



Laidiens: 30.06.2006., Nr. 102

Ministru kabineta noteikumi Nr.538

Rīgā 2006.gada 27.jūnijā (prot. Nr.34 13.§)

Kārtība, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina struktūrfondu finanšu kontroli un auditu

Izdoti saskaņā ar Eiropas Savienības struktūrfondu vadības likuma 16.panta pirmās daļas 2.punktu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā Eiropas Savienības struktūrfondu (turpmāk – struktūrfonds) vadībā iesaistītās institūcijas nodrošina struktūrfondu finanšu kontroli un auditu.
2. Finanšu kontroli īsteno, veicot:
 - 2.1. izlases veida pārbaudi struktūrfonda projekta īstenošanas vietā (turpmāk – pārbaude projekta īstenošanas vietā);
 - 2.2. struktūrfonda projekta finansējuma pieprasījuma un izdevumu deklarācijas atbilstības izlases veida pārbaudi;
 - 2.3. struktūrfonda noslēguma izdevumu deklarācijas neatkarīgu pārbaudi.
3. Auditu īsteno, veicot struktūrfondu vadības sistēmas atbilstības un efektivitātes pārbaudi saskaņā ar normatīvo aktu prasībām iekšējā audita jomā.
4. Struktūrfondu vadībā iesaistītās institūcijas sagatavo ziņojumu par struktūrfondu vadības un kontroles sistēmu.
5. Vadošā iestāde un maksājumu iestāde var veikt struktūrfondu finanšu kontroli, pārliecinoties par šo noteikumu 13. un 34.punktā minēto prasību izpildi.
6. Struktūrfondu vadībā iesaistītās institūcijas šo noteikumu 2. un 3.punktā minētās finanšu kontroles un audita veicējiem nodrošina neierobežotu pieeju visu veidu reģistriem, grāmatvedības dokumentācijai un citai ar struktūrfonda projektu saistītajai informācijai, kas nepieciešama finanšu kontrolei un auditam.

II. Ziņojums par struktūrfondu vadības un kontroles sistēmu

7. Maksājumu iestāde, pirmā līmeņa starpniekinstitūcija, otrā līmeņa starpniekinstitūcija, grantu shēmas apsaimniekotājs un Finanšu ministrijas Finanšu kontroles departaments, kura funkcijas ir nodalītas no vadošās iestādes un maksājumu iestādes funkcijām (turpmāk – neatkarīgā struktūrvienība), katru gadu līdz 31.janvārim sagatavo un iesniedz Finanšu ministrijā ziņojumu par struktūrfondu vadības un kontroles sistēmu attiecīgajā institūcijā.

8. Ja maksājumu iestāde, pirmā līmeņa starpniekinstitūcija, otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai neatkarīgā struktūrvienība iepriekšējā gadā ir izdarījusi grozījumus attiecīgās institūcijas struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas aprakstā, kuru vadošā iestāde sagatavoja saskaņā ar Eiropas Komisijas 2001.gada 2.marta Regulas Nr.438/2001 5.panta prasībām, tad maksājumu iestāde, pirmā līmeņa starpniekinstitūcija, otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai neatkarīgā struktūrvienība līdz kārtējā gada 1.martam iesniedz vadošajā iestādē informāciju par attiecīgajām izmaiņām.

9. Vadošā iestāde katru gadu līdz 30.jūnijam sagatavo un iesniedz Eiropas Komisijā ziņojumu par struktūrfondu vadības un kontroles sistēmu un struktūrfondu vadības un kontroles sistēmas aprakstu, kas aktualizēts saskaņā ar šo noteikumu 8.punktu.

III. Pārbaude projekta īstenošanas vietā

10. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija pēc līguma ar struktūrfonda finansējuma saņēmēju vai granta finansējuma saņēmēju noslēgšanas veic pārbaudi atklāta konkursa projekta, struktūrfonda nacionālās programmas projekta, grantu shēmas un grantu shēmas projekta (turpmāk – struktūrfonda projekts) īstenošanas vietā.

11. Grantu shēmas apsaimniekotājs pēc līguma ar granta finansējuma saņēmēju noslēgšanas veic pārbaudi grantu shēmas projekta īstenošanas vietā.

12. Ja otrā līmeņa starpniekinstitūcija, veicot pārbaudi grantu shēmas projekta īstenošanas vietā, pārliecinās par grantu shēmas apsaimniekotāja veikto pārbaudi grantu shēmas projektu īstenošanas vietās kvalitāti un efektivitāti, tad otrā līmeņa starpniekinstitūcija var paļauties uz grantu shēmas apsaimniekotāja veikto pārbaudi rezultātiem.

13. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija un grantu shēmas apsaimniekotājs veic pārbaudi projekta īstenošanas vietā, lai pārliecinātos, ka izdevumi, kas pretendē uz atmaksu no struktūrfonda līdzekļiem, ir faktiski veikti un ir attiecināmi finansēšanai no struktūrfonda, kā arī pārbauda, vai:

13.1. struktūrfonda finansējuma saņēmējs un granta finansējuma saņēmējs nodrošina atbilstošu struktūrfonda projekta, līgumu un maksājumu dokumentu glabāšanu normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā, tai skaitā:

13.1.1. struktūrfonda projekta iesniegumu un jebkuru ar struktūrfonda projektu saistīto korespondenci;

13.1.2. iepirkuma procedūru dokumentus (piemēram, iepirkuma komisijas sēžu protokolus, lēmumus, sludinājumus, pretendentu piedāvājumus);

13.1.3. struktūrfonda projekta ietvaros noslēgtos līgumus un jebkuru ar līgumiem saistīto korespondenci;

13.1.4. veiktos darbus, piegādes un sniegtos pakalpojumus apliecinošus dokumentus (piemēram, pieņemšanas un nodošanas aktus, preču pavadzīmes–rēķinus, pavadzīmes ar Valsts ieņēmumu dienesta piešķirtajiem numuriem, fakturrēķinus);

13.1.5. veiktos maksājumus apliecinošus dokumentus (piemēram, maksājumu uzdevumus, bankas izrakstus par veiktajiem darījumiem);

13.2. struktūrfonda projekta ietvaros veiktie darbi, piegādes, maksājumi un sniegtie pakalpojumi atbilst struktūrfonda projektā paredzētajam, tai skaitā pārbauda, vai:

13.2.1. darbi un piegādes ir veiktas un pakalpojumi ir sniegti saskaņā ar struktūrfonda finansējuma saņēmēja vai granta finansējuma saņēmēja un izpildītāja noslēgtajiem līgumiem;

13.2.2. maksājumi ir atbilstoši veiktajiem darbiem, piegādēm un sniegtajiem pakalpojumiem, un ir tos apliecinājoši dokumenti;

13.2.3. ir ievērotas iepirkuma prasības, valsts atbalsta prasības, vides aizsardzības prasības un dzimumu līdztiesības princips;

13.3. pārbaudītie izdevumi ir attiecināmi finansēšanai no struktūrfonda saskaņā ar struktūrfonda finansējuma saņēmēja un otrā līmeņa starpniekinstitūcijas vai granta finansējuma saņēmēja un grantu shēmas apsaimniekotāja noslēgtā līguma nosacījumiem;

13.4. ir ievērota publicitātes un vizuālās identitātes atbilstība normatīvo aktu prasībām struktūrfondu publicitātes un vizuālās identitātes jomā;

13.5. struktūrfonda projekts tiek īstenots atbilstoši līgumam, kas noslēgts ar otrā līmeņa starpniekinstitūciju un grantu shēmas apsaimniekotāju.

14. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija un grantu shēmas apsaimniekotājs šo noteikumu 10. un 11.punktā minētās pārbaudes var veikt pirms līguma noslēgšanas ar struktūrfonda finansējuma saņēmēju vai granta finansējuma saņēmēju, lai pārliecinātos, ka nav uzsāktas struktūrfonda projekta atbalstāmās aktivitātes.

15. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai grantu shēmas apsaimniekotājs:

15.1. vismaz reizi struktūrfonda projekta īstenošanas periodā vai vismaz reizi gadā, ja struktūrfonda projekta īstenošanas periods pārsniedz vienu gadu, veic pārbaudi projekta īstenošanas vietā;

15.2. pamatojoties uz struktūrfonda projekta risku izvērtējumu, var veikt pārbaudi vienā struktūrfonda projektā, ja struktūrfonda finansējuma saņēmējs vai granta finansējuma saņēmējs īsteno vairāk nekā vienu attiecīgās otrā līmeņa starpniekinstitūcijas vai grantu shēmas apsaimniekotāja pārziņā esošu struktūrfonda projektu;

15.3. ja neveic pilnu struktūrfonda projekta pārbaudi, pārbaudes apjomu nosaka atbilstoši otrā līmeņa starpniekinstitūcijas un grantu shēmas apsaimniekotāja veiktajam struktūrfonda projekta risku izvērtējumam;

15.4. veic atkārtotu pārbaudi, ja iepriekšējā pārbaudē konstatētas atkāpes no līguma vai struktūrfonda projekta ieviešanas nosacījumiem un ja pārlicībai par to novēršanu ir nepieciešama atkārtota pārbaude projekta īstenošanas vietā.

16. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija un grantu shēmas apsaimniekotājs šo noteikumu 15.2. un 15.3.apakšpunktā minēto struktūrfonda projekta risku izvērtējumu aktualizē pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi gadā.

17. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija vai grantu shēmas apsaimniekotājs reizi piecu gadu laikā pēc pēdējā maksājuma veikšanas struktūrfonda finansējuma saņēmējam vai granta finansējuma saņēmējam par noteikto struktūrfonda projektu veic pārbaudi projekta īstenošanas vietā un pārliecinās, vai:

17.1. pēc finansējuma saņemšanas struktūrfonda finansējuma saņēmējs vai granta finansējuma saņēmējs izmanto struktūrfonda projektā radītās auditējamās vērtības struktūrfonda projektā paredzētajā vietā un struktūrfonda projektā plānotās darbības veikšanai, ja tas ir attiecināms un ciktāl to ir iespējams pārbaudīt;

17.2. līdz 2016.gada 31.decembrim tiek glabāti visi ar struktūrfonda projekta īstenošanu saistīto dokumentu oriģināli, tai skaitā jebkura ar struktūrfonda projektu saistītā korespondence, sludinājumi, nolikumi, darbu un

piegāžu veicēju un pakalpojumu sniedzēju piedāvājumi un piedāvājumu vērtēšanas dokumentācija, struktūrfonda projekta ietvaros noslēgto līgumu dokumentācija un jebkura ar līgumiem saistītā korespondence, veiktos darbus, piegādes, maksājumus un sniegtos pakalpojumus apliecinošā dokumentācija;

17.3. struktūrfonda finansējuma saņēmējs vai granta finansējuma saņēmējs nodrošina, ka pamatlīdzekļi, kas radīti vai iepirkti, daļēji vai pilnībā izmantojot struktūrfonda finansējumu, nav atsavināti, nodoti citiem īpašniekiem, pārdoti vai citādi norakstīti projekta īstenošanas gaitā un piecus gadus pēc pēdējā maksājuma saņemšanas par noteikto projektu;

17.4. struktūrfonda īstenotais projekts atbilst apstiprinātajā struktūrfonda projekta iesniegumā norādītajiem mērķiem.

18. Ja, veicot pārbaudi projekta īstenošanas vietā, ir konstatēta neatbilstība, otrā līmeņa starpniekinstitūcija un grantu shēmas apsaimniekotājs ziņo par to saskaņā ar kārtību, kādā jāziņo par konstatētajām neatbilstībām.

19. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija un grantu shēmas apsaimniekotājs nodrošina pārbaūžu dokumentēšanu un uzskaiti.

20. Grantu shēmas apsaimniekotājs katru gadu līdz 15.janvārim iesniedz kārtējā gada plānu par pārbaudēm grantu shēmas projektu īstenošanas vietās attiecīgajā otrā līmeņa starpniekinstitūcijā. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija saskaņo to un līdz 30.janvārim kopā ar attiecīgās otrā līmeņa starpniekinstitūcijas apstiprināto kārtējā gada plānu par tās pārbaudēm projektu īstenošanas vietās iesniedz vadošajā iestādē.

21. Grantu shēmas apsaimniekotājs pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi ceturksnī aktualizē plānu par pārbaudēm grantu shēmas projektu īstenošanas vietās un iesniedz to attiecīgajā otrā līmeņa starpniekinstitūcijā saskaņošanai. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija ne vēlāk kā divu nedēļu laikā pēc saskaņošanas iesniedz minēto plānu vadošajā iestādē.

22. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi ceturksnī aktualizē plānu par tās pārbaudēm projektu īstenošanas vietās un ne vēlāk kā divu nedēļu laikā pēc minētā plāna apstiprināšanas iesniedz to vadošajā iestādē.

23. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija un grantu shēmas apsaimniekotājs plānā par pārbaudēm projektu īstenošanas vietās (turpmāk – pārbaūžu plāns) obligāti iekļauj šādu informāciju:

23.1. noslēgtā līguma numurs (ja nav noslēgts līgums, norāda pārbaudāmā projekta numuru);

23.2. līguma noslēgšanas datums (ja ir attiecināms);

23.3. finansējuma saņēmēja nosaukums;

23.4. plānotais pārbaudes veikšanas mēnesis.

24. Grantu shēmas apsaimniekotājs četras reizes gadā – līdz 15.janvārim, 15.aprīlim, 15.jūlijam un 15.oktobrim – pārskatu par visām iepriekšējā ceturksnī veiktajām pārbaudēm projektu īstenošanas vietās un to rezultātiem iesniedz attiecīgajā otrā līmeņa starpniekinstitūcijā. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija saskaņo to un iesniedz vadošajā iestādē, kā arī informācijai – attiecīgajā pirmā līmeņa starpniekinstitūcijā.

25. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija četras reizes gadā – līdz 1.februārim, 1.maijam, 1.augustam un 1.novembrim – iesniedz vadošajā iestādē, kā arī informācijai – attiecīgajā pirmā līmeņa starpniekinstitūcijā pārskatu par visām iepriekšējā ceturksnī tās veiktajām pārbaudēm projektu īstenošanas vietās un to rezultātiem.

26. Pārskatā par visām iepriekšējā ceturksnī veiktajām pārbaudēm projektu īstenošanas vietās un to rezultātiem obligāti iekļauj šādu informāciju:

26.1. noslēgtā līguma numurs (ja nav noslēgts līgums, norāda pārbaudāmā projekta numuru);

26.2. pārbaudes veikšanas datums;

26.3. finansējuma saņēmēja nosaukums;

26.4. pārbaudes veicēja vārds, uzvārds;

26.5. pārbaudes rezultāts. Ja pārbaudes rezultāts ir negatīvs vai daļēji negatīvs, pārskatā iekļauj informāciju par pārbaudē konstatētajām atkāpēm no līguma vai struktūrfonda projekta ieviešanas nosacījumiem un to novēršanas termiņiem.

IV. Struktūrfonda projekta finansējuma pieprasījuma un izdevumu deklarācijas atbilstības izlases veida pārbaude

27. Otrā līmeņa starpniekinstitūcijas iekšējā audita struktūrvienība, kas nav iesaistīta struktūrfonda īstenošanas uzraudzības un maksājumu veikšanas kontrolē, veic struktūrfonda projekta finansējuma pieprasījuma un izdevumu deklarācijas atbilstības izlases veida pārbaudi.

28. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija izstrādā kārtību, kādā veicamas struktūrfonda projektu finansējuma pieprasījumu un izdevumu deklarācijas atbilstības izlases veida pārbaudes. Minētajā kārtībā iekļauj:

28.1. kārtību, kādā nosaka struktūrfonda finansējuma saņēmēju vai granta finansējuma saņēmēju, struktūrfonda projekta veidu un pārbaudāmā finansējuma apmēru;

28.2. kārtību, kādā nosaka cilvēkresursus pārbaudžu veikšanai;

28.3. riska novērtējuma veikšanas kārtību;

28.4. pārbaudžu plāna izstrādes un izpildes uzraudzības kārtību;

28.5. detalizētas pārbaudes programmas izstrādes kārtību;

28.6. pārbaudes dokumentēšanas kārtību;

28.7. pārbaudes ziņojuma izstrādes kārtību;

28.8. kārtību, kādā sniedzami pārskati par pārbaudes rezultātiem;

28.9. ziņojumā sniegto ieteikumu ieviešanas uzraudzības kārtību;

28.10. dokumentēšanas un dokumentu glabāšanas kārtību.

29. Otrā līmeņa starpniekinstitūcija pārbauda ne mazāk kā 5 % no kopējiem struktūrfonda projektu attiecināmajiem izdevumiem, kurus maksājumu iestāde ir apliecinājusi, un veicamās pārbaudes apjomu sadala vienmērīgi plānošanas dokumentu ieviešanas periodā.

30. Izlases veidā pārbaudīšanai atlasīto struktūrfonda projektu kopa nodrošina, ka struktūrfonda projekti:

30.1. pārstāv finansēto projektu veidu izlasi;

30.2. pārstāv dažādu struktūrfondu finansējuma saņēmēju izlasi;