



Eiropas strukturālie un investīciju fondi

Norādījumi dalībvalstīm

par

pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma izstrādi

2014.-2020. gada plānošanas periods

2018. gada pārskatītā redakcija

ATRUNA. Šis ir Komisijas dienestu sagatavots dokuments. Pamatojoties uz piemērojamiem ES tiesību aktiem, Komisija sniedz tehniskus norādījumus kolēģiem un citām struktūrām, kas ir iesaistītas Eiropas strukturālo un investīciju fondu (izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)) uzraudzībā, kontrolē vai īstenošanā, par to, kā interpretēt un piemērot ES noteikumus šajā jomā. Šā dokumenta mērķis ir sniegt Komisijas dienestu skaidrojumus par minētajiem noteikumiem un to interpretāciju, lai atvieglotu programmu īstenošanu un veicinātu labu praksi. Šie norādījumi neskar Tiesas un Vispārējās tiesas interpretāciju vai Komisijas lēmumus.

SATURS

AKRONĪMU UN SAĪSINĀJUMU SARAKSTS	3
I. PAMATINFORMĀCIJA	4
1. Normatīvās atsauces	4
2. Norādījumu mērķis	4
II. NORĀDĪJUMI	5
1. Pārvaldības deklarācija	5
1.1. Pārvaldības deklarācijas 1. daļā ietvertie elementi	5
1.1.1. Pārskatos sniegtā informācija ir pareiza, pilnīga un precīza atbilstoši KNR 137. panta 1. punktam	5
1.1.2. Pārskatos iekļautie izdevumi ir izlietoti paredzētajam mērķim, kā definēts KNR, un atbilstoši pareizas finanšu pārvaldības principam	5
1.1.3. Programmai ieviestā PKS nodrošina nepieciešamās garantijas attiecībā uz veikto darījumu likumību un pareizību atbilstoši piemērojamajiem tiesību aktiem	6
1.2. Pārvaldības deklarācijas 2. daļā ietvertie elementi	7
1.2.1. Pārkāpumi, kuri apzināti galīgajos revīzijas vai kontroles ziņojumos saistībā ar grāmatvedības gadu un kuri minēti pārvaldības deklarācijai pievienotajā gada kopsavilkumā, pārskatos ir atbilstoši izvērtēti	7
1.2.2. Izdevumi, attiecībā uz kuriem šobrīd notiek to likumības un pareizības pārbaude, netika iekļauti pārskatos, par kuriem tiek gatavoti novērtējuma secinājumi	8
1.2.3. Saskaņā ar KNR 125. panta 2. punkta a) apakšpunktu prasītie dati, kas attiecas uz programmas rādītājiem, starpposma mērķiem un progresu, ir uzticami	9
1.2.4. Ir ieviesti efektīvi un samērīgi krāpšanas apkarošanas pasākumi un ir ņemti vērā apzinātie riski	9
1.2.5. Nav neatklātu apstākļu, kuri varētu nodarīt kaitējumu kohēzijas politikas reputācijai	9
2. Gada kopsavilkums	10
2.1. RI galīgo revīzijas ziņojumu kopsavilkums	10
2.1.1. Procedūras aspekti	11
2.1.2. Sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu raksturs un apjoms	11
2.2. Vadības pārbažu kopsavilkums	11
2.2.1. Procedūras aspekti	12
2.2.2. Sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu raksturs un apjoms	12
2.3. Veiktais vai plānotais korektīvais pasākums	13
3. Darbs, kas jāveic RI saistībā ar pārvaldības deklarāciju	13
4. Grafiks un plānošana	14
1. PIELIKUMS. GADA KOPSAVILKUMA PARAUGS	15
2. PIELIKUMS. VADĪBAS PĀRBAUŽU KONSTATĒJUMU TIPOLOĢIJA	21
3. PIELIKUMS. INDIKATĪVS GRAFIKS	25

AKRONĪMU UN SAĪSINĀJUMU SARAKSTS

RI	Revīzijas iestāde
GKZ	Gada kontroles ziņojums
GĪZ	Gada īstenošanas ziņojums
SI	Sertifikācijas iestāde
CCI	<i>Code Commun d'Identification</i> (identifikācijas numurs, ko katrai programmai piešķir Komisija)
KDR	Komisijas 2014. gada 3. marta Deleģētā regula (ES) Nr. 480/2014
KĪR	Komisijas 2015. gada 20. janvāra Īstenošanas regula (ES) Nr. 207/2015
KNR	Kopīgo noteikumu regula — Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1303/2013 ¹ , kas grozīta ar Regulu (ES, Euratom) 2018/1046
ETSG	Eiropas teritoriālās sadarbības grupa (2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1302/2013)
ESI fondi	Eiropas strukturālie un investīciju fondi. Šos norādījumus piemēro visiem ESI fondiem (ERAF, ESF, Kohēzijas fondam, EJZF), izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)
ETS	Eiropas teritoriālā sadarbība (Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1299/2013)
VI	Vadošā iestāde
PKS	Pārvaldības un kontroles sistēma

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

I. PAMATINFORMĀCIJA

1. Normatīvās atsauces

Regula	Panti
Regula (ES) Nr. 1303/2013, kas grozīta ar Regulu (ES, Euratom) 2018/1046 Kopīgo noteikumu regula (turpmāk "KNR")	KNR 125. panta 4. punkta e) apakšpunkts — Vadošās iestādes funkcijas. VI pienākumi attiecībā uz pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma izstrādi
Regula (ES) Nr. 207/2015 Komisijas īstenošanas regula (turpmāk "KĪR")	6. panta 1. punkts un VI pielikums — Pārvaldības deklarācijas paraugs
Eiropas Parlamenta un Padomes 2018. gada 18. jūlija Regula (ES, Euratom) Nr. 2018/1046 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam (turpmāk "Finanšu regula")	63. panta 5. punkta a) un b) apakšpunkts

2. Norādījumu mērķis

VI ir jāizstrādā pārvaldības deklarācija un gada kopsavilkums saskaņā ar Finanšu regulas 63. panta 5. punkta a) un b) apakšpunktu un KNR 125. panta 4. punkta e) apakšpunktu. Šie dokumenti veicina iekšējo kontroli dalībvalsts līmenī attiecībā uz ESI fondu īstenošanu un palielina pārskatatbildību dalītas pārvaldības sistēmas ietvaros.

Šā dokumenta mērķis ir sniegt dalībvalstīm praktiskus norādījumus par to pienākumiem attiecībā uz pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma izstrādi².

² Jāizstrādā saskaņā ar KNR 125. panta 4. punkta e) apakšpunktu.

II. NORĀDĪJUMI

1. Pārvaldības deklarācija

Ievads

Pārvaldības deklarācijas paraugs ir sniegts KĪR VI pielikumā.

Pārvaldības deklarācijā ir divas daļas:

- pati deklarācija, kas saskaņā ar Finanšu regulas 63. panta 6. punktu satur trīs elementus:

- 1) pareizu informācijas sniegšanu, ievadīšanu un precizitāti pārskatos,
- 2) šajos pārskatos iegrāmatoto izdevumu izmantošanu paredzētajam mērķim, un
- 3) PKS, kas nodrošina pakārtoto darījumu likumību un pareizību (turpmāk "1.1. iedaļa"); un

- VI apstiprinājums par PKS efektīvu un atbilstīgu darbību attiecībā uz vairākiem pamatelementiem: konstatēto trūkumu atbilstošu izvērtēšanu pārskatos, tostarp gadījumos, kad tobrīd notiek izdevumu likumības un pareizības pārbaude; datiem, kas saistīti ar programmas rādītājiem, starposma mērķiem un progresu; efektīviem un samērīgiem krāpšanas apkarošanas pasākumiem; tādu neatklātu apstākļu neesamību, kuri varētu nodarīt kaitējumu kohēzijas politikas reputācijai (turpmāk 1.2. iedaļa).

Pārvaldības deklarācija ir jāizstrādā katrai programmai atsevišķi, un tā attiecas uz programmas īstenošanu visā grāmatvedības gadā. Pārvaldības deklarācijai ir jāaskar ar gada kopsavilkumu. Attiecībā uz vairāku fondu programmām, kurās pārskatus Komisijai iesniedz atsevišķi par katru fondu, VI izstrādā vienotu pārvaldības deklarāciju.

1.1. Pārvaldības deklarācijas 1. daļā ietvertie elementi

1.1.1. Pārskatos sniegtā informācija ir pareiza, pilnīga un precīza atbilstoši KNR 137. panta 1. punktam

VI ir jāizstrādā sistēma, lai elektroniski reģistrētu un glabātu datus par katru darbību, kas cita starpā nepieciešami finanšu pārvaldības, pārbaudes un revīzijas vajadzībām. Pamatojoties uz VI reģistrētajiem finanšu datiem, SI gatavo gada pārskatus. VI pienākums ir nodrošināt, ka SI gada pārskatu gatavošanai tiek nosūtīti uzticami dati. Ņemot vērā šo pienākumu, VI ir jāsniedz apstiprinājums, ka pārskatos sniegtā informācija ir pareiza, pilnīga un precīza.

Tomēr galīgā atbildība par gada pārskatu izstrādi un to pilnīguma, precizitātes un patiesuma apliecināšanu paliek SI.

1.1.2. Pārskatos iekļautie izdevumi ir izlietoti paredzētajam mērķim, kā definēts KNR, un atbilstoši pareizas finanšu pārvaldības principam

Uzskatāms, ka iekļautie izdevumi ir izlietoti paredzētajam mērķim un atbilstoši pareizas finanšu pārvaldības principam, ja saskaņā ar programmas intervences motivāciju tie palīdz sasniegt konkrētus mērķus un rezultātus, kas noteikti prioritāro virzienu līmenī, saskaņā ar kuriem attiecīgās darbības ir izraudzītas.

Lai VI varētu sniegt šādu apstiprinājumu, tai, izmantojot PKS, ir jāgūst pārliecība vismaz par šādiem jautājumiem:

- apstiprinātie atlases kritēriji ir saistīti ar **intervences motivāciju**, kas ir katras prioritātes pamatā, un ir izstrādāti tādu darbību atlasei, kuras sniegs **iznākumus un rezultātus** atbilstoši prioritārā virziena mērķiem un ar tiem saistītajiem rādītājiem un darbības rezultātu satvaru;
- darbības, kuru veikšanai izdevumi ir iekļauti pārskatos, ir efektīvi atlasītas saskaņā ar **apstiprinātiem atlases kritērijiem**; un
- izdevumi attiecas uz **finanšu instrumentiem**, un šie finanšu instrumenti turklāt ir izstrādāti, pamatojoties uz *ex ante* novērtējumu, kurā ir sniegti pierādījumi par tirgus neveiksmēm vai neoptimālām investīciju situācijām.

ETS ir piemērojams tas pats princips. Viens elements, kuram jāpievērš īpaša uzmanība attiecībā uz ETS, ņemot vērā arī 2007.-2013. gada plānošanas periodā gūto pieredzi, ir darbību atlases atbilstīgu un skaidru nosacījumu izstrāde un piemērošana, lai nodrošinātu, ka līdzfinansētas tiek tikai patiesi kopīgas darbības.

1.1.3. Programmai ieviestā PKS nodrošina nepieciešamās garantijas attiecībā uz veikto darījumu likumību un pareizību atbilstoši piemērojamajiem tiesību aktiem

VI spēj secināt, ka programmai ieviestā PKS nodrošina nepieciešamās garantijas attiecībā uz veikto darījumu likumību un pareizību atbilstoši piemērojamajiem tiesību aktiem, ja:

- a) saskaņā ar KDR IV pielikumā sniegto PKS pamatprasību novērtējumu tās ir uzskatāmas par atbilstīgām (vai vispārīgi atbilstīgām) attiecīgajā grāmatvedības gadā³. Atbilstība šīm pamatprasībām nodrošina veikto darījumu likumību un pareizību un ESI fondu atbalstītajās programmās iekļauto darbību īstumu; un
- b) gadījumos, kad ir konstatēti neatbilstības gadījumi, VI ir ņēmusi vērā RI un attiecīgā gadījumā ES reidentu rezultātus un ieteikumus attiecībā uz programmu.

Konkrētāk, VI ir guvusi pārliecību vismaz par šādiem aspektiem:

- pastāv uzticama datorsistēma, ar kuru var vākt, reģistrēt un glabāt datus par katru darbību, kā prasīts KDR III pielikumā, tostarp datus, kas attiecas uz progresu programmas mērķu sasniegšanā, finanšu datus un ar rādītājiem un starpposma mērķiem saistītos datus, kā noteikts KNR 125. panta 2. punkta a) apakšpunktā. Ja darbības atbalstam izmanto ESF, ir jāiekļauj dati par atsevišķiem dalībniekiem un rādītāju datu sadalījums pēc dzimuma, ja tas prasīts ESF;
- vai, izraugoties darbības, ir pievērsta īpaša uzmanība šādiem aspektiem:
 - ka **intervences darbības joma** atbilst darbību veidiem, ko var līdzfinansēt no ESI fondiem;

³ 1. vai 2. kategorija; skatīt KĪR IX pielikuma 10.1. tabulu un KDR IV pielikuma 1. tabulu, un Komisijas "Norādījumus par kopēju metodoloģiju vadības un kontroles sistēmu novērtēšanai" (EGESIF_14-0010-final, 18.12.2014.).

- ka darbību **ģeogrāfiskā norises vieta** ir teritorijā, uz kuru ir attiecināma konkrētā veida programma vai darbība;
- ka **atbalsta saņēmēju tipi** ir atbilstīgi (tikai konkrēti uzņēmumi, struktūras vai uzņēmēji ir atbilstīgi saņemt atbalstu saskaņā ar konkrētajiem pasākumiem);
- ka **darbības ir ilglaicīgas** un ieguldījumi tiek saglabāti KNR 71. pantā noteikto termiņu;
- ka VI dienesti vai starpniekstruktūras, kas darbojas VI uzraudzībā, ir veikušas atbilstīgas vadības pārbaudes pirms izdevumu deklarēšanas SI un līdz pārskatu izstrādei. Pārbaudēs iekļauj gan administratīvas pārbaudes attiecībā uz visiem atbalsta saņēmēju iesniegtajiem atlīdzības pieteikumiem (pamatotos gadījumos pārbaudes var veikt darījumu izlasei), gan darbību pārbaudes uz vietas, tādējādi apstiprinot pienācīgu revīzijas liecību esamību (skatīt Komisijas “*Norādījumus par vadības pārbaudēm*”, jo īpaši to 1.7. iedaļu⁴);
- ka ir ieviesti samērīgi krāpšanas apkarošanas pasākumi, tie ir efektīvi un ka tie ņemti vērā, apliecinot pārskatos norādītos izdevumus;
- ka ir veiktas atbilstīgas darbības attiecībā uz SI konstatējumiem un ieteikumiem;
- ka ir veiktas atbilstīgas darbības attiecībā uz valsts un ES revīzijas struktūru konstatējumiem un ieteikumiem.

Tie paši principi attiecas uz ETS programmām, bet ir nepieciešama lielāka koordinācija, ņemot vērā, ka parasti tajās ir sarežģītas sistēmas un daudzveidīgi dalībnieki. Attiecībā uz ETS programmām kopīgā sekretariāta loma, ETS regulas 23. panta 4. punktā minēto kontrolieru funkcijas un rakstiskas vienošanās, ko VI noslēgusi ar tiem, ir PKS pamatelementi.

Tāpēc VI paziņojums jāveido, pamatojoties uz to, ka ETS programmai ieviestā PKS nodrošina nepieciešamās garantijas attiecībā uz veikto darījumu likumību un pareizību un atbilstoši piemērojamiem tiesību aktiem par minēto struktūru un iestāžu koordinētā darba vērtējumu.

1.2. Pārvaldības deklarācijas 2. daļā ietvertie elementi

1.2.1. Pārkāpumi, kuri apzināti galīgajos revīzijas vai kontroles ziņojumos saistībā ar grāmatvedības gadu un kuri minēti pārvaldības deklarācijai pievienotajā gada kopsavilkumā, pārskatos ir atbilstoši izvērtēti

Šim nolūkam VI jāpārlicinās, ka saistībā ar pašas veikto vadības pārbažu rezultātiem un valsts vai ES revīzijas struktūru galīgās revīzijas un kontroles rezultātiem ir veikta atbilstoša pārkāpumu pēckontrole līdz pārskatu iesniegšanai Komisijai.

Atbilstoša pēckontrole nozīmē to, ka attiecīgās nepareizās summas ir efektīvi atskaitītas, vai nu atsaucot tās no nākamā starposma maksājuma piemērošanas grāmatvedības gadā⁵, vai atskaitot no pārskatiem⁶.

⁴ Dokuments EGESIF_14-0012 un tā atjauninātas redakcijas.

⁵ Summas, kas jāiekļauj Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1011/2014 VII pielikuma 2. papildinājumā.

⁶ Šādā gadījumā tiek sniegta atbilstoša informācija par Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1011/2014 VII pielikuma 8. papildinājumā iekļauto izdevumu saskaņošanu.

Šajā saistībā valsts iestādēm trijos norādījumos par pārskatiem⁷ ir sniegta sīkāka palīdzība un ieteikumi.

Attiecībā uz PKS nepilnībām, kurām vēl tiek veikta pēckontrole laikā, kad tiek parakstīta pārvaldības deklarācija, VI šajā iedaļā precizē nepieciešamo īstenoto korektīvo pasākumu sarakstu un, attiecīgā gadījumā, atbilstošās iesaistītās summas (deklarācijas veidlapā tam paredzēts izklāsts brīvā formā).

1.2.2. Izdevumi, attiecībā uz kuriem šobrīd notiek to likumības un pareizības pārbaude, netika iekļauti pārskatos, par kuriem tiek gatavoti novērtējuma secinājumi

KNR 137. panta 2. punktā norādīts: ja izdevumus, kas iepriekš iekļauti pieteikumā par starpposma maksājumu attiecīgajam grāmatvedības gadam, dalībvalsts izslēdz no pārskatiem, jo tobrīd tiek veikts izvērtējums par minēto izdevumu likumību un pareizību, kādus vai visus minētos izdevumus, kurus atzīst par likumīgiem un pareiziem, var iekļaut pieteikumā par starpposma maksājumu attiecībā uz nākamajiem grāmatvedības gadiem.

SI pārskatos deklarē tikai tos izdevumus, kas ir atzīti par atbilstīgiem piemērojamajiem tiesību aktiem, t.i., likumīgus un pareizus izdevumus. Šis noteikums tādējādi ir pamats tam, lai neiekļautu izdevumus pārskatos, ja radušās šaubas par to likumību un pareizību kopš to deklarēšanas iepriekšējā starpposma maksājuma pieprasījumā. Šādas šaubas varētu rasties turpmākajās pārbaudēs, ko veic VI vai SI, vai revīzijās, ko veic RI vai ES revidenti, kurām galīgie rezultāti vēl nav pieejami (piemēram, tiek gaidītas prasītās papildu pārbaudes vai nav pabeigta pretrunu procedūra). Papildu norādījumi par to izdevumu iespējamo apstrādi, kas pašreiz tiek novērtēti, ir sniegti Komisijas “*Norādījumu par GKZ un revīzijas atzinumu*” (EGESIF 15_0002) atjauninātajā redakcijā un Komisijas “*Norādījumu par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām*” atjauninātajā redakcijā (EGESIF 15_0017).

Ja VI ir radušās šaubas par izdevumu likumību un pareizību pēc vadības pārbaudēm, tā pirmajā instancē nedeklarē šādus izdevumus SI, kamēr tā nav izdarījusi secinājumus par attiecīgo izdevumu likumību un pareizību. Šādas šaubas par izdevumu likumību un pareizību var rasties arī tad, ja pārvaldības pārbaudes ir veiktas pēc attiecīgo izdevumu iekļaušanas maksājuma pieprasījumā (piemēram, pēc pārbaudēm uz vietas vai sistēmisko jautājumu papildu pārbaudžu rezultātā), ja SI veikusi papildu pārbaudes vai ja pārskatu sagatavošanas brīdī sākotnējai revīzijai vai revīzijas projektam ir piemērota pretrunu procedūra. Šajā gadījumā ieteicams, lai SI pēc VI pieprasījuma vai savu pienākumu ietvaros neiekļautu attiecīgos izdevumus konkrētā grāmatvedības gada pārskatos, kamēr pilnībā nav pabeigtas pārbaudes un nav izdarīti izvērtējuma secinājumi. VI un RI tiek informētas par izdevumu neiekļaušanu, sniedzot pārskatā iekļautajā izdevumu saskaņošanas tabulā attiecīgu piezīmi (skatīt Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1011/2014 VII pielikuma 8. papildinājumu un Komisijas “*Norādījumu par pārskatu sagatavošanu, pārbaudi un apstiprināšanu*” atjaunināto redakciju (EGESIF 15_0018)). Ja pēc tam, proti, pēc grāmatvedības gada pārskatu iesniegšanas tiek konstatēts, ka provizoriski neiekļautās summas ir atbilstīgas, tās var iekļaut nākamā(-o) grāmatvedības gada(-u) starpposma maksājuma pieteikumā saskaņā ar KNR 137. panta 2. punktu.

⁷ Skatīt Komisijas “*Norādījumu par pārskatu sagatavošanu, pārbaudi un apstiprināšanu*” (EGESIF 15_0018) atjaunināto redakciju, Komisijas “*Norādījumu par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām*” (EGESIF 15_0017) atjaunināto redakciju un Komisijas “*Norādījumu par pārskatu revīziju*” (EGESIF 15_0019) atjaunināto redakciju.

1.2.3. Saskaņā ar KNR 125. panta 2. punkta a) apakšpunktu prasītie dati, kas attiecas uz programmas rādītājiem, starpposma mērķiem un progresu, ir uzticami

VI spēj apstiprināt, ka dati, kas attiecas uz programmas rādītājiem, starpposma mērķiem un progresu (kopējie rādītāji un īpašie programmas rādītāji, kā arī ar programmu saistītie finanšu dati), ir uzticami, ja ir izveidota efektīva datorsistēma, ar kuru var vākt, reģistrēt un glabāt datus par katru darbību, kā norādīts iepriekš 1.1.3. punktā. VI ir pārliecinājusies, ka saskaņā ar starptautiski atzītiem IT standartiem⁸ izstrādātās procedūras efektīvi nodrošina sistēmas drošību.

Turklāt VI, īstenojot savas procedūras, norādījumus un pārbaudes, ir pārliecinājusies, ka detalizēti grāmatvedības ieraksti un apliecināšie dokumenti par katru darbību tiek uzturēti atbilstīgā pārvaldības līmenī, tādējādi nodrošinot pienācīgas revīzijas liecības. Visbeidzot, VI ir ņēmusi vērā arī RI vai ES struktūru veikto revīziju rezultātus attiecībā uz KNR 125. panta 2. punkta a) apakšpunktā norādīto rādītāju un starpposma mērķu datu uzticamību.

1.2.4. Ir ieviesti efektīvi un samērīgi krāpšanas apkarošanas pasākumi un ir ņemti vērā apzinātie riski

KNR 125. panta 4. punkta c) apakšpunktā ir noteikts, ka VI ievieš efektīvus un samērīgus krāpšanas apkarošanas pasākumus, ņemot vērā apzinātos riskus. Komisijas “*Norādījumos par krāpšanas risku novērtēšanu un efektīviem un samērīgiem krāpšanas apkarošanas pasākumiem*” (EGESIF 14-0021-00, 16.6.2014.) šajā saistībā VI ir sniegta palīginformācija un ieteikumi.

VI var sniegt prasīto apstiprinājumu, ja tā ir ieviesusi krāpšanas apkarošanas pasākumus, kas ir samērīgi apzinātajiem riskiem un pielāgoti konkrētām situācijām, kas saistītas ar ESI fondu nodrošināšanu konkrētajā programmā un reģionā. VI ir ieteicams ar faktiem pastiprināt savu apstiprinājumu par efektīvu un samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu esamību, uzturot atjauninātu informāciju par vairākiem iespējamiem vai konstatētajiem krāpšanas gadījumiem, ar kuriem tā saskārusies, un analizējot šo konstatēto gadījumu *modus operandi*, kā arī analizējot, kā kontroles neesamības dēļ šādi konstatētie gadījumi bija kļuvuši iespējami.

1.2.5. Nav neatklātu apstākļu, kuri varētu nodarīt kaitējumu kohēzijas politikas reputācijai

Lai VI sniegtu apstiprinājumu šajā jautājumā, tai jāpārliecinās, ka tai nav zināmi nekādi neatklāti apstākļi saistībā ar programmas īstenošanu, kuri varētu nodarīt kaitējumu kohēzijas politikas reputācijai. Šajā saistībā VI ir jādalās ar visu tās rīcībā esošo informāciju, kas attiecas uz programmu, ar attiecīgajām programmas iestādēm, valsts dienestiem, kas nodarbojas ar krāpšanas izmeklēšanu, Komisijas dienestiem, kas atbild par ESI fondiem, un attiecīgā gadījumā ar *OLAF*. Tostarp ar informāciju, kas saistīta ar konstatētajām PKS nepilnībām, trūkumiem vai iespējamo krāpšanu vai korupciju.

⁸ Papildus *COBIT* (Informācijas tehnoloģiju kontroles mērķu) regulējumam starptautiski atzīti informācijas drošības standarti ir (bet ne tikai) *ISO/IEC* standarts 27001 (“Informācijas tehnoloģija. Drošības paņēmieni. Informācijas drošības pārvaldības sistēmas. Prasības”) un *ISO/IEC* 27002 (“Informācijas tehnoloģija. Drošības metodika. Prakses kodekss informācijas drošības pārvaldībai”), kuri pēdējoreiz ir atkārtoti izdoti 2013. gadā. VI var ņemt vērā arī jebkurus saistītos nacionālos standartus.

2. Gada kopsavilkums

VI sagatavo gada kopsavilkumu, kas sniedz visaptverošu un kompleksu aina par to, kādus galīgos rezultātus ir devušas vadības pārbaudes, kontroles un revīzijas, kas veiktas saistībā ar grāmatvedības gadā deklarētajiem un pārskatos iekļautajiem izdevumiem. Visas darbības saistībā ar izdevumiem un/vai sistēmām, uz kurām attiecas notiekošais novērtējums, jāizklāsta gada kopsavilkuma tekstā. Tomēr visas turpmākās finanšu korekcijas, kas attiecas uz šiem izdevumiem, jāreģistrē tikai tā grāmatvedības gada kopsavilkumā⁹, kurā novērtējums ir pabeigts, un tiek pieņemti un īstenoti galīgie korektīvie pasākumi.

Gada kopsavilkums ir viens no galvenajiem dokumentiem, pamatojoties uz kuru tiek gatavota pārvaldības deklarācija, un tas papildina pārskatos un GKZ iekļauto informāciju. ES tiesību aktos nav sniegts gada kopsavilkuma paraugs. Lai veicinātu saskanīgu pieeju, 1. pielikumā ir sniegts nesaistošs ieteicamais paraugs.

Lai izvairītos no administratīvā sloga un pārklāšanās, Komisija iesaka gada kopsavilkumā neatkārtot informāciju, kas jau ir pieejama GKZ, ko iesniedz RI. Tā vietā gada kopsavilkumā kā rentabls risinājums jāapsver mijņorādes uz konkrētām GKZ iedaļām. Tādējādi GKZ attiecīgās iedaļas tiek uzskatītas par atbilstoši Finanšu regulai prasīto galīgo revīzijas ziņojumu gada kopsavilkuma sastāvdaļu.

VI gada kopsavilkumā jāiekļauj arī visi attiecīgie dati par veiktajām vadības pārbaudēm un rezultātu analīze. Veikto kontroļu saraksts VI jāizveido, pamatojoties uz administratīvām pārbaudēm un uz pārbaudēm, ko veikusi uz vietas VI vai jebkura starpniekstruktūra, kurai ir uzticēts veikt šādas kontroles VI uzraudzībā.

Attiecībā uz ETS programmām katra iesaistītā dalībvalsts vai trešā valsts var izlemt iecelt struktūru vai personu, kas veic šādas kontroles saistībā ar atbalsta saņēmējiem tās teritorijā ("kontrolierus"). Šādā gadījumā VI pārliecinās, ka ieceltais kontrolieris ir pārbaudījis izdevumus, ko deklarējis katrs atbalsta saņēmējs, kas piedalās darbībā, un ka pārbaudes rezultāti ir sniegti gada kopsavilkumā.

Turklāt, ja to uzskata par svarīgu pārvaldības deklarācijai, VI gada kopsavilkumā var iekļaut arī informāciju par citām valsts un/vai ES struktūru veiktajām revīzijām un kontrolēm, kuras nav daļa no programmas PKS.

Lai sagatavotu gada kopsavilkumu, ar izstrādātajām procedūrām ir jānodrošina, ka:

- a. tiek apkopoti galīgie rezultāti, kas iegūti visās revīzijās un kontrolēs, ko veikušas attiecīgās struktūras par katru programmu, tostarp pārvaldības pārbaudēs, ko veikusi VI vai tās vārdā starpniekstruktūras, un revīzijās, ko veikusi RI vai kas veiktas tās pilnvarojumā;
- b. tiek analizēts sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu raksturs un apjoms un veikta šo trūkumu pēckontrole (plānotais vai veiktais korektīvais pasākums);
- c. tiek īstenots preventīvs un korektīvs pasākums, ja ir konstatētas sistēmiskas kļūdas.

2.1. RI galīgo revīzijas ziņojumu kopsavilkums

Gatavojot galīgos revīzijas ziņojumus, ir jāizvairās no informācijas dublēšanās, jo šī informācija jau ir iekļauta RI sagatavotajā GKZ.

⁹ Tabulas gada kopsavilkuma attiecīgajās daļās, kas ietver koriģējošo pasākumu kvantitatīvu noteikšanu.

2.1.1 Procedūras aspekti

Ja VI pati izvēlas iekļaut visus attiecīgos datus gada kopsavilkumā, galīgo revīzijas ziņojumu kopsavilkumu tā sagatavo, pamatojoties uz informāciju, kas saņemta no RI. Tāpēc ir svarīgi, lai RI savlaicīgi darītu pieejamus VI visus galīgos revīzijas ziņojumus (sistēmas revīzijas ziņojumus¹⁰, darbību revīzijas ziņojumus¹¹ un pārskatu revīzijas ziņojumu).

Ja informāciju, kas attiecas uz galīgo revīzijas ziņojumu kopsavilkumu, savu pienākumu ietvaros apkopo dažādas struktūras (VI, RI, pilnvarotās revīzijas struktūras), šīm iestādēm ir jāizstrādā kārtība, kā nodrošināt pienācīgu koordināciju un uzticamu informācijas sistēmu datu apkopošanai. Ja ir vienota datubāze, RI un attiecīgā gadījumā pilnvarotās revīzijas struktūras datus, kas attiecas uz galīgajiem revīzijas ziņojumiem, iešifrē tieši šajā vienotajā datubāzē gan VI gada kopsavilkuma, gan GKZ vajadzībām.

Ja VI nolemj neatkārtot informāciju, ko RI jau ir sniegusi GKZ, tai gada kopsavilkumā jāsniedz atbilstīgas mijnorādes uz attiecīgajām GKZ iedaļām (skatīt 1. pielikumā piedāvāto gada kopsavilkuma paraugu).

2.1.2. Sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu raksturs un apjoms

Kad ir pabeigta pretrunu procedūra ar revidējamo vienību, pieejamo galīgo revīzijas ziņojumu kopsavilkumā iekļauj arī sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu rakstura un apjoma analīzi, tostarp identificē sistēmiskas problēmas.

Šo analīzi sniedz RI gada kontroles ziņojuma 4., 5. un 6. iedaļā. Tajā ir ietverti šādi elementi, uz kuriem gada kopsavilkumā var sniegt mijnorādi.

- Attiecībā uz sistēmas revīzijām analīzē sniedz atsauci uz sistēmu pamatelementiem, ņemot vērā piemērojamā tiesiskā regulējuma minimālās prasības (KĪR IX pielikuma 10.1. tabula un KDR IV pielikuma 1. tabula). Sīkāki ieteikumi ir sniegti Komisijas “*Norādījumos par kopēju metodoloģiju vadības un kontroles sistēmu novērtēšanai*” (EGESIF_14-0010-final, 18.12.2014.).

- Attiecībā uz darbību revīzijām analīzē iekļauj nepareizo izdevumu summu nejaušā izlasē, kopējo kļūdu īpatsvaru, atlikušo kopējo kļūdu īpatsvaru, citu ārpus nejaušās izlases revidēto izdevumu summu un korekcijas, kas piemērotas, ņemot vērā kopējo kļūdu īpatsvaru (KĪR IX pielikuma 10.2. tabula). Analīzē norāda arī, vai šādi pārkāpumi ir sistēmiski vai anomāli.

- Attiecībā uz pārskatu revīzijām kļūdu analīzē norāda, vai konstatētie izņēmumi attiecas uz pārskatu pareizumu, pilnīgumu vai precizitāti, un iekļauj norādi par izdarītajām un pārskatos parādītajām finanšu korekcijām.

2.2. Vadības pārbaūžu kopsavilkums

VI gada kopsavilkumā iekļauj kompleksu informāciju par visām administratīvajām un uz vietas veiktajām kontrolēm, to rezultātu novērtējumu un ietekmi uz PKS un pārskatos iekļauto izdevumu likumību un pareizību. Šajā saistībā sīkas vadlīnijas ir sniegtas norādījumos par vadības pārbaudēm (EGESIF 14-0012).

¹⁰ Tostarp horizontālās/tematiskās revīzijas.

¹¹ Vajadzības gadījumā ietverot papildu izlases revīzijas.

2.2.1. Procedūras aspekti

Dokumentu administratīvo pārbaūžu kopsavilkumā par deklarētajiem izdevumiem jāiekļauj metodoloģijas apraksts, ko VI ievēro gada laikā. Attiecībā uz metodoloģiju norāda, vai administratīvajās pārbaudēs tika iekļauti izdevumu posteņi 100 % apmērā no atbalsta saņēmēja iesniegtajā atlīdzības pieteikumā iekļautajiem un vai pārbaudes tika veiktas izlasei (skatīt *GN* par vadības pārbaudēm 1.7. iedaļu). Pēdējā minētajā gadījumā paskaidro izmantoto izlases veidošanas metodoloģiju un riska kritērijus (piemēram, pēc atbalsta saņēmēju tipa, izdevumu kategorijas, posteņu vērtības, iepriekšējās pieredzes). VI turpmāk jāapstiprina, vai administratīvās kontroles vai to daļa tika deleģēta starpniekstruktūrām. Šādā gadījumā gada kopsavilkumā var norādīt, kādas uzraudzības procedūras VI ir izmantojusi grāmatvedības gadā, lai pārliecinātos, ka starpniekstruktūru veiktais pārbaūžu darbs ir bijis pienācīgs un atbilstīgs.

Uz vietas veikto kontroļu kopsavilkumā norāda, cik grāmatvedības gadā deklarēto izdevumu kontroles ir veiktas, un apraksta, kādu metodoloģiju VI ir izmantojusi, tostarp pēc kādiem kritērijiem tika izvēlētas darbības, kurām veiktas šādas kontroles uz vietas. Gada kopsavilkumā būtu lielāka vērtība, ja, raksturojot metodoloģiju, kas izmantota uz vietas veiktajām kontrolēm, tiktu sniegta atsauce arī uz galvenajiem aspektiem, kas pārbaudīti uz vietas, proti, tādiem aspektiem, par kuriem ir grūti vai nav iespējams pārliecināties administratīvajās dokumentu pārbaudēs (piemēram, sniegts apstiprinājums par grāmatvedības ierakstu esamību atbalsta saņēmēja oficiālajos pārskatos, veikta darbības esamības pārbaude, fiziskais progress, Savienības noteikumu ievērošana attiecībā uz publicitāti, vai produkts vai pakalpojums tiek sniegts pilnā saskaņā ar līguma noteikumiem).

Ja Komisija ir pieprasījusi, lai VI raksturo savas funkcijas un procedūras, kā noteikts KNR 124. panta 3. punktā, ir pietiekami, ja tiek sniegta atsauce uz attiecīgo apraksta punktu, kurā ir aprakstīta metodoloģija.

Līdzīgi, ja tā pati dokumentu administratīvo kontroļu vai uz vietas veikto kontroļu metodoloģija vai kritēriji tiek izmantoti arī turpmākajos gados, VI var sniegt norādi uz aprakstu, kas sagatavots iepriekšējos gada kopsavilkumos. Tomēr abos gadījumos jāinformē par izmaiņām jau paziņotā metodoloģijā.

Attiecībā uz ETS programmām, kad apkopo informāciju par visu darbu, kas veikts programmas līmenī, VI pārliecinās un apstiprina gada kopsavilkumā, ka katrā dalībvalstī vai trešā valstī ieceltais kontrolieris ir pārbaudījis ikviena atbalsta saņēmēja, kas piedalās darbībā, izdevumus.

2.2.2 Sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu raksturs un apjoms

VI savā gada kopsavilkumā ir jāiekļauj to galveno rezultātu apraksts, kas izriet no administratīvajām pārbaudēm un pārbaudēm uz vietas (skatīt 1. pielikuma B un C daļu), tostarp galveno konstatēto kļūdu veidu sarakstu. Šajā sakarā VI iesaka ievērot standartizēto kļūdu tipizāciju, par ko Komisija un revīzijas iestādes vienojušās (skatīt 2. pielikumu, ko brīvprātīgi izmanto arī revīzijas iestādes GKZ vajadzībām, lai veiktu kopīgu analīzi programmas, dalībvalsts un ES līmenī).

Šajā gada kopsavilkuma iedaļā arī norāda, vai administratīvo vai uz vietas veikto kontroļu laikā konstatētās kļūdas ir sistēmiskas vai attiecas uz uzdevumiem, ko VI ir deleģējusi kādai starpniekstruktūrai.

2.3. Veiktais vai plānotais korektīvais pasākums

VI jāizvērtē kļūdas, kas konstatētas pirms pārskatu projektu sagatavošanas. VI norāda, kādus secinājumus tā ir izdarījusi no šīm vadības pārbaudēm un revīzijām, un kontrolēm un norāda, kādus korektīvus pasākumus tā ir pieņēmusi saistībā ar PKS darbības vai atsevišķu darbību uzlabošanu. Šie korektīvie pasākumi var ietvert norādījumus, vadlīnijas un apmācības, kas ir plānotas vai ir sniegtas atbalsta saņēmējiem un kandidātiem, kā arī tās/SS darbiniekiem, lai novērstu tādu pašu kļūdu atkārtosanos turpmākajās darbībās. Gada kopsavilkumā VI sīkāk apraksta, kādi korektīvie pasākumi ir veikti vai plānoti, ņemot vērā, vai identificētās problēmas tika uzskatītas par sistēmiskām. Šādos gadījumos VI gada kopsavilkumā paskaidro, kā nepareizo izdevumu skaitliskā izteiksme tika paplašināta uz visu kopu, kuru ietekmējušas identificētās problēmas.

Ja šādi pasākumi joprojām vēl nav īstenoti, VI apraksta, par kādiem korektīvajiem pasākumiem ir izlemts, un šo pasākumu īstenošanas grafiku. Šis apraksts papildina informāciju, kas sniegta pārvaldības deklarācijas attiecīgajā iedaļā (skatīt iepriekš .2.1. un 1.2.2. iedaļu).

Ja konstatētās kļūdas ir attiecināmas uz uzdevumiem, kas deleģēti starpniekstrukturai, VI tiek aicināta norādīt, kādus pasākumus tā ir pieprasījusi no starpniekstrukturā, lai tā uzlabotu savas administratīvā pārbaudes un kontroles uz vietas. Turklāt vajadzības gadījumā VI var aprakstīt, kā tā ir pārskatījusi savas procedūras, lai uzraudzītu starpniekstrukturai deleģētos uzdevumus (piemēram, vajadzības gadījumā starpniekstrukturā veiktās pārbaudes vai kontroles uz vietas tiek veiktas atkārtoti). Tādā gadījumā VI var arī norādīt, ka tā ir atkārtoti pārskatījusi un, iespējams, atcēlusi uzdevumu deleģējumu, ja deleģētajos uzdevumos ir atklājušās atkārtotas nepilnības un laika gaitā nav bijis uzlabojumu.

Ja pārbažu, revīziju un kontroļu rezultātā¹² pārskatos ir jāievieš pielāgojumi salīdzinājumā ar izdevumiem, kas iekļauti starpposma maksājumos attiecīgajā grāmatvedības gadā, ņemot vērā atsevišķas vai sistēmiskas korekcijas, būtu lietderīgi gada kopsavilkumā norādīt attiecīgās summas katram prioritārajam virzienam. Turklāt jānorāda, kuras summas tika koriģētas pirms un pēc galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas. Tas atvieglos SI un RI darbu un nodrošinās, ka šīs korekcijas tiek pienācīgi atspoguļotas Komisijai iesniedzamajos pārskatos.

3. Darbs, kas jāveic RI saistībā ar pārvaldības deklarāciju

Saskaņā ar Finanšu regulas 63. pantu RI pēc sava revīzijas atzinuma norāda, vai savā revīzijas darbā tā apšaubu apgalvojumus, ko VI ir sniegusi pārvaldības deklarācijā.

Tāpēc RI salīdzina pārvaldības deklarācijā sniegtos apgalvojumus ar sava revīzijas darba rezultātiem, lai pārliecinātos, ka nav nekādu noviržu vai neatbilstību.

Noviržu vai neatbilstību gadījumā RI ieteicams apspriest savus novērojumus ar VI, lai VI varētu sniegt papildu informāciju vai grozīt pārvaldības deklarāciju, ja tam ir laiks.

Attiecībā uz ETS programmām par RI darbību izpildi ir atbildīga viena RI, lai nodrošinātu vienotus standartus visā teritorijā, kurā programma tiek īstenota. Ja tas nav iespējams, jābūt revidentu grupai, kas spēj palīdzēt programmas RI. Šādā gadījumā grupa, kuras sastāvā ir revidenti no katras dalībvalsts vai trešās valsts, kas piedalās sadarbības programmā, ir atbildīga par to, lai sniegtu pārvaldības deklarācijā iekļautos elementus, kas attiecas uz katra pārstāvja teritoriju, lai programmas RI varētu veikt savu novērtējumu.

¹² Šī informācija var ietvert arī ar pārskatiem saistīto revīzijas konstatējumu uzraudzību un to, kā rezultātā tika veiktas vajadzīgās uzskaites korekcijas pirms pārskatu iesniegšanas Komisijai.

4. Grafiks un plānošana

KNR 138. pantā norādīts, ka par katru grāmatvedības gadu, sākot no 2016. gada līdz 2025. gadam ieskaitot, Finanšu regulas 63. panta 5. punktā norādītajā termiņā, t. i., līdz nākamā gada 15. februārim, iesniedz pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu (kopā ar pārskatiem, revīzijas atzinumu un kontroles ziņojumu). Pēc attiecīgās dalībvalsts pamatota pieprasījuma Komisija var noteikto termiņu izņēmuma kārtā pagarināt līdz 1. martam. Šis termiņš attiecas uz visiem iepriekš minētajiem dokumentiem. Dalībvalstu ziņā ir noteikt iekšējās dokumentu nosūtīšanas procedūras tā, lai šis termiņš tiktu ievērots dalībvalsts līmenī.

VI dara pieejamu revīzijas iestādei galīgās pārvaldības deklarācijas kopiju un galīgo revīzijas ziņojumu un veikto kontroļu gada kopsavilkumu, tostarp analīzi par sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu raksturu un apjomu, kā arī ziņas par veiktajiem vai plānotajiem korektīvajiem pasākumiem. Šajā saistībā programmas iestādēm ir ieteicams vienoties par atbilstošiem iekšējiem termiņiem, kādos šie dokumenti iestādēm ir jānosūta saskaņā ar to attiecīgajiem pienākumiem. Visai sarakstei starp dalībvalstīm un Komisiju, kas saistīta ar Finanšu regulas 63. panta 5. punkta a) un b) apakšpunktā prasīto informāciju, notiek ar *SFC 2014* starpniecību.

Šo norādījumu 3. pielikumā ir sniegts indikatīvs grafiks, kas jāievēro, lai programmas iestādes varētu iesniegt Komisijai iepriekš minētos apliecinājuma dokumentus līdz tiesību aktā noteiktajam termiņam, t. i., katra gada 15. februārim.

VI ir ieteicams noteikt skaidrus pienākumus, lai nodrošinātu, ka visi dati, kas nepieciešami gada kopsavilkuma sagatavošanai, tiek iegūti no tās dienestiem vai no starpniekstruktūrām, kurām attiecīgā gadījumā ir deleģēti konkrēti uzdevumi. Proti, uzskaita visas veiktās kontroles, kā arī to rezultātu apkopojumu un pārskatu, iekļaujot informāciju par galvenajām identificētajām problēmām un veiktajiem vai plānotajiem korektīvajiem pasākumiem.

Turklāt ar RI vienojas par kārtību, kādā sniedzama attiecīgā informācija par galīgās revīzijas rezultātiem, visu galīgo revīzijas ziņojumu saraksts vai mijnorāde uz attiecīgajām GKZ iedaļām.

Par labu administratīvo praksi varētu uzskatīt to, ka VI nodrošina, ka visu informāciju, kas ir nepieciešama gada kopsavilkuma sagatavošanai un pārvaldības deklarācijas izstrādei, pārskata attiecīgajā līmenī un laikus saliek kopā, lai varētu pārvaldības deklarāciju parakstīt.

Saskaņā ar KNR 83. panta 1. punkta c) apakšpunktu, ja nav iesniegts kāds no Finanšu regulas 63. panta 5. punktā paredzētajiem dokumentiem, to skaitā pārvaldības deklarācija vai gada kopsavilkums, Komisijas deleģētais kredītrīkotājs var pārtraukt maksājuma termiņu starposma maksājuma pieprasījumam.

1. PIELIKUMS. GADA KOPSAVILKUMA PARAUGS

Galīgo revīzijas ziņojumu un veikto kontroļu gada kopsavilkums, tostarp analīze par sistēmās identificēto kļūdu un trūkumu raksturu un **apjomu**, kā arī veikto vai plānoto korektīvo pasākumu.

A) Galīgo revīzijas ziņojumu kopsavilkums, kas publicēts saistībā ar

- programmai ieviestās PKS revīzijām... (CCI numurs un nosaukums);
- grāmatvedības gadā, kas beidzas [gada] 30. jūnijā, deklarēto izdevumu revīzijām;
- KNR 127. panta 5. punkta a) apakšpunktā un Finanšu regulas 63. panta 5. punkta a) apakšpunktā norādīto pārskatu revīzijām.

<u>Revīzijas veids</u>	<u>Revīziju rezultāti</u>	<u>Identificēto kļūdu un trūkumu rakstura un apjoma analīze</u>	<u>Veiktais vai plānotais korektīvais pasākums</u>
<u>Sistēmas revīzijas</u>	Atsauce uz ziņojumiem/ tvēruma apraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 10.1. tabula)	Atsauce uz ziņojumiem/ tvēruma apraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 4.3., 4.4., 4.6. punkts)	Atsauce uz ziņojumiem / tvēruma apraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 4.4., 4.5. punkts)
<u>Darbību revīzijas</u>	Atsauce uz ziņojumiem/ Darbību saraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 10.2. tabula un 5.13. punkts)	Atsauce uz ziņojumiem / Darbību saraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 5.7., 5.10., 5.11. punkts)	Atsauce uz ziņojumiem / Darbību saraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 5.8., 5.11., 5.12. punkts)
<u>Pārskatu revīzija</u>	Atsauce uz ziņojumiem / tvēruma apraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 6.3. punkts)	Atsauce uz ziņojumiem / tvēruma apraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 6.4. punkts)	Atsauce uz ziņojumiem / tvēruma apraksts vai Mijnorāde uz GKZ (KĪR IX pielikuma 6.3. punkts)
Tādu pārskatos atspoguļoto korekciju summa, kas veiktas, ņemot vērā konstatētos pārkāpumus, un ieviestas pirms un pēc galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma			

iesniegšanas.		
	Pirms galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas <u>Apkopotā summa (EUR)</u>	Pēc galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas (izdevumu saskaņošanas atsauces tabula — Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1011/2014 VII pielikuma 8. papildinājums) <u>Apkopotā summa (EUR)</u>
<u>1. prioritārais virziens</u>		
<u>2. prioritārais virziens</u>		

B) Apkopojums par kontrolēm, kas attiecas uz izdevumiem grāmatvedības gadā, kas beidzas [gada] 30. jūnijā: administratīvās vadības pārbaudes saskaņā ar KNR 125. panta 5. punkta a) apakšpunktu

Turpmāk norādītajā veidlapā sniedz īsu aprakstu vai kopsavilkumu šādos jautājumos:

- pieņemtā metodoloģija un sīka informācija par veikto riska novērtējumu: katra izdevumu posteņa vai izlases veida pārbaude. Pēdējā minētajā gadījumā norāda izlases bāzi, t.i., pēc atbalsta saņēmēja tipa, izdevumu kategorijas, posteņu vērtības, iepriekšējās pieredzes utt. Ja Komisija ir pieprasījusi vadošās iestādes funkciju un ieviesto procedūru aprakstu saskaņā ar KNR 124. panta 3. punktu, pietiek, ja tiek sniegta atsauce uz attiecīgo šā apraksta punktu. Ja tiek mainīta metodoloģija, šajā gada kopsavilkuma iedaļā sniedz atjauninātu informāciju;
- galvenie rezultāti un konstatēto kļūdu veids(-i);
- kontrolēs izdarītie secinājumi un attiecīgi korektīvie pasākumi, kas pieņemti, piemēram, saistībā ar PKS darbību, jo īpaši, ja ir konstatēti sistēmiski pārkāpumi, nepieciešamība atjaunināt vadības pārbažu metodoloģiju un norādījumus vai vadlīnijas atbalsta saņēmējiem utt.;
- katram prioritārajam virzienam piemērotās finanšu korekcijas, ievērojot vadības pārbaudes, kas veiktas saistībā ar izdevumiem, kas iekļaujami pārskatos.

Izmantotās metodoloģijas apraksts		
<p><u>Galvenie rezultāti un atklāto konstatējumu veids</u></p> <p><u>(Izvēlēties no saraksta)</u> Neatbilstīgi projekti Projekta mērķi nav sasniegti Neattiecināmie izdevumi Revīzijas liecības Publiskais iepirkums Valsts atbalsts Finanšu instruments Darbības, no kurām gūst ienākumus Datu un rādītāju ticamība Informācijas un publicitātes pasākumi Vides noteikumi Vienkāršotu izmaksu iespēja Darbību ilglaicīgums Vīriešu un sievietes līdztiesība, vienlīdzīgas iespējas Nediskriminācija Pareiza finanšu pārvaldība [Cits] (norādīt)</p> <p>Vai, ja iespējams, uzskaitīt galvenos konstatējumus, kas atklāti attiecībā uz kategorijām (un, iespējams, apakškategorijām) 2. pielikumā.</p>		<p>Izdarītie secinājumi un veiktais vai plānotais korektīvais pasākums [atkarībā no pārkāpuma būtības, t.i., atsevišķs vai sistēmisks pārkāpums]</p>
Tādu pārskatos atspoguļoto korekciju summa, kas veiktas, ņemot vērā konstatētos pārkāpumus, un ieviestas pirms un pēc galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas, apkopojot pēc prioritārā virziena.		
	<p>Pirms galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas</p> <p><u>Apkopotā summa (EUR)</u></p>	<p>Pēc galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas (izdevumu saskaņošanas atsauces tabula — Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1011/2014 VII pielikuma 8. papildinājums)</p> <p><u>Apkopotā summa (EUR)</u></p>
<u>1. prioritārais virziens</u>		

<u>2. prioritārais virziens</u>		
--	--	--

C) Apkopojums par kontrolēm, kas attiecas uz izdevumiem grāmatvedības gadā, kas beidzas [gada] 30. jūnijā: vadības pārbaudes uz vietas saskaņā ar KNR 125. panta 5. punkta b) apakšpunktu

Turpmāk sniegtajā veidlapā norāda kopējo uz vietas veikto pārbažu skaitu un sniedz īsu aprakstu vai kopsavilkumu par šādiem jautājumiem:

- izmantotā metodoloģija, pārbažu mērķis (lai apstiprinātu vai lai papildinātu administratīvo pārbažu rezultātus) pārbaudītie aspekti utt. Ja Komisija ir pieprasījusi, lai VI raksturo savas funkcijas un ieviestās procedūras, kā noteikts KNR 124. panta 3. punktā, ir pietiekami, ja tiek sniegta atsauce uz attiecīgo šā apraksta punktu. Ja tiek mainīta metodoloģija, šajā gada kopsavilkuma iedaļā sniedz atjauninātu informāciju.
- galvenie rezultāti un konstatēto kļūdu veids;
- no šīm kontrolēm izdarītie secinājumi un attiecīgi korektīvie pasākumi, kas pieņemti saistībā ar pārvaldības un kontroles sistēmas darbību, jo īpaši ja ir konstatēti sistēmiski pārkāpumi, nepieciešamība atjaunināt vadības pārbažu metodoloģiju un/vai norādījumus vai vadlīnijas atbalsta saņēmējiem utt.;
- katram prioritārajam virzienam piemērotās finanšu korekcijas, ievērojot pārbaudes, kas veiktas uz vietas saistībā ar izdevumiem, kas iekļaujami pārskatos.

Izmantotās metodoloģijas apraksts

<u>Galvenie rezultāti un atklāto konstatējumu veids</u>	Izdarītie secinājumi un veiktais vai plānotais korektīvais pasākums [atkarībā no pārkāpuma būtības, t. i., atsevišķs vai sistēmisks pārkāpums]
<p><u>(Izvēlēties no saraksta)</u> Neattiecināmie projekti Projekta mērķi nav sasniegti Neatbilstīgi izdevumi Revīzijas liecības Publiskais iepirkums Valsts atbalsts Finanšu instruments Darbības, no kurām gūst ienākumus Datu un rādītāju ticamība Informācijas un publicitātes pasākumi Vides noteikumi Vienkāršotu izmaksu iespēja Darbību ilglaicīgums Vīriešu un sievietes līdztiesība, vienlīdzīgas iespējas Nediskriminācija Pareiza finanšu pārvaldība [Cits] (norādīt)</p> <p><u>Vai, ja iespējams, uzskaitīt galvenos konstatējumus, kas atklāti attiecībā uz kategorijām (un, iespējams, apakškategorijām) 2. pielikumā.</u></p>	

--	--

Tādu pārskatos atspoguļoto korekciju summa, kas veiktas, ņemot vērā konstatētos pārkāpumus, un ieviestas pirms un pēc galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas, apkopojot pēc prioritārā virzienā:

	Pirms galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas <u>Apkopotā summa (EUR)</u>	Pēc galīgā starpposma maksājuma pieprasījuma iesniegšanas (izdevumu saskaņošanas atsauces tabula — Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 1011/2014 VII pielikuma 8. papildinājums) <u>Apkopotā summa (EUR)</u>
<u>1. prioritārais virziens</u>		
<u>2. prioritārais virziens</u>		

2. PIELIKUMS. VADĪBAS PĀRBAUŽU KONSTATĒJUMU TIPOLOĢIJA

Kategorija	Atsauce	Apakškategorija
Publiskais iepirkums — paziņojums par līgumu un konkursa specifikācijas	1.1.	Paziņojuma par līgumu nepublicēšana vai nepamatota tieša piešķiršana (t.i., nelikumīga sarunu procedūra, iepriekš nepublicējot paziņojumu par līgumu)
	1.2.	Būvdarbu / pakalpojumu / piegādes līgumu mākslīga “saskaldīšana”
	1.3.	Nav pamatojuma līguma nesadalīšanai daļās
	1.4.	Piedāvājumu saņemšanas termiņu vai dalības pieteikumu saņemšanas termiņu neievērošana vai Nespēja pagarināt piedāvājumu saņemšanas termiņus, ja tiek veiktas būtiskas izmaiņas iepirkuma dokumentos
	1.5.	Nepietiekams laiks potenciālajiem pretendentiem / kandidātiem konkursa dokumentācijas iegūšanai vai ierobežojumi konkursa dokumentācijas iegūšanai
	1.6.	Pagarināto piedāvājumu saņemšanas termiņu nepublicēšana vai piedāvājumu saņemšanas termiņu nepagarināšana
	1.7.	Gadījumi, kas neattiecināto konkursa procedūras izmantošanu ar sarunām vai konkursa dialogu
	1.8.	Direktīvā noteiktās procedūras neievērošana attiecībā uz elektronisko un apvienoto iepirkumu
	1.9.	Līguma paziņojumā nav publicēti atlases un/vai piešķiršanas kritēriji (un to svērums) vai līgumu izpildes nosacījumi, vai tehniskās specifikācijas vai Nav pietiekami sīki aprakstīti piešķiršanas kritēriji un to svērums. vai Nav paziņots / publicēts paskaidrojums / papildu informācija.
	1.10.	Izmantoti - izslēgšanas, atlases, piešķiršanas kritēriji, vai - līgumu izpildes nosacījumi, vai - tehniskās specifikācijas, kas ir <u>diskriminējošas</u> , pamatojoties uz nepamatotām valsts, reģionālām vai vietējām preferencēm
	1.11.	Izmantoti - izslēgšanas, atlases, piešķiršanas kritēriji, vai - līgumu izpildes nosacījumi, vai - tehniskās specifikācijas, kas nav diskriminējoša iepriekšējā pārkāpuma veida nozīmē, bet

		joprojām <u>ierobežo ekonomikas dalībnieku piekļuvi</u>
	1.12.	Nepietiekama vai neprecīza līguma priekšmeta definēšana
	1.13.	Ierobežojoša līgumu slēgšana ar apakšuzņēmumiem
Publiskais iepirkums — pretendentu atlase un piedāvājumu vērtēšana	1.14.	Atlases kritēriji (vai tehniskās specifikācijas) tika grozīti pēc piedāvājumu atvēršanas vai tika nepareizi piemēroti
	1.15.	Piedāvājumu vērtēšana, izmantojot piešķiršanas kritērijus, kas atšķiras no paziņojumā par līgumu vai konkursa specifikācijās norādītajiem vai Vērtēšana, izmantojot papildu piešķiršanas kritērijus, kas netika publicēti
	1.16.	Nepietiekamas revīzijas liecības par līguma slēgšanas tiesību piešķiršanu
	1.17.	Sarunas līguma slēgšanas tiesību piešķiršanas procedūras laikā, tostarp uzvarējušā pretendenta mainīšana vērtēšanas laikā
	1.18.	Kandidātu / pretendentu neatbilstīga iepriekšēja iesaistīšana līgumslēdzējā iestādē
	1.19.	Konkursa procedūra ar sarunām, būtiski mainot nosacījumus, kas izklāstīti paziņojumā par līgumu vai konkursa specifikācijās
	1.20.	Nepamatoti lētu piedāvājumu nepamatota noraidīšana
	1.21.	Interesešu konflikts, kas ietekmē iepirkuma procedūras iznākumu
	1.22.	Cenu fiksēšana (identificējis konkurences / pretkarteļu birojs)
	Publiskais iepirkums — līgumu īstenošana	1.23.
Publiskie iepirkumi — cits	1.24.	Cits
Valsts atbalsts	2.1.	Nav paziņots par valsts atbalstu
	2.2.	Piemērota nepareiza atbalsta shēma
	2.3.	Atbalsta shēmas nepareiza piemērošana

	2.4.	Nav izpildītas uzraudzības prasības
	2.5.	Piemērojamajā atbalsta shēmā nav ņemti vērā atsauces ieguldījumi
	2.6.	Piemērojamajā atbalsta shēmā nav ņemti vērā ieņēmumi
	2.7.	Atbalsta stimulējošās ietekmes neievērošana
	2.8.	Nav ievērota atbalsta intensitāte
	2.9.	Pārsniegta <i>de minimis</i> robeža
	2.10.	Kļūda VTNP piemērošanā
	2.11.	Cits valsts atbalsts
Projekti, no kuriem gūst ieņēmumus	3.1.	No darbības gūto ieņēmumu nepareiza apstrāde
	3.2.	Nepareiza finansējuma trūkuma aprēķināšana
Finanšu instrumenti	4.1.	Līdzdalības fondu īstenošanas kārtības neievērošana
	4.2.	Finanšu starpnieku atlases noteikumu neievērošana
	4.3.	Būtisku uzņēmējdarbības plāna elementu trūkums
	4.4.	Ieguldījumu stratēģijas neesamība / neatbilstība programmas mērķiem
	4.5.	FVI struktūras grozījumi, kas neatbilst piemērojamajiem noteikumiem
	4.6.	Nav panākta vienošanās par finansējumu
	4.7.	Būtisku finansēšanas līguma elementu trūkums
	4.8.	Finansēšanas līguma pārkāpums: valsts līdzfinansējums, kas nav efektīvi izmaksāts FVI līmenī
	4.9.	Atsevišķa finanšu bloka neesamība finanšu iestādē
	4.10.	Neatbilstīgi ieguldījumi
	4.11.	Neatbilstīgs galasaņēmējs
	4.12.	Neatbilstīgas pārvaldības izmaksas / maksas
	4.13.	Nesaderīgs valsts atbalsts
	4.14.	Nepareizi izmantoti procenti, kas iegūti no programmas ieguldījuma
	4.15.	Nepareiza resursu atgriešanas izmantošana
	4.16.	Citi finanšu instrumenti

Trūkst pamatojošas informācijas vai dokumentācijas	5.1.	Trūkstoša vai nepareiza pamatojošā informācija vai dokumentācija
	5.2.	Trūkstošas vai nepilnīgas revīzijas liecības
Neattiecināms projekts	6.1.	Projekts nav atbilstīgs
	6.2.	Projekta mērķis nav sasniegts
Grāmatvedības un aprēķinu kļūdas projekta līmenī	7.1.	Grāmatvedības un aprēķinu kļūdas projekta līmenī
Citi neattiecināmie izdevumi	8.1.	Izdevumi, kas radušies pirms vai pēc atbilstības perioda
	8.2.	Atbalsta saņēmēja nemaksātie izdevumi
	8.3.	Izdevumi, kas nav saistīti ar projektu
	8.4.	Izdevumi ārpus atbilstības jomas
	8.5.	Neatbilstīgs PVN vai citi nodokļi
	8.6.	Zemes vai nekustamā īpašuma iegādes noteikumu neievērošana
	8.7.	Neattiecināms atbalsta saņēmējs
	8.8.	Divkāršs finansējums
	8.9.	Citi neattiecināmie izdevumi
Vides noteikumi	9.1.	Vides prasību neievērošana (<i>Natura 2000</i> , IVN,..)
Vienlīdzīgas iespējas / nediskriminācija	10.1.	Vienlīdzīgu iespēju principa neievērošana
Informācijas un publicitātes pasākumi	11.1.	Atbalsta saņēmējs nav informēts par ES atbalstu
	11.2.	Informācijas trūkums
	11.3.	Atgādinājumu trūkums
Vienkāršoti izmaksu risinājumi	12.1.	Nepareiza metodoloģija (iepriekšēja, godīga, pārbaudāma un taisnīga)
	12.2.	Nepareiza metodoloģijas (gatavas vai citas) piemērošana
Pareiza finanšu pārvaldība	13.1.	Pareizas finanšu pārvaldības principa neievērošana
Datu aizsardzība	14.1.	Datu aizsardzības noteikumu neievērošana
Veikuma rādītāji	15.1.	Nepareizi izvades dati
	15.2.	Nepareizi rezultātu dati

3. PIELIKUMS. INDIKATĪVS GRAFIKS

