

**APSTIPRINU**

Revīzijas iestādes vadītāja

Nata Lasmane

Rīgā, 2017. gada 31. janvāris

# REVĪZIJAS STRATĒGIJA



**EIROPAS SAVIENĪBA**  
Iekšējās drošības fonds  
un Patvēruma, migrācijas  
un integrācijas fonds

**IDF, PMIF**  
**2017. – 2019.**

Rīgā,  
31.01.2017.

## SATURS

1. IEVADS .....	3
2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS.....	5
3. METODIKA .....	6
3.1. Pārskats .....	6
3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas auditi) .....	7
3.3. Finanšu pārskatu revīzijas.....	11
4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS .....	12
5. RESURSI .....	13
PIELIKUMI .....	16
1.pielikums.....	16
Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā.....	16
2.pielikums.....	17
Revīzijas iestādes struktūra.....	17
3.pielikums.....	18
Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs.....	18
4.pielikums.....	22
Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns (auditu periods no 01.01.2017. līdz 31.12.2019.) .....	22

# REVĪZIJAS STRATĒGIJA

## 1. IEVADS

### 1.1.Revīzijas stratēģijā aptvertie fondi un periods

Revīzijas stratēģija attiecas uz Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda pārvaldības un kontroles sistēmu un aptver fondu īstenošanas periodu no 01.01.2017. līdz 31.12.2019.

### 1.2.Revīzijas iestāde un tās juridiskais statuss

Saskaņā ar 2015.gada 18.jūnijā pieņemto Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likumu Revīzijas iestādes funkcijas veic Finanšu ministrija.

Ņemot vērā, ka atbildīgās iestādes un deleģētās iestādes funkcijas pilda citas ministrijas – Iekšlietu ministrija un Kultūras ministrija, ir nodrošināta revīzijas iestādes funkcionālā neatkarība.

Revīzijas iestādes funkciju izpildi Finanšu ministrijā nodrošina ES fondu revīzijas departaments atbilstoši Finanšu ministrijas 2015.gada 17.novembra reglamentam Nr.12-16/9 un ES fondu revīzijas departamenta 2015.gada 13.februāra reglamentam Nr.12-16/1.

Revīzijas iestādes pilnvaras un darba organizāciju Finanšu ministrijas ietvaros nosaka Finanšu ministrijas 2014.gada 14.oktobra iekšējos noteikumos Nr.12-29/41 “Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā”. Iekšējos noteikumos Nr.12-29/41 ir nostiprinātas revīzijas iestādes vadītāja pilnvaras pieņemt patstāvīgi revīzijas iestādes kompetencē esošos lēmumus. Finanšu ministrijas 2015.gada 22.maija rīkojuma Nr.215 "Par dokumentu parakstīšanas tiesībām" 8.punkts nosaka, ka “Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta direktors kā Eiropas Savienības fondu un ārvalstu finanšu palīdzības revīzijas iestādes vadītājs paraksta Revīzijas iestādes kompetencē esošos dokumentus”. Revīzijas iestādes vadītājam ir noteiktas tiesības parakstīt visus ar revīzijas iestādes funkciju saistītos dokumentus. ES fondu revīzijas departamenta direktora prombūtnes laikā Revīzijas iestādes vadītāja funkcijas pilda ES fondu revīzijas departamenta direktora vietnieki saskaņā ar iekšējiem rīkojumiem.

Revīzijas iestādes izvietojums Finanšu ministrijas organizatoriskajā struktūrā parādīts *1.pielikumā* - Revīzijas iestādes vadītājs ir tieši pakļauts finanšu ministram, savukārt ES fondu revīzijas departaments funkcionāli ir pakļauts finanšu ministram. Revīzijas iestādes struktūru skatīt *2.pielikumā*.

Saskaņā ar Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta reglamentu Nr.12-16/1 Eiropas Savienības fondu revīzijas departamenta ierēdņi un darbinieki ir tiesīgi aizdomu par krāpšanu gadījumā nepastarpināti ziņot Eiropas Krāpšanas novēršanas un apkarošanas birojam (OLAF). Revīzijas iestādes vadītājam un atbildīgajam darbiniekam ir pieejas tiesības Eiropas Komisijas izveidotajai un Eiropas Kāpšanas novēršanas un apkarošanas biroja uzturētajai datu apmaiņas sistēmai (IMS).

Eiropas Savienības fondu revīzijas departaments veic Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienesta (AFCOS) funkcijas, nodrošinot sadarbību Eiropas Savienības finanšu interešu aizsardzības jautājumos ar kompetentām iestādēm un Eiropas Komisiju.

Savā darbībā Revīzijas iestāde piemēro Starptautiskās grāmatvežu federācijas (turpmāk – IFAC) izdoto Starptautisko kvalitātes kontroles standartu. Lai novērstu interešu konfliktus vadības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju ietvaros, Revīzijas iestāde nodrošina, ka auditori stingri ievēro departamentā spēkā esošo Ētikas kodeksu. Visi auditori vienu reizi gadā, kā arī katra audita sākumā paraksta neatkarības un objektivitātes apliecinājumu, kurā apliecina, ka tiem nav interešu konflikta ar auditējamām personām, ka tie ievēro neatkarību, objektivitātes noteikumus, saistītos noteikumus un IFAC izdotos Starptautiskos revīzijas standartus, kurus savā darbā izmanto Revīzijas iestāde.

### 1.3.Revīzijas iestādes funkcijas

Revīzijas iestādes funkcijas un to izpildi reglamentē Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.–2020.gada plānošanas perioda vadības likums un Ministru kabineta 2015.gada 28.jūlija noteikumi Nr.433 „Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.–2020. gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība”. Latvijas Republikas normatīvie dokumenti ir izstrādāti atbilstoši ES normatīvo aktu prasībām un tajos nepastāv atšķirības attiecībā uz Revīzijas iestādes darbību.

Saskaņā ar ES fondu revīzijas departamenta 2015.gada 13.februāra reglamentu Nr.12-16/1 Revīzijas iestādes funkcijas saistībā ar šo revīzijas stratēģiju ir:

- izstrādāt normatīvos aktus atbilstoši revīzijas iestādes kompetencei un sniegt viedokli par normatīvo aktu projektiem;
- izstrādāt nacionālo pozīciju un instrukciju par revīzijas iestādes kompetencē esošajiem jautājumiem;
- izstrādāt un aktualizēt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda revīzijas stratēģiju;
- piedalīties Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda Uzraudzības komitejās;
- veikt atbildīgās iestādes izstrādātās vadības un kontroles sistēmas atbilstības sākotnējo izvērtējumu un iesniegt ziņojumu iekšlietu ministram;
- veikt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda vadības un kontroles sistēmas auditus to vadībā iesaistītajās institūcijās (Iekšlietu ministrijā un Kultūras ministrijā) un sekot līdzi auditu rezultātā izteikto ieteikumu ieviešanas gaitai;
- veikt Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda kontu slēgumu (finanšu pārskatu) revīziju;
- sagatavot Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda atzinumu.

Departamenta reglamentā noteiktie pienākumi ir detalizēti noteikti ES fondu revīzijas departamenta darbinieku amatu aprakstos.

Revīzijas iestādes funkcijas netiek deleģētas.

Revīzijas iestāde izstrādā revīzijas stratēģiju, lai nodrošinātu EK regulas Nr.1042/2014 14.pantā noteikto revīziju izpildi un Revīzijas iestādes atzinuma sagatavošanu. Revīzijas stratēģiju aktualizē ne retāk kā reizi gadā. Revīzijas stratēģiju apstiprina Revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns, kas satur detalizētu informāciju par auditu laika grafikiem, kā arī plānotajiem resursiem.

Revīzijas stratēģija ir pieejama visiem revīzijas iestādes darbiniekiem iekšējā Finanšu ministrijas tīkla vietnē, kā arī ir pieejama publiskajā vietnē [www.fm.gov.lv](http://www.fm.gov.lv).

Revīzijas stratēģijas izpildi uzrauga Revīzijas iestādes vadītājs. Pamatojoties uz revīzijas stratēģiju, tiek izstrādāts Revīzijas iestādes gada darba plāns. Katram darba plāna uzdevumam tiek noteikts atbildīgais un atskaitīšanās veids. Darba plāna izpilde tiek kontrolēta iknedēļas Revīzijas iestādes sanāksmēs. Revīzijas iestādes jaunākais eksperts ir atbildīgs par iekšējo darba plāna izpildes reģistra uzturēšanu, aktualizēšanu, kā arī savlaicīgu atgādinājumu nosūtīšanu gadījumos, ja atbildīgais darbinieks nav savlaicīgi iesniedzis informāciju par darba plāna uzdevuma izpildi.

Revīzijas stratēģija tiek izstrādāta un aktualizēta atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai kārtībai ESFRD-20 „Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Iekšējās

drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

## 2. RISKĀ NOVĒRTĒJUMS

### Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu riska novērtējums

Ņemot vērā, ka katra audita gada ietvaros ir paredzēts novērtēt pārvaldības un kontroles sistēmu visiem procesiem un pēc visiem noteiktajiem kritērijiem, kā arī to, ka pārvaldības un kontroles sistēmā ir iesaistīta tikai viena atbildīgā iestāde un tikai viena deleģētā iestāde, riska novērtējums procesu līmenī šajā stratēģijā netiks veikts. Atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai procedūrai Nr.ESFRD-20 “Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā” riska novērtējums tiek veikts katra audita plānošanas posmā ar mērķi noteikt audita apjomu. Riska novērtējumā tiek analizēta:

- iepriekšējā pieredze (veiktie auditi, revīzijas un cita informācija);
- iekšējā vide;
- izmaiņas iekšējā vidē;
- u.c. informācija, ka var ietekmēt sistēmas darbību.

Riska novērtējums tiek veikts galveno kritēriju līmenī, jo atbilstoši regulas Nr.1042/2014 14.panta 2.punkta nosacījumiem Revīzijas iestādei ir jāpārlicinās, vai atbildīgā iestāde joprojām atbilst visiem izraudzīšanās kritērijiem. Vērtējot riskus kritēriju līmenī, jāpārlicinās, vai tiek nosegtas visas pamatprasības, kas noteiktas EK vadlīnijās<sup>1</sup> (*skatīt 1.tabulu*).

Ņemot vērā, ka atbildīgā iestāde ir deleģējusi funkcijas Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda integrācijas jomā deleģētajai iestādei, kritēriju riska novērtējums tiek veikts arī deleģētajā iestādē. Atsevišķos gadījumos Revīzijas iestāde var lemt neveikt pārbaudes deleģētajā iestādē, ja atbildīgās iestādes uzraudzība pār deleģētās iestādes funkcijām ir pietiekama (kritērija Nr.4.A.2 vērtējums ir kategorijā 1) un deleģētajā iestādē nav procesu, kas novērtēti ar augstu risku (kategorija 3 vai 4).

Katrs kritērijs tiks novērtēts kategorijā no 1 līdz 4<sup>2</sup>, ņemot vērā iepriekšējo pieredzi, izveidoto kontroles vidi, izmaiņas kontroles vidē u.c. faktorus un nosakot, vai kritērijs ir iekļaujams audita apjomā un ir pakļauts kontroļu un substantīvajai testēšanai, veicamas ieteikumu ieviešanas pārbaudes vai arī tam ir veicama tikai izmaiņu caurskatīšana:

- 1- darbojas labi, trūkumi nav konstatēti vai ir konstatēti maznozīmīgi trūkumi;
- 2- darbojas, bet ir nepieciešami atsevišķi pilnveidojumi;
- 3- darbojas daļēji, ir nepieciešami būtiski pilnveidojumi;
- 4- nedarbojas, konstatēti būtiski trūkumi.

### Riska analīze testa izlases veidošanai

Riska analīze tiek veikta ar mērķi atlasīt paraugus kontroles un substantīvajiem testiem konkrētu auditu plānošanas stadijā. Riska analīze un parauga atlase ir noteikta Revīzijas iestādes iekšējā procedūrā Nr.ESFRD-21 “Kārtība, kādā tiek veikti pārvaldības un kontroles sistēmas auditi Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”, kā arī plānošanas stadijā tā tiek dokumentēta standarta darba dokumentā.

<sup>1</sup> EK 24.11.2016. vadlīniju projekts Nr.AMIF-ISF/2016/\*\*(draft) Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission

<sup>2</sup> Kategorijas no 1 līdz 4 norādītas atbilstoši Eiropas Komisijas 18.12.2014. vadlīnijām Vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai Eiropas Savienības fondiem 2014.-2020.gada plānošanas periodā un EK 24.11.2016. vadlīniju projektam Nr.AMIF-ISF/2016/\*\*(draft) Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission

Gadījumā, ja pārvaldības un kontroles sistēmas auditu ietvaros pārbaudīto projektu izlase nav pietiekamā apjomā (t.sk. reprezentatīva), lai gūtu pārliecību par izdevumu likumību un pareizību, Revīzijas iestāde atsevišķā auditā vai finanšu pārskatu revīziju ietvaros atlasa pārbaudei papildu projektus atbilstoši Revīzijas iestādes iekšējai procedūrai Nr.ESFRD-21 “Kārtība, kādā tiek veikti pārvaldības un kontroles sistēmas auditi Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.

### 3. METODIKA

#### 3.1. Pārskats

Revīzijas iestāde strādā saskaņā ar IFAC izdotajiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem. Revīzijas iestāde ir izstrādājusi un piemēro šādas iekšējās procedūras visiem audita un darba organizācijas posmiem:

- 1) “Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 2) “Kārtība, kādā tiek veikti pārvaldības un kontroles sistēmas auditi Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 3) “Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas un sagatavots Revīzijas iestādes atzinums Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā”.
- 4) “Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros”.
- 5) “Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē”.

Informācijas tehnoloģiju sistēmas auditos piemēro ISO 27001:2013 standartu, ISACA izdotos IT audita, pārliecības un kontroles standartus un COBIT vadlīnijas. Audita process tiek organizēts, izmantojot iekšējās procedūras sistēmu auditu vajadzībām.

Revīzijas iestāde ir sagatavojusi Revīzijas iestādes rokasgrāmatu ar mērķi apkopot normatīvos aktus, kas nosaka Revīzijas iestādes pienākumus, funkcijas un to izpildes kārtību. Rokasgrāmata ietver dokumentāciju attiecībā uz Revīzijas iestādes juridisko struktūru, audita procesa raksturojumu, audita procedūrām un ziņojuma sagatavošanas procedūrām. Revīzijas iestādes rokasgrāmata aptver informāciju par pārvaldības un kontroles sistēmas auditiem un finanšu pārskatu revīzijām.

Rokasgrāmata ir pieejama Revīzijas iestādes kopējā diskā.

Revīzijas iestādes rokasgrāmata sastāv no 4 daļām (skat.3.pielikumu) un apakšnodaļām:

1. ES tiesību akti:
  - 1.1. Regulas, direktīvas, lēmumi;
  - 1.2. Vadlīnijas.
2. Latvijas Republikas tiesību akti:
  - 2.1. Likumi;
  - 2.2. Ministru kabineta noteikumi, rīkojumi.
3. Finanšu ministrijas dokumenti:
  - 3.1. Finanšu ministrijas rīkojumi, iekšējie noteikumi;
  - 3.2. Finanšu ministrijas reglaments.
4. Revīzijas iestādes dokumenti:
  - 4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments;
  - 4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības.

### 3.2. Revīzijas attiecībā uz pārvaldības un kontroles sistēmu darbību (sistēmas auditi)

Revīzijas iestāde katru finanšu gadu veiks vienu pārvaldības un kontroles sistēmas auditu atbildīgajā un deleģētajā iestādē, audītējot kritērijus atbilstoši riska izvērtējamam un nodrošinot, ka katra kritērija kontroles tiek testētas vismaz reizi 3 gados atbilstoši 2. nodaļā aprakstītajam riska novērtējumam. Būtiskas izmaiņas pārvaldības un kontroles sistēmā tiks auditētas katru gadu.

Uzsākot fondu 2014.-2020.gada plānošanas periodu pirmajā pārvaldības un kontroles sistēmas auditā tika auditēti visi kritēriji, izņemot, ja kritērija ietvaros nebija uzsākta funkcijas īstenošana, kā arī nebija veiktas izmaiņu procedūru līmenī pēc atbilstības novērtējuma audita. Šajā gadījumā kritērija pārbaude jāveic nākamajā sistēmas auditā, tiklīdz funkcijas īstenošana ir uzsākta.

Atbilstoši regulas Nr.1042/2014 pielikumam Eiropas Komisijas definētie izraudzīšanās kritēriji ir iedalīti četrās jomās: iekšējā vide, kontroles darbības, iekšējā informācija un saziņa, iekšējā uzraudzība un ziņošana, kuras attiecīgi ir sadalītas 15 kritērijos un 41 apakškritērijā (*skatīt 1.tabulu*), līdz ar to Revīzijas iestāde izmantos COSO modeļa ieteikto kontroļu novērtēšanas matricu. Saskaņā ar EK vadlīnijām (projekts)<sup>1</sup> kritēriji ir apvienoti 9 pamatprasībās.

1.tabula

Revīzijas iestādes auditējamo kritēriju (pamatprasību) saraksts

Pamatprasības	Kritēriji	Apakškritēriji	Auditējamās iestādes	COSO
<b>I. Iekšējā vide</b>				
1. Pienācīgs funkciju apraksts un nodalīšana un pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai	A	Organizatoriskā struktūra	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles vide
	B	Cilvēkresursu standarti	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles vide
<b>II. Kontroles darbības</b>				
2*. Atbilstoša projektu atlase	A	Projektu atlase	Atbildīgā iestāde	Kontroles procedūras
			Deleģētā iestāde	

<b>4*. Pienācīgas kontroles</b>  6. Uzticama sistēma finanšu datu un indikatoru uzskaitēi, glabāšanai un pārsūtīšanai, lai nodrošinātu uzraudzību un ziņošanu (attiecas uz 2.E, 2.F)	B	Administratīvās kontroles un pārbaūžu uz vietas procedūras	1. Procedūras atbildīgās iestādes vadības piemērotā līmenī regulārai un savlaicīgai informēšanai par veikto kontroļu rezultātiem, lai gadījumā, ja tiek konstatēti sistēmiski trūkumi vai ja tas ir nepieciešams, varētu pārskatīt kontroles stratēģiju un iekšējās kontroles procedūras.	Atbildīgā iestāde	Kontroles procedūras
			2. Atlases metodes apraksts, kuru izmanto, ja administratīvās kontroles vai pārbaudes uz vietas nav izsmelošas, bet tiek veiktas izlases veidā, un procedūra ziņošanai par neatbilstībām un pārkāpumiem.	Deleģētā iestāde	
			3. Ja dokumentus (papīra vai elektroniskā formātā), kas saistīti ar finanšu prasību kontrolēm, glabā citas struktūras – minēto struktūru un atbildīgās iestādes izveidotas procedūras, kas nodrošina, ka atbildīgajai iestādei ir pieejami minētie dokumenti.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	
	C	Procedūras saņēmēja iesniegto finanšu prasību apstiprināšanai	1. Procedūras, kas nodrošina dotāciju nolīgumu, administratīvo lēmumu un līgumu īstenošanas uzraudzību saskaņā ar līguma nosacījumiem.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles procedūras
			2. Procedūras saņēmēja iesniegto finanšu prasību pieņemšanai, iegrāmatošanai un izskatīšanai, kurās noteikts jo īpaši izmantojamo dokumentu apraksts un veikta darba pārskatīšanas procedūra.		
3. To pārbaūžu kontrolsaraksts, kuras ir jāveic katram darbiniekam, kas ir atbildīgs par apstiprināšanu, tostarp veikta darba pārskatīšana.					
4. Procedūra maksājumu apstiprināšanai, tostarp atbilstības Savienības un valsts noteikumiem pārbaudei un Regulas (ES) Nr. 514/2014 5. panta 2. punktā un 27. pantā prasītajām pārbaudēm nolūkā novērst un atklāt krāpšanu un pārkāpumus, jo īpaši ņemot vērā pastāvošos riskus.					
D	Maksāšanas procedūras	1. Procedūras, kas nodrošina, ka maksājumi tiek veikti vienīgi uz saņēmēja bankas kontiem un netiek veikti skaidras naudas maksājumi.	Atbildīgā iestāde	Kontroles vide Kontroles procedūras	
		2. Procedūras, kas nodrošina, ka visi maksājumi, kuriem nav veikti pārskaitījumi, tiek atkārtoti ieskaitīti valsts programmas budžetā.	Deleģētā iestāde		
E	Grāmatvedības procedūras	1. Grāmatvedības procedūras, kas nodrošina, ka gada pārskati ir pilnīgi, precīzi un laikus veikti un ka ikviena kļūda vai izlaidums tiek atklāts un izlabots, jo īpaši ar regulāru kontroļu un saskaņojumu palīdzību.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Kontroles vide Kontroles procedūras	
F	Avansa maksājumu procedūras	1. Procedūras, kas nodrošina, ka avansa maksājumi saņēmējiem grāmatvedības dokumentos tiek norādīti atsevišķi.	Atbildīgā iestāde	Kontroles vide Kontroles procedūras	
		2. Procedūras, kas nodrošina, ka avansa maksājumi tiek ieskaitīti noteiktajos termiņos un tiek identificēti maksājumi, kuru ieskaits ir nokavēts.	Deleģētā iestāde		
9. Atbilstoša un pilnīga	G	Parādu procedūras	1. Procedūras, kas nodrošina, ka A) līdz D) punktā paredzētos kritērijus <i>mutatis mutandis</i> piemēro summām, kuras atbildīgajai iestādei	Atbildīgā iestāde	Uzraudzība



atgūstamo, atgūto un atsaukto summu uzskaitē			<p>ir jāatgūst saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 21. panta h) punktu.</p> <p>2. Procedūras, kas nodrošina pienācīgus turpmākos pasākumus attiecībā uz izdotajiem atgūšanas rīkojumiem un – attiecīgā gadījumā – kavējuma procentiem.</p> <p>3. Procedūras, kas nodrošina, ka gadījumā, ja atgūšana nav iespējama, tiek konstatēts cēlonis, lai novērtētu, vai dalībvalstij ir jāatmaksā līdzekļi Savienības budžetā.</p> <p>4. Sistēma visu nesamaksāto summu atpazīšanai un visu šādu parādu iegrāmatošanai debitoru virsgrāmatā, pirms tie tiek saņemti.</p> <p>5. Procedūras, kas nodrošina, ka minētā debitoru virsgrāmata regulāri tiek pārbaudīta, lai nodrošinātu tās ticamību un pilnīgumu.</p>	Deleģētā iestāde	
7. Procedūru pārkāpumu novēršanai, atklāšanai un labošanai efektīva ieviešana, iekļaujot samērīgus krāpšanas apkarošanas pasākumus	H	Procedūras pārkāpumu atklāšanai un krāpšanas apkarošanai	<p>1. Pārkāpumu definīcijas atbilstoši Savienības prasībām.</p> <p>2. Mehānismi, kas nodrošina, ka var laikus atklāt pārkāpumus un nekavējoties veikt korekcijas pasākumus.</p> <p>3. Procedūras samērīgu krāpšanas apkarošanas pasākumu piemērošanai.</p> <p>4. Procedūras, kas nodrošina, ka Komisija gada pārskatos ir informēta par atklātajiem pārkāpumiem un – vajadzības gadījumā – par visiem veiktajiem korekcijas pasākumiem.</p>	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Uzraudzība Risku vadība
<b>5*. Efektīva sistēma un procedūras, kas nodrošina, ka visi dokumenti attiecībā uz izdevumiem un revīzijām tiek glabāti, nodrošinot pienācīgas revīzijas licības</b>	I	Revīzijas izsekojamība	1. Procedūra, kas nodrošina atbilstīgu revīzijas izsekojamību saskaņā ar īstenošanas regulu, kura pieņemta, pamatojoties uz Regulas (ES) Nr. 514/2014 27. panta 5. punktu, kas panākama, nodrošinot dokumentārus pierādījumus, kuri jāglabā atbildīgās iestādes telpās un kuri attiecas uz projektu atlasī, saņēmēju iesniegto finanšu prasību apstiprināšanu, iegrāmatošanu un izmaksāšanu un avansa maksājumu un parādu apstrādi.	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Uzraudzība
<b>III. Iekšējā informācija un saziņa</b>					
3. Pienācīga informācija finansējuma saņēmējiem, potenciālajiem finansējuma saņēmējiem un sabiedrībai	A	Saziņa	<p>1. Procedūras, kas nodrošina, ka: a) tiek reģistrētas visas izmaiņas Savienības tiesību aktos; b) instrukcijas, datubāzes un kontrolsaraksti tiek laikus atjaunināti, lai atspoguļotu šīs izmaiņas; un c) visas ieinteresētās personas, piemēram, deleģētā iestāde, tiek laikus informētas par šīm izmaiņām.</p> <p>2. Procedūras, kas nodrošina, ka visiem saņēmējiem ir informācija, kura nepieciešama, lai veiktu savus uzdevumus un īstenotu darbības.</p> <p>3. Procedūras, kas nodrošina, ka pieteikuma iesniedzējiem tiek sniegta pietiekama <i>ex post</i> informācija par atlasē procesa rezultātiem.</p>	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Informācija un komunikācija

6. Uzticama sistēma finanšu datu un indikatoru uzskaitēi, glabāšanai un pārsūtīšanai, lai nodrošinātu uzraudzību un ziņošanu	B	Informācijas sistēmu drošība	<p>1. Izmantotās(-o) informācijas sistēmas(-u) drošība atbilstoši aktuālākajiem starptautiski atzītiem standartiem.</p> <p>2. Procedūras, kas nodrošina, ka finansiālie un tehnoloģiskie pasākumi ir proporcionāli riskiem.</p>	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Informācija un komunikācija
<b>IV. Iekšējā uzraudzība un ziņošana</b>					
<b>8*. Atbilstošas procedūras, lai sagatavotu kontu slēgumus (gada pārskatus) pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm</b>	A	Iekšējie dokumenti un ziņojumi	<p>1. Dokumentētas procedūras un attiecīgie kontrolsaraksti, kas jāizpilda, lai: a) atbalstītu Regulas (ES) Nr. 514/2014 12. panta 4. punktā minētās uzraudzības komitejas darbu un sniegtu tai informāciju, kas tai nepieciešama savu uzdevumu izpildei, jo īpaši datus, kuri attiecas uz progresu valsts programmas mērķu sasniegšanā, finanšu datus un ar rādītājiem un starpposma mērķiem saistītos datus; b) sagatavotu gada un galīgos īstenošanas ziņojumus un iesniegtu tos Komisijai; c) sagatavotu dokumentus, kas veido Regulas (ES) Nr. 514/2014 44. pantā minēto gada atlikuma maksājuma pieprasījumu; d) nodrošinātu, ka augstākajai vadībai ir sniegti visi nepieciešamie ziņojumi un informācija, kas ļauj efektīvi uzraudzīt to programmu īstenošanu, par kurām tā ir atbildīga; un e) nodrošinātu, ka augstākajai vadībai ir sniegti tās sistēmu darbības novērtēšanas vai revīziju ziņojumi.</p> <p>2. Dokumentētas procedūras ziņošanai un uzraudzībai, ja atbildīgā iestāde uzdevumu izpildi ir uzticējusi citai struktūrai.</p>	Atbildīgā iestāde Deleģētā iestāde	Uzraudzība
1. Pienācīgs funkciju apraksts un nodalīšana un <u>pienācīgas ziņošanas un uzraudzības sistēmas, ja atbildīgā iestāde uztic uzdevumu veikšanu citai struktūrai</u>	B	Citu tādu uzdevumu uzraudzība, kurus iestādes nav veikušas pašas	1. Ja struktūras darbojas atbildīgās iestādes atbildībā, izņemot deleģētās iestādes, – procedūras, kas nodrošina, ka ir ieviesti pārraudzības mehānismi, lai nodrošinātu pareizu finanšu pārvaldību.	Atbildīgā iestāde	Uzraudzība
N/a			2. Ja kontroles darbību veikšanai tiek izmantoti ārpalpojumi – procedūras, kas nodrošina, ka ir ieviesti pārraudzības mehānismi, lai nodrošinātu vienotu kontroles metodoloģiju un darba saskaņotību.	N/a	N/a
N/a			3. Ja atbildīgā iestāde deleģē darbības – procedūras, kas nodrošina šīs regulas 5. panta 4. punkta ievērošanu.	N/a	N/a

2\*, 4\*, 5\* un 8\* - īpaši būtiskas pamatprasības attiecībā uz izdevumu likumību un pareizību un efektīvu pārvaldības un kontroles sistēmas darbību saskaņā ar EK 24.11.2016. vadlīniju projektu Nr.AMIF-ISF/2016/\*\*(draft) Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission (2\*, 4\*, 5\* un 8\* ieteicams pārbaudīt pirmajā gadā pēc programmas ieviešanas uzsākšanas)

Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu ietvaros var tikt veiktas darbību atkārtošanas pārbaudes (re-performance)<sup>3</sup> un substantīvās pārbaudes. Nosacījumi darbību atkārtošanas pārbaudēm (re-performance) un substantīvajām pārbaudēm ir atrunāti Revīzijas iestādes iekšējā procedūrā Nr.ESFRD-21 "Kārtība, kādā tiek veikti pārvaldības un kontroles sistēmas auditi Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā". Darbību atkārtošanas pārbaudes (re-performance) un substantīvās pārbaudes (izdevumu pārbaudes projektu īstenošanas vietās), ja nepieciešams, var tikt veiktas arī atsevišķā auditā, ņemot vērā iekšējās procedūras Nr.ESFRD-21 nosacījumus un sistēmas auditā konstatētos riskus.

### 3.3. Finanšu pārskatu revīzijas

Finanšu pārskatu revīzijā veic Gada/galīgā atlikuma maksājuma pieprasījuma pārbaudi, kas ietver atbildīgās iestādes pārskata par izdevumiem (kontu slēgumu), pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma par galīgajiem revīzijas ziņojumiem un veiktajām kontrolēm pārbaudi.

Finanšu pārskatu revīziju veic saskaņā ar Revīzijas iestādes iekšējo procedūru Nr.ESFRD-22 "Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas un sagatavots revīzijas iestādes atzinums Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā".

Saskaņā ar Ministru kabineta 28.07.2015. noteikumu Nr.433 "Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība" 52.1.punktu atbildīgā iestāde līdz katra gada **20.oktobrim** iesniedz Revīzijas iestādei kontu slēgumu par izdevumiem, kas iegrāmatoti atbildīgās iestādes grāmatvedības uzskaitē finanšu gada periodā no "n-1" gada 16.oktobra līdz "n" gada 15.oktobrim un Revīzijas iestāde veic pārbaudes, vai pārskatos norādītā informācija par atbildīgās iestādes deklarētajiem izdevumiem ir patiesa un objektīva:

- visi samaksātie un saņemtie izdevumi finanšu gadā ir pareizi iegrāmatoti grāmatvedības uzskaitē (atbilst atbildīgās iestādes grāmatvedības sistēmas uzskaitē);
- kopējā attiecināmo izdevumu summa, kas deklarēta gada atlikuma maksājuma pieprasījumā, atbilst atbildīgās iestādes pārskatos iekļautajai informācijai, atšķirību gadījumos, sniegti atbilstoši paskaidrojumi;
- atsauktās, atgūtās, atgūstamās un neatgūstamās summas finanšu gada beigās atbilst atbildīgās iestādes grāmatvedības uzskaitē un par tām ir dokumentēti lēmumi;
- atbildīgā iestāde ir veikusi administratīvās pārbaudes un pārbaudes uz vietām atbilstoši regulas Nr.514/2014 27.pantam.

Saskaņā ar Ministru kabineta 28.07.2015. noteikumu Nr.433 "Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība" 52.2.punktu atbildīgā iestāde līdz katra gada **15.janvārim** iesniedz Revīzijas iestādei gada atlikuma maksājuma pieprasījumu, kas ietver gada pārskatu, pārvaldības deklarācijas projektu un gada kopsavilkumu par finanšu gadu. Atbildīgā iestāde, sagatavojot pārvaldības deklarāciju un gada kopsavilkumu, ņem vērā Revīzijas iestādes veikto pārbaudžu rezultātus. Revīzijas iestāde veic pārvaldības deklarācijā ietvertu apgalvojumu salīdzināšanu ar Revīzijas iestādes veikto sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju rezultātā izdarītajiem secinājumiem, pārliecinoties, ka Revīzijas iestādes izdarītie secinājumi nav atšķirīgi, nenonāk pretrunā ar atbildīgās iestādes secinājumiem un neliek šaubīties par pārvaldības deklarācijā ietvertajiem apgalvojumiem.

<sup>3</sup> Atbilstoši regulas Nr.1042/2014 14.panta 4.punktam revīzijas iestāde atkārtoti veic dažas no atbildīgās iestādes veiktajām administratīvajām kontrolēm vai pārbaudēm uz vietās

Analizējot pārvaldības deklarācijā ietvertos apgalvojumus, ņem vērā atbildīgās iestādes sagatavotā gada kopsavilkumā ietverto informāciju un nepieciešamības gadījumā pārrunā pretrunas ar atbildīgo iestādi un iesaka precizēt pārvaldības deklarāciju un/vai gada kopsavilkumu.

Finanšu pārskatu revīziju ietvaros var tikt veiktas papildu darbību atkārtotā pārbaudes (re-performance) un substantīvās pārbaudes (izdevumu pārbaudes projektu īstenošanas vietās), ja tas nepieciešams Revidentu atzinuma sagatavošanai. Nosacījumi pie kādiem nepieciešams veikt papildu darbību atkārtotā pārbaudes (re-performance) un substantīvās pārbaudes ir atrunāti Revīzijas iestādes iekšējā procedūrā Nr.ESFRD-22 "Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas un sagatavots revīzijas iestādes atzinums Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā".

Katru gadu līdz 15.februārim Revīzijas iestāde sagatavo atzinumu atbilstoši regulas Nr.2015/377 IV pielikumā noteiktajiem paraugiem, ņemot vērā sistēmas novērtējumu kategorijā no 1 līdz 4 un konstatēto kļūdas līmeni.

Saskaņā ar regulas Nr.2015/840 4.pantu atbildīgā iestāde nosaka kļūdas līmeni, kas konstatēts pārbaudēs projektu īstenošanas vietās un norāda to gada kopsavilkumā. Revīzijas iestāde paļaujas uz Atbildīgās iestādes noteikto kļūdas līmeni, ja Revīzijas iestāde ir guvusi pietiekamu pārliecību, ka Atbildīgās iestādes izlases metodika ir atbilstoša un kontroles spēj identificēt neatbilstības. Aprēķinot kļūdas līmeni, tiek ņemtas vērā atbildīgās iestādes konstatētās kļūdas un Revīzijas iestādes konstatētās kļūdas. Kļūdas aprēķina metodika ir aprakstīta Revīzijas iestādes iekšējā procedūrā Nr.ESFRD-22 "Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas un sagatavots revīzijas iestādes atzinums Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā".

Būtiskas kļūdas līmenis tiek noteikts kā 2% no kopējiem deklarētajiem izdevumiem - ja konstatētā kļūda ir lielāka par būtiskumu, tad tā ir uzskatāma par būtisku, un tā var negatīvi ietekmēt valsts un Eiropas Savienības budžetu.

## **4. PLĀNOTAIS REVĪZIJAS DARBS**

### Sistēmu auditi

Pārvaldības un kontroles sistēmas auditi, tai skaitā darbību atkārtotā pārbaudes (re-performance) un substantīvās pārbaudes (izdevumu pārbaudes projektu īstenošanas vietās), tiks veikti katru gadu laika periodā no 01/03/N līdz 30/11/N. Ņemot vērā, ka 2015. finanšu gada ietvaros (līdz 15.10.2015) Eiropas Komisijai netika deklarēti izdevumi, tad uzskatāms, ka fondu pārvaldības un kontroles sistēma ir sākusi darbību pēc 2015. finanšu gada un auditi uzsākti 2016. finanšu gada periodā (2016.gada II-IV ceturksnis).

Darbību atkārtotā pārbaudes (re-performance) un substantīvās pārbaudes (izdevumu pārbaudes projektu īstenošanas vietās) periodā no 01.01.2017. līdz 31.12.2019. tiks veiktas atsevišķā auditā, ņemot vērā atbildīgās iestādes pārbažu veikšanas laika periodu un paraugu esamību.

### Finanšu pārskatu revīzijas

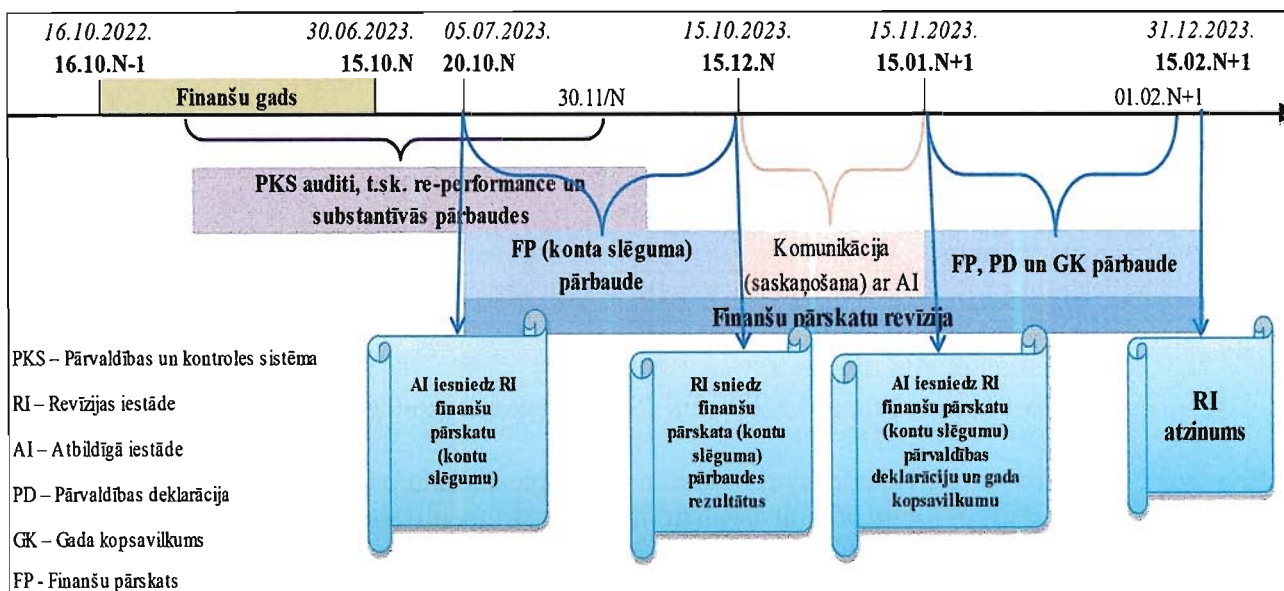
Atbildīgās iestādes sagatavotā finanšu pārskata revīzijas tiks veiktas reizi gadā periodā no 20/10/N līdz 15/02/N+1:

- no 20/10/N līdz 15/12/N - finanšu pārskatu (kontu slēgumu) pārbaude,
- no 16/12/N līdz 14/01/N+1 - starpziņojuma un ieteikumu ieviešanas plāna saskaņošana, kā arī atbildīgā iestāde sagatavo koriģētos finanšu pārskatus un iesniedz Revīzijas iestādei atzinuma sniegšanai;
- no 15/01/N+1 līdz 01/02/N+1 - koriģēto finanšu pārskatu, pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude;

- no 01/02/N+1 līdz 15/02/N+1 – atzinuma sagatavošana (t.sk., ja nepieciešams, pēdējo precizējumu veikšana gada atlikuma maksājuma pieprasījumā).

Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns par periodu no 01.01.2017. līdz 31.12.2019. ir sniegts revīzijas stratēģijas 4.pielikumā. Revīzijas stratēģija tiek pārskatīta un aktualizēta katru gadu līdz 31.01. vai pēc nepieciešamības. Pamatojoties uz stratēģiju, katru gadu līdz 31.01. tiks sagatavots auditu un revīziju gada plāns.

Revīzijas darba laika grafiku skatīt 1.zīmējumā.



1.zīm. Auditu un revīziju laika grafiks

## 5. RESURSI

Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda Revīzijas iestādes funkciju veikšanai atbilstoši paredzamajam audita darba apjomam tiks nodrošinātas kopumā divas amata slodzes. Funkcijas īstenos šādi darbinieki (amati) - direktors, vecākais eksperts, IT eksperts un auditors (skatīt 2.pielikumu). Nepieciešamības gadījumā var tikt piesaistīti vēl citi Revīzijas iestādes darbinieki, kuri ir plānoti citu Revīzijas iestādes funkciju veikšanai (kopā pieejami 34 auditori).

Plānotais nepieciešamo resursu apjoms ir apkopots 2.tabulā. Tabulā ir redzams, ka pieejamais resurss ir pietiekams Revīzijas iestādes funkciju izpildei.

2.tabula

### Nepieciešamo resursu aprēķins

Revīzijas veids	Cilvēkdienas*	Revīzijas iestādes štata vienību skaits	Pieejamās cilvēkdienas (vidēji 200 cilvēkdienas uz 1 štata vienību)				
Methodiskais un administratīvais darbs	50	34 cilvēki	6 800 cilvēkdienas kopā				
Pārvaldības un kontroles sistēmas auditi, t.sk. r-performance un pārbaudes projektu īstenošanas vietās	280		400 cilvēkdienas IDF un PMIF funkcijām (2 slodzes):				
		<table border="1"> <tr> <td>Amats</td> <td>c/d</td> </tr> <tr> <td>Direktors</td> <td>40</td> </tr> </table>		Amats	c/d	Direktors	40
Amats	c/d						
Direktors	40						

Finanšu pārskatu (kontu slēguma) revīzijas	50		Vecākais eksperts	200
Pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaudes	20		IT eksperts	20
ES fondu un citu finanšu instrumentu revīzijas un citi pienākumi*	6 400		Auditors	140
<b>Kopā nepieciešams</b>	<b>6 800</b>		<b>Kopā</b>	<b>400</b>

\* kas nav saistīti ar Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda funkciju īstenošanu

Aprēķins veikts, par pamatu ņemot pieņēmumu, ka vidēji viens auditors gadā nostrādā 200 cilvēkdienas:

Kopā darba dienas gadā	250
Atvaļinājums	25
Mācības	10
Neplānotā prombūtne	15
<b>Faktiskās darba dienas</b>	<b>200</b>

Aprēķins norāda, ka IDF un PMIF funkciju izpildei faktiski nepieciešamas 2 pilnas slodzes.

Revīzijas iestādes darbiniekiem amata pienākumu pildīšanai ir pietiekama kvalifikācija un pieredze ES fondu un citu ārvalstu finanšu instrumentu auditu veikšanā. Revidentu komanda 2004.-2006.gada plānošanas periodā pildīja neatkarīgās revīzijas struktūrvienības funkciju, veica Struktūrfondu izdevumu izlases veida pārbaudes, kā arī veica iekšējā audita funkciju. Eiropa Savienības struktūrfondu un Kohēzijas fonda 2007.-2013.gada plānošanas periodā veica revīzijas iestādes funkcijas.

Revidentu vidējā pieredze ES fondu revīziju veikšanā ir 6 gadi.

Visiem revidentiem ir augstākā izglītība, maģistra vai bakalaura grāds ekonomikas, finanšu vai sociālajās zinātnēs. 3 auditori ir ieguvuši Starptautiskā Iekšējo auditoru institūta sertifikātu CGAP, 1 auditors ir Latvijas zvērināts revidents, 1 auditors ir sertificēts Latvijas valsts pārvaldes auditors, 1 auditors ir ieguvis Cobit Foundation sertifikātu un ISACA izdoto sertifikātu CISA, 2 auditori kārto eksāmenus ACCA sertifikāta iegūšanai (1 no tiem ir ieguvis ACCA Advanced Diploma in Accounting and Business). Vajadzības gadījumā ir iespējams fondu auditu veikšanai piesaistīt jebkuru no Revīzijas iestādes auditoriem ar nepieciešamajām specifiskajām zināšanām (piemēram, IT, iepirkumu jomā).

Krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienesta (AFCOS) funkcijas izpildei 2017.gadā departamentā ir apstiprināta<sup>4</sup> viena vecākā eksperta amata vieta ar izmeklēšanas kompetenci.

Atbilstoši Revīzijas iestādes ilgtermiņa attīstības stratēģijai ir noteikti gan iestādes, gan katra auditora nākotnes uzdevumi profesionālai izaugsmei. Reizi gadā tiek veikta katra auditora darbības rezultātu un kompetences izvērtēšana (NEVIS<sup>5</sup> sistēmā). Auditora novērtēšanas rezultātā ir identificētas viņa attīstības un izaugsmes iespējas, izvirzīti uzdevumi nākamajam gadam, kā arī ir apzinātas auditora mācību vajadzības un ir izstrādāts atbilstošs apmācību plāns.

Revīzijas iestādei ir izstrādāts Ētikas kodekss, kurš balstās uz IFAC izstrādātā Ētikas kodeksa principiem: godīgums, objektivitāte, profesionālā kompetence, pienācīga rūpība, konfidencialitāte un profesionāla rīcība.

<sup>4</sup> 2017.gada sākumā tiks izsludināts amata konkurss

<sup>5</sup> Valsts Kancelejas uzturēta sistēma valsts pārvaldes iestādes darbinieku darba izpildes plānošanai un novērtēšanai "Novērtēšanas elektroniskās veidlapas informācijas sistēma"

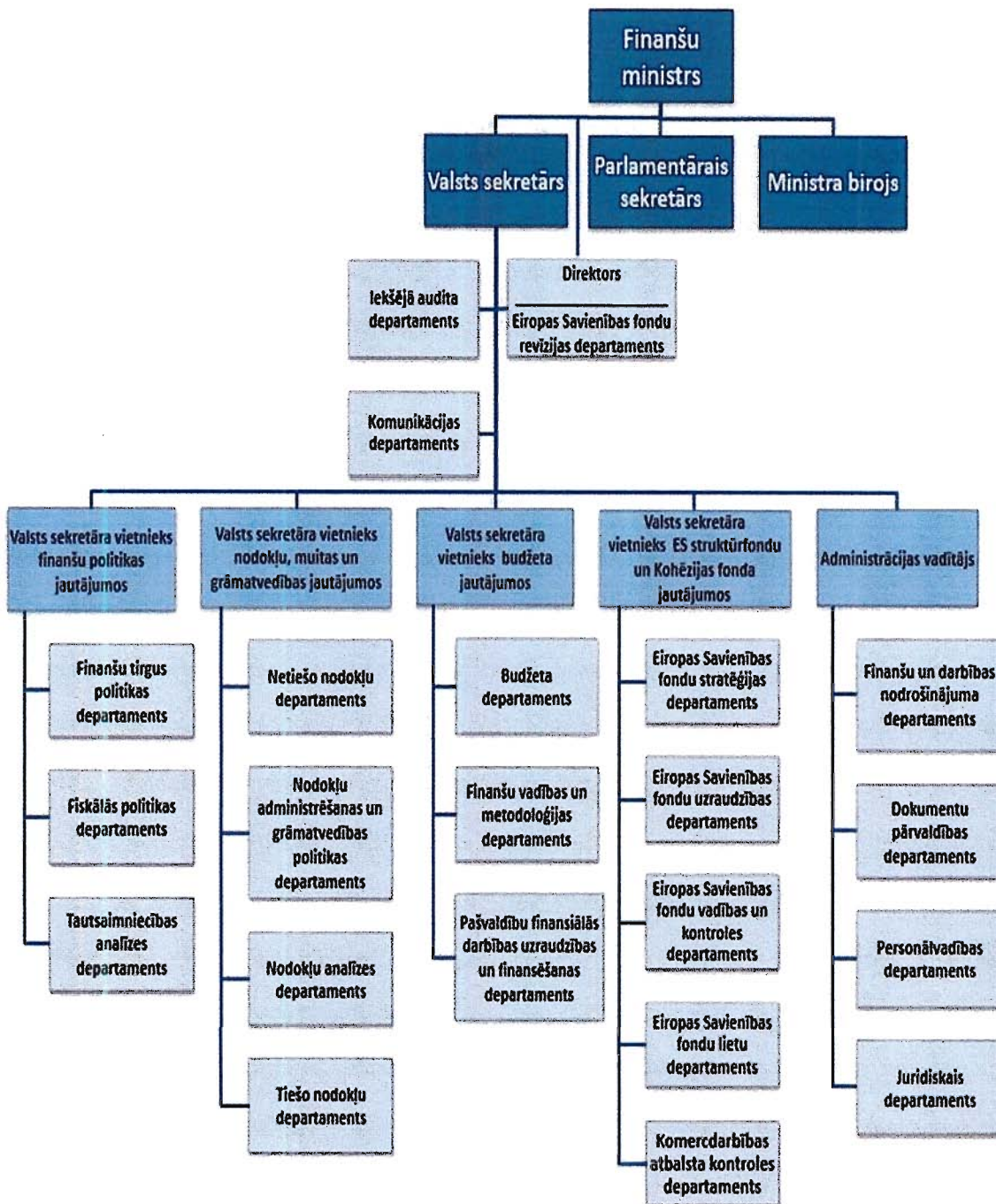
Revīzijas iestādes un audita struktūrvienību darbiniekiem nepieciešamās minimālās kvalifikācijas prasības ir noteiktas amatu aprakstos, kas tiek ņemtas vērā arī darbinieku atlases procesā:

- augstākā izglītība sociālās, tiesību, matemātikas zinātnēs, komerczinībās vai inženierzinātnēs, audita, grāmatvedības, ekonomikas, finanšu vai būvniecības
- specialitātē, kas papildināta ar speciālajām zināšanām audita, revīziju semināros un / vai profesionālās kvalifikācijas kursus;
- vēlams kāds no valsts pārvaldes auditora sertifikātiem vai kāds no starptautiskajiem auditora profesionalitāti apliecinājošiem sertifikātiem;
- profesionālā pieredze Eiropas Savienības fondu auditu vai projektu vadībā;
- Eiropas Savienības tiesiskā regulējuma pārzināšana, Starptautisko revīzijas standartu pārzināšana;
- Ļoti labas angļu valodas zināšanas.

Sagatavoja:  
Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta  
Vecākā eksperte Dace Bite

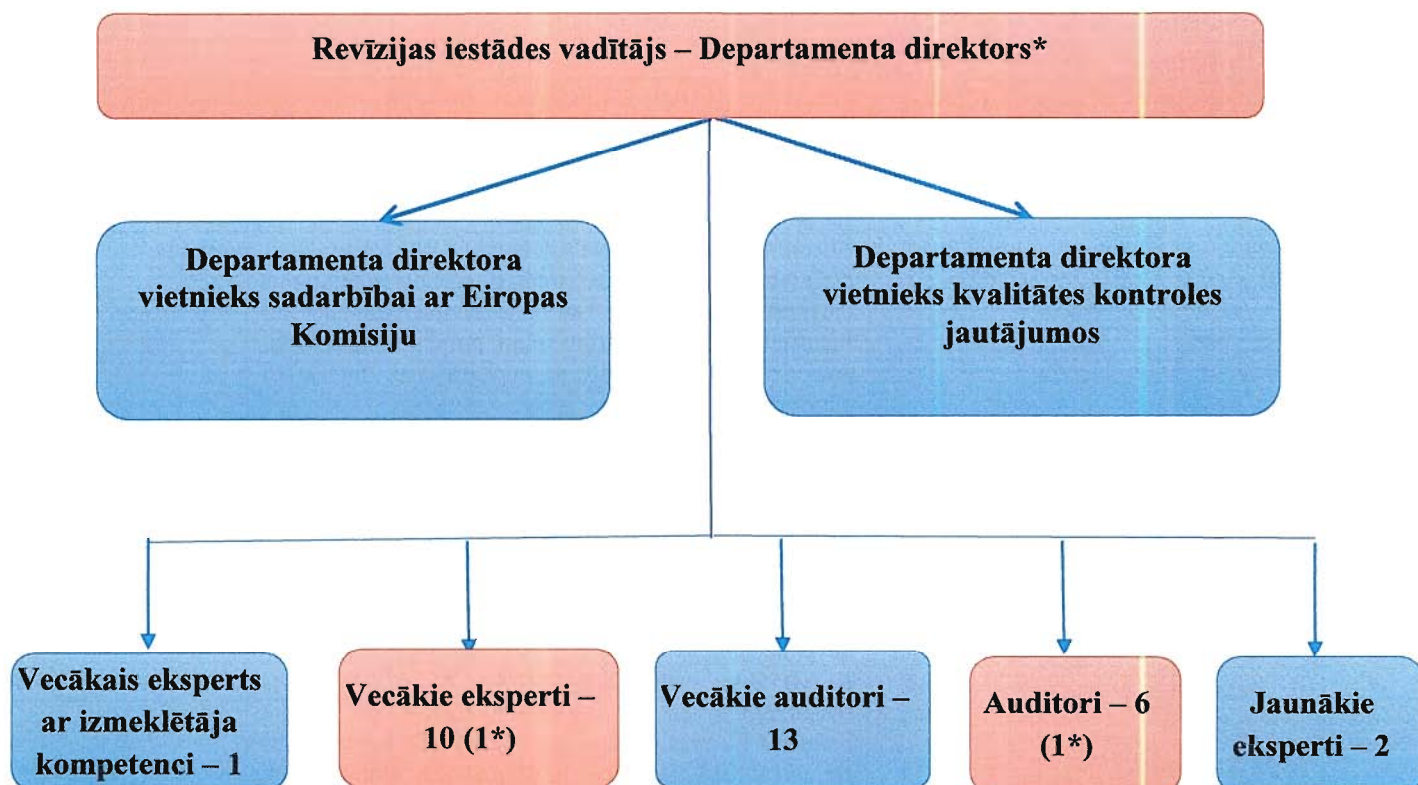


Revīzijas iestāde Finanšu ministrijā





## Revīzijas iestādes struktūra



\* Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā Revīzijas iestādes funkciju īstenošanā iesaistītais personāls

## Revīzijas iestādes audita rokasgrāmatas saturs

Nr. p.k.	Dokumenta numurs	Dokumenta datums	Dokumenta nosaukums	Dokumenta valoda
1. ES tiesību akti				
1.1. Regulas				
1.1.1.	966/2012	25.10.2012.	FINANŠU REGULA: EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES, EURATOM) Nr.966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu	LV/EN
1.1.2.	514/2014	16.04.2014.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.3.	2015/377	02.03.2015.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/377, ar ko izveido modeļus dokumentiem, kuri vajadzīgi gada atlikuma maksājumiem atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.4.	2015/378	02.05.2015.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/378, ar ko paredz noteikumus par to, kā piemērot Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz ikgadējās grāmatojumu noskaidrošanas procedūras un atbilstības noskaidrošanas procedūras īstenošanu	LV/EN
1.1.5.	799/2014	24.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.799/2014, ar kuru izveido ikgadējo īstenošanas ziņojumu un galīgo īstenošanas ziņojumu modeļus atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.6.	802/2014	24.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.802/2014, ar kuru izveido valsts programmu modeļus un ar kuru paredz elektroniskās datu apmaiņas sistēmas starp Komisiju un dalībvalstīm noteikumus un nosacījumus atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.7.	1048/2014	30.07.2014.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr.1048/2014, ar kuru nosaka informēšanas un publicitātes pasākumus sabiedrībai un informatīvus pasākumus saņēmējiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam	LV/EN

			polīcijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	
1.1.8.	1049/2014	30.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.1049/2014 par informēšanas un publicitātes pasākumu tehniskajiem raksturlielumiem atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam polīcijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.9.	2015/840	29.05.2015.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/840 par kontrolēm, ko veic atbildīgās iestādes saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014, ar ko paredz vispārīgus noteikumus Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondam un finansiālā atbalsta instrumentam polīcijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.10.	1042/2014	25.07.2014.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr.1042/2014, ar ko papildina Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz atbildīgo iestāžu izraudzīšanu un pienākumiem pārvaldības un kontroles jomā un attiecībā uz revīzijas iestāžu statusu un pienākumiem	LV/EN
1.1.11.	2015/1977	08.07.2015.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.2015/1977, ar ko nosaka ziņošanas par pārkāpumiem biežumu un formātu attiecībā uz Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu un finansiālā atbalsta instrumentu polīcijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014	LV/EN
1.1.12.	2015/1973	08.07.2015.	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) Nr.2015/1973, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014 ar īpašiem noteikumiem par ziņošanu par pārkāpumiem attiecībā uz Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu un finansiālā atbalsta instrumentu polīcijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai	LV/EN
1.1.13.	515/2014 IDF	16.04.2014.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.515/2014, ar ko kā daļu no Iekšējās drošības fonda izveido finansiāla atbalsta instrumentu ārējām robežām un vīzām un atceļ Lēmumu Nr. 574/2007/EK	LV/EN
1.1.14.	513/2014 IDF	16.04.2014.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.513/2014, ar ko kā daļu no Iekšējās drošības fonda izveido finansiālā atbalsta instrumentu polīcijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai un atceļ Padomes Lēmumu 2007/125/TI	LV/EN
1.1.15.	800/2014 IDF	24.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.800/2014, ar kuru izveido ziņošanas procedūras un citus praktiskos pasākumus attiecībā uz finansējumu darbības atbalstam saskaņā ar valstu programmām un īpašo tranzīta shēmu atbilstoši Eiropas Parlamenta un Padomes Regulai (ES) Nr. 515/2014, ar ko kā daļu no Iekšējās drošības fonda izveido finansiāla atbalsta instrumentu ārējām robežām un vīzām	LV/EN
1.1.16.	516/2014 PMIF	16.04.2014.	EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA (ES) Nr.516/2014, ar ko izveido Patvēruma, migrācijas un integrācijas fondu, groza Padomes Lēmumu	LV/EN

			2008/381/EK un atceļ Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumus Nr. 573/2007/EK un Nr. 575/2007/EK un Padomes Lēmumu 2007/435/EK	
1.1.17.	801/2014 PMIF	24.07.2014.	KOMISIJAS ĪSTENOŠANAS REGULA (ES) Nr.801/2014, ar kuru nosaka laika grafiku un citus īstenošanas nosacījumus, kas saistīti ar resursu piešķiršanas mehānismu Savienības Pārvietošanas programmai Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda ietvaros	LV/EN
<b>1.2. Vadlīnijas</b>				
1.2.1.	AMIF-ISF/2015/13	2015	Note on the submission of the first accounts by 15 February 2016	EN
1.2.2.	AMIF-ISF/2016/2	21.03.2016	Controls to be carried out by the Responsible Authority: Interpretation note	EN
1.2.3.	AMIF-ISF/2016/16	21.12.2016.	Cooperation between the Responsible Authority and Audit Authority	EN
1.2.4.	AMIF-ISF/2016/** (draft)	24.11.2016.	Note on the assessment of the MCS and on the principles, criteria and indicative scales to be applied when determining financial corrections made by the Commission	EN
1.2.5.	C(2013) 9527 (visi ES fondi)	19.12.2013	Guidelines for determining financial corrections to be made to expenditure financed by the Union under shared management, for non-compliance with the rules on public procurement (Pamatnostādnes par tādu finanšu korekciju noteikšanu, kuras publiskā iepirkuma noteikumu neievērošanas gadījumā veic attiecībā uz izdevumiem, ko finansē Savienība saskaņā ar dalīto pārvaldību)	LV/EN
1.2.6.	ESIF	2015	Public procurement guidance for practitioners on the avoidance of the most common errors in public procurement of projects funded by the European Structural and Investment Funds (Publiskais iepirkums – norādījumi praktizējošiem speciālistiem par to, kā nepieļaut tipiskākās kļūdas no Eiropas strukturālajiem un investīciju fondiem finansētajos projektos)	LV/EN
1.2.7.	EGESIF_14-0021-00 (ESIF)	16.06.2014	Fraud Risk Assessment and Effective and Proportionate Anti-Fraud Measures (Vadlīnijas par krāpšanas risku novērtēšanu un efektīviem un samērīgiem pret krāpšanas pasākumiem)	LV/EN
1.2.8.	EGESIF_14-0010 (ESIF)	18.12.2014	Guidance for the Commission and Member States on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (Norādījumi vadības un kontroles sistēmas novērtēšanai)	LV/EN
<b>2. Latvijas Republikas tiesību akti</b>				
<b>2.1. Likumi</b>				
2.1.1.		18.06.2015.	Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likums	LV
<b>2.2. Ministru kabineta noteikumi/rīkojumi</b>				
2.2.1	764	10.12.2014.	Par Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda atbildīgajām iestādēm	LV
2.2.2	432	28.07.2015.	Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas dokumentu izstrādes un projektu iesniegumu atlases kārtība	LV
2.2.3.	433	28.07.2015.	Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020. gada plānošanas perioda	LV

			pārvaldības un kontroles sistēmas izveides un finanšu vadības un kontroles kārtība	
<b>3. Finanšu ministrijas dokumenti</b>				
<b>3.1. Rīkojumi, iekšējie noteikumi</b>				
3.1.1.	215	22.05.2015.	Par dokumentu parakstīšanas tiesībām	LV
3.1.2.	12-29/41	14.10.2014	Revīzijas iestādes darba organizācija Finanšu ministrijā	LV
3.1.3.	12-29/19	24.03.2016.	Kārtība, kādā Finanšu ministrijā nodrošina Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas perioda tehniskās palīdzības līdzekļu administrēšanu	LV
<b>3.2. Finanšu ministrijas reglaments</b>				
3.2.1.	12-16/9	17.11.2015.	Finanšu ministrijas reglaments	LV
<b>4. Revīzijas iestādes dokumenti</b>				
<b>4.1. Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments</b>				
4.1.1.	12-16/1	13.02.2015	Finanšu ministrijas ES fondu revīzijas departamenta reglaments	LV
<b>4.2. Revīzijas iestādes iekšējās kārtības</b>				
4.2.1.	ESFRD-12	01.06.2015.	Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda pārvaldības un kontroles sistēmas sākotnējo atbilstības novērtējumu 2014.-2020.gada plānošanas periodā	LV
4.2.2.	ESFRD-20	01.10.2015.	Kārtība, kādā tiek sagatavota un aktualizēta revīzijas stratēģija Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā.	LV
4.2.3.	ESFRD-21	01.10.2015.	Kārtība, kādā tiek veikti pārvaldības un kontroles sistēmas auditi Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā.	LV
4.2.4.	ESFRD-22	01.10.2015.	Kārtība, kādā tiek veiktas finanšu pārskatu revīzijas Iekšējās drošības fonda un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda 2014.-2020.gada plānošanas periodā.	LV
4.2.5.	ESFRD-5	16.02.2016.	Kārtība, kādā Revīzijas iestāde veic krāpšanas riska izvērtēšanu sistēmu auditu un darbību revīziju ietvaros	LV
4.2.6.	ESFRD – 29	05.01.2016.	Kārtība, kādā tiek veikta darba kvalitātes kontrole Revīzijas iestādē.	LV

## 4.pielikums

### Pārvaldības un kontroles sistēmas auditu un finanšu pārskatu revīziju plāns (audit periods no 01.01.2017. līdz 31.12.2019.)

N°	Par auditu atbildīgā iestāde/strukturvienība	Ceturksnis	Fondi	Audita veids	Komentāri (auditējamā sistēma, projekts, utt.)	Pārbaudes veicēji
<b>01.01.2017 – 31.12.2017. (atzinums uz 15.02.2018.)</b>						
6.	Revīzijas iestāde	2017.gada marts - jūnijs	IDF, PMIF	Sistēmas audits	Pārvaldības un kontroles sistēmas audits Iekšlietu ministrijā kā atbildīgajā iestādē un Kultūras ministrijā kā deleģētajā iestādē	Revīzijas iestāde
7.	Revīzijas iestāde	2017.gada augusts - novembris	IDF, PMIF	Sistēmas audits	Darbību atkārtotības pārbaudes (re-performance), t.sk. pārbaudes projektu īstenošanas vietās	Revīzijas iestāde
8.	Revīzijas iestāde	2017.gada novembris – 2018.gada janvāris	IDF, PMIF	Finanšu pārskatu revīzija	Finanšu pārskata revīzija par izdevumiem finanšu gadā 16.10.2016. – 15.10.2017. (t.sk. pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude)	Revīzijas iestāde
<b>01.01.2018 – 31.12.2018. (atzinums uz 15.02.2019.)</b>						
9.	Revīzijas iestāde	2018.gada marts - jūnijs	IDF, PMIF	Sistēmas audits	Pārvaldības un kontroles sistēmas audits Iekšlietu ministrijā kā atbildīgajā iestādē un Kultūras ministrijā kā deleģētajā iestādē	Revīzijas iestāde
10.	Revīzijas iestāde	2018.gada augusts - novembris	IDF, PMIF	Sistēmas audits	Darbību atkārtotības pārbaudes (re-performance), t.sk. pārbaudes projektu īstenošanas vietās	Revīzijas iestāde
11.	Revīzijas iestāde	2018.gada novembris – 2019.gada janvāris	IDF, PMIF	Finanšu pārskatu revīzija	Finanšu pārskata revīzija par izdevumiem finanšu gadā 16.10.2017. – 15.10.2018. (t.sk. pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude)	Revīzijas iestāde
<b>01.01.2019 – 31.12.2019. (atzinums uz 15.02.2020.)</b>						
12.	Revīzijas iestāde	2019.gada marts - jūnijs	IDF, PMIF	Sistēmas audits	Pārvaldības un kontroles sistēmas audits Iekšlietu ministrijā kā atbildīgajā iestādē un Kultūras ministrijā kā deleģētajā iestādē	Revīzijas iestāde
13.	Revīzijas iestāde	2019.gada augusts - novembris	IDF, PMIF	Sistēmas audits	Darbību atkārtotības pārbaudes (re-performance), t.sk. pārbaudes projektu īstenošanas vietās	Revīzijas iestāde
14.	Revīzijas iestāde	2019.gada novembris – 2020.gada janvāris	IDF, PMIF	Finanšu pārskatu revīzija	Finanšu pārskata revīzija par izdevumiem finanšu gadā 16.10.2018. – 15.10.2019. (t.sk. pārvaldības deklarācijas un gada kopsavilkuma pārbaude)	Revīzijas iestāde