saskaņošanai.

20. Institūcijas apstiprina trūkumu novēršanas plānu, kurā norāda veicamos pasākumus atbilstības novērtējuma ziņojumā identificēto trūkumu novēršanai, kā arī par trūkumu novēršanu atbildīgo amatpersonu un trūkumu novēršanas termiņu.

21. Institūcijas ir atbildīgas par trūkumu novēršanas plānā iekļauto pasākumu īstenošanu atbilstoši plānā noteiktajam termiņam, bet ne vēlāk kā līdz Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas apraksta, atbilstības novērtējuma ziņojuma un viedokļa par Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmu iesniegšanai Eiropas Komisijā.

22. Revīzijas iestāde veic trūkumu novēršanas plānā iekļauto pasākumu īstenošanas uzraudzību un līdz 2008.gada 18.decembrim nosūta Eiropas Komisijai Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas aprakstu, atbilstības novērtējuma ziņojumu un viedokli par Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmu, kā arī informāciju par institūciju apstiprinātā trūkumu novēršanas plāna izpildi.

IV. Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas audits

23. Lai pārbaudītu Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmas darbību, revīzijas iestāde atbilstoši šo noteikumu 3.3.apakšpunktā noteiktajam, bet atbildīgās iestādes, sadarbības iestādes un Valsts kases iekšējā audita struktūrvienība atbilstoši šo noteikumu 4.2.apakšpunktā noteiktajam veic Eiropas Savienības fondu vadības un kontroles sistēmu auditus, kuros nodrošina pamatprasību ievērošanas pārbaudi atbilstoši institūcijām deleģētajām funkcijām.

24. Pamatprasības vadošajai iestādei, atbildīgajai iestādei un sadarbības iestādei:

24.1. skaidri noteiktas un nodalītas funkcijas vadošajā iestādē, atbildīgajā iestādē un sadarbības iestādē, kā arī starp vadošo iestādi, atbildīgo iestādi un sadarbības iestādi;

24.2. izstrādāta procedūra projektu pieteikumu atlasei atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem Eiropas Savienības fondu vadības jomā un procedūras ievērošana;

24.3. skaidra un atbilstoša informācijas un vadlīniju sniegšana Eiropas Savienības fonda finansējuma saņēmējiem atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem Eiropas Savienības fondu vadības jomā;

24.4. izstrādāta procedūra pārbaudēm projektu īstenošanas vietās un Eiropas Savienības fondu uzraudzībai atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem Eiropas Savienības fondu vadības jomā un procedūras ievērošana;

24.5. skaidra un izsekojama dokumentācija pierādījumiem par Eiropas Savienības fondu vadību atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem Eiropas Savienības fondu vadības jomā;

24.6. Eiropas Savienības fondu vadības informācijas sistēma finansējuma uzskaitē, uzraudzībai un pārskatu sagatavošanai atbilstoši Eiropas Savienības un Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem Eiropas Savienības fondu