



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija

Īss pārskats par auditu projektos un praktiski ieteikumi

Vita Kepule, Dace Zvirgzdiņa
Revīzijas iestādes, Auditoru grupas locekļi
19.02.2020



EUROPEAN UNION



Interreg
Estonia-Latvia
European Regional Development Fund



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Revīzijas iestāde un auditoru grupa

Revīzijas
iestāde
(EE)

- Finanšu ministrija
- Finanšu kontroles departaments

Auditoru
grupa (LV)

- Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija
- Audita departaments



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Revīzijas iestāde (AA), auditoru grupa (GoA) un projektu auditi

FC

- Veic finanšu kontroli
- Sniedz atzinumu par Partneru pārskatiem

AA

- Veic reprezentatīvu projektu izlasi
- par katru grāmatvedības gadu;
- vismaz 5 % no projektiem un 10 % no izdevumiem, kuri grāmatvedības gadā ir deklarēti Komisijai)

GoA

- Veic projektu auditus atlasītajiem partneriem;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Projektu auditi

Projektu auditus veic, pamatojoties uz apliecinošajiem dokumentiem.

Auditos pārbauda Komisijai **deklarēto izdevumu likumību un pareizību**, tostarp šādus 3 aspektus:



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Projektu auditi – aspekts 1

a) ka projekts tika atlasīts saskaņā ar programmas atlases kritērijiem, ir **īstenots saskaņā ar apstiprinājuma lēmumu un atbilst jebkuriem nosacījumiem** par tā **funkcionalitāti, izmantošanu un sasniedzamajiem mērķiem**, kuri piemērojami revīzijas veikšanas brīdī;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Projektu auditi – aspekts 2

b) ka izdevumi, kas deklarēti Komisijai, atbilst **grāmatvedības ierakstiem** un ka nepieciešamie **apliecinošie dokumenti** pierāda pienācīgas revīzijas liecības;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Projektu auditi – aspekts 3

c) ka attiecībā uz izdevumiem, kas deklarēti Komisijai, **iznākumi un rezultāti**, kas ir pamats maksājumu veikšanai atbalsta saņēmējam, **ir sasniegti**. Revīzijā arī pārlicinās, ka publiskais ieguldījums ir **samaksāts** atbalsta saņēmējam ne vēlāk kā **90 dienas** no datuma, kad atbalsta saņēmējs ir iesniedzis maksājumu pieprasījumu.

Projektu audits - process



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Vēstule par audita uzsākšanu

Pārbaudes, pamatojoties uz eMS
sistēmā esošajiem dokumentiem;

Pārbaudes uz vietas pie projekta
īstenotāja

Audita konstatējumu un ziņojuma
saskaņošana

Audita ziņojuma izsūtīšana



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Projektu auditi - neatbilstības

Neatbilstības

Ar finansiālu
ietekmi

Bez finansiālas
ietekmes

- Konstatējumi tiek pārrunāti ar Partneri. Partneris savu nostāju var paust arī Audita ziņojumā, tā saskaņošanas procesa laikā;
- Vadošā iestāde pieņem lēmumu par turpmāko rīcību; Šo lēmumu partneris var apstrīdēt;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Praktiski piemēri no auditoru konstatējumiem projektu auditos

- Pieļautas uzskaites vai matemātiskas kļūdas;
- Nav precīzi ievērotas Programmas publicitātes un komunikācijas prasības;
- Trūkst projekta izmaksas pamatojošā informācija vai dokumenti;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Praktiski piemēri no auditoru konstatējumiem projektu auditos

- Projektā iesaistīto darbinieku faktiskā darba slodze un stundu skaits neatbilst projekta pieteikumā norādītajam, un nav saskaņā ar pareizu finanšu pārvaldību;
- Projekta pārskatā ir ziņotas personāla izmaksas, kas radušās darbinieka atvaļinājuma vai slimības laikā;
- Nepareizi aprēķināta darba stundas likme;
- Darba samaksa ES fondu īstenotājā projektā darbiniekam būtiski atšķiras no atalgojuma tādā pašā amatā pamatdarbā iestādē;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Praktiski piemēri no auditoru konstatējumiem projektu auditos

- Projekta pārskatā iekļauti izdevumi, kas radušies pirms vai pēc atbilstības perioda;
- Partneris ir saņēmis līdzekļus divreiz par vienu izmaksu dokumentu.
- Nav pilnībā sakārtota īpašumtiesību un lietošanas tiesību dokumentācija;
- Preču un pakalpojumu līgumos iekļautās cenas ir būtiski augstākas kā tirgus vidējās cenas;
- Nav ievērots pareizas finanšu pārvaldības princips;
- Pieļauti būtiski grozījumi noslēgtajā iepirkumu līgumā.



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Biežāk konstatēto pārkāpumu veidi iepirkumos

- Nav pareizi izvēlēta iepirkuma procedūra;
- Iepirkumu nepamatota sadalīšana;
- Neatbilstoši izslēgšanas nosacījumi;
- Neatbilstoša iepirkumu izziņošana;
- Pretrunīgu prasību noteikšana:
- Nesamērīgas diskriminējošas kvalifikācijas prasības (nesamērīgi noteiktas pret līguma priekšmetu);
- Nepamatotas tehniskās specifikācijas prasības;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Biežāk konstatēto pārkāpumu veidi iepirkumos

- Iepirkuma noteikumu atlases kritērijos iekļauti ierobežojoši kritēriji;
- Nav pareizi izvēlēta iepirkuma procedūra iepirkumiem virs ES noteiktās līgumcenu robežvērtības;



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Praktiski ieteikumi (1)

- **Precīzi ievērot Finanšu kontroles izstrādātās vadlīnijas** «Vadlīnijas finansējuma saņēmējiem pareizai finanšu pārvaldībai Igaunijas – Latvijas PSP 2014-2020»;
- **Ievērot noteiktās prasības par partnera pārskatam pievienojamiem izmaksu pamatojošiem dokumentiem;**
- **Pievērst uzmanību programmas publicitātes prasībām** (*logo lietošana, aktuālā informācija mājas lapā par projekta īstenošanu un rezultātiem u.c.*);



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija



EUROPEAN UNION



Praktiski ieteikumi (2)

- **Ja darbinieks ir vienlaicīgi nodarbināts vairākos projektos, jānodrošina, lai kopējās darba stundas dienā nepārsniegtu 8 stundas un stundas nepārklātos vairākos projektos;**
- **Neskaidrību gadījumos lūgt atbalstu programmas tehniskā sekretariāta atbildīgajiem darbiniekiem;**



Vides aizsardzības un
reģionālās attīstības
ministrija

Revīzijas iestādes, Auditoru grupa
19.02.2020



EUROPEAN UNION



Interreg
Estonia-Latvia
European Regional Development Fund