

II

(Nelegislatīvi akti)

REGULAS

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) 2018/1291

(2018. gada 16. maijs),

ar kuru groza Deleģēto regulu (ES) Nr. 1042/2014, ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 514/2014 attiecībā uz atbildīgo iestāžu izraudzīšanu un pienākumiem pārvaldības un kontroles jomā un attiecībā uz revīzijas iestāžu statusu un pienākumiem

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 16. aprīļa Regulu (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 ⁽¹⁾, un jo īpaši tās 26. panta 4. punktu un 29. panta 1. punktu,

tā kā:

- (1) Lai nodrošinātu juridisko noteiktību, ir jāprecizē, ka deleģētā iestāde drīkst rīkoties arī kā izpildstrukturā. Šajā gadījumā revīzijas iestāde darbojas neatkarīgi no deleģētās iestādes pat tad, ja deleģētā iestāde rīkojas kā izpildstrukturā.
- (2) Pirmie grāmatojumu noskaidrošanas pasākumi, kas veikti saskaņā ar Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2015/378 ⁽²⁾ 1. pantu, ir izvirzījuši priekšplānā vajadzību precizēt revīzijas iestādes veicamo sistēmu revīziju tvērumu un šo regulu pielāgot galvenajām Īstenošanas regulas (ES) 2015/378 pielikumā izklāstītajām prasībām. Precizējot sistēmu revīziju tvērumu, būtu jānosaka galvenie trūkumu veidi, jāparedz ar sistēmu trūkumiem saistīto finanšu korekciju līmeni un jānosaka, ka attiecīgais finanšu korekciju līmenis dalībvalstīm būtu jāpiemēro konsekventā un salīdzināmā veidā.
- (3) Lai Komisijas Deleģēto regulu (ES) Nr. 1042/2014 ⁽³⁾ pielāgotu Regulas (ES) Nr. 514/2014 29. pantam un Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 ⁽⁴⁾ 59. panta 5. punktam, ir jāiekļauj atsauce uz revīzijas iestādes pienākumu veikt izdevumu revīzijas.
- (4) Izdevumu revīziju nolūkā ir jānosaka, ka revidējamā datu kopā būtu jāiekļauj finanšu dati, kuros ir informācija par atbildīgās iestādes finanšu gada laikā veiktajiem maksājumiem, un Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda gadījumā dati, kuros ir norādīts parcelto, pārvietoto, pārsūtīto un likumīgi uzņemto personu skaits.

⁽¹⁾ OV L 150, 20.5.2014., 112. lpp.

⁽²⁾ Komisijas 2015. gada 2. marta Īstenošanas regula (ES) 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 (OV L 64, 7.3.2015., 30. lpp.).

⁽³⁾ Komisijas 2014. gada 25. jūlija 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 (OV L 289, 3.10.2014., 3. lpp.).

⁽⁴⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

- (5) Lai nodrošinātu, ka izdevumu revīziju tvērums un efektivitāte ir pietiekama un ka visas revīzijas iestādes izdevumu revīzijas veic atbilstīgi vieniem un tiem pašiem standartiem, ir jānosaka atlases minimālās prasības, kuras revīzijas iestādei būtu jāievēro, lai noteiktu vai apstiprinātu atlases metodi.
- (6) Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 30. pantu un lai Komisijai varētu ziņot revīzijas rezultātus, ir jāparedz paraugs gada kontroles ziņojumam, kurā ir noteikta informācija un dati, kas katru gadu jānodrošina, lai pamatotu revīzijas iestādes atzinumus, kuri iesniegti kopā ar pārskatiem. Šis gada kontroles ziņojums būtu jāsūta Komisijai, izmantojot Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 802/2014⁽¹⁾ 2. pantā minēto elektronisko datu apmaiņas sistēmu ("SFC2014") un jo īpaši izmantojot valstu revidentiem un Komisijas revīzijas dienestiem paredzēto moduli,

IR PIENĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Deleģēto regulu (ES) Nr. 1042/2014 groza šādi:

- 1) regulas 5. panta 1. punktam pievieno šādu otro daļu:

"Ja atbildīgā iestāde atļauj, tad deleģētā iestāde drīkst rīkoties kā izpildstrukturā, kā minēts 8. pantā.;"

- 2) regulas 5. panta 2. punkta b) apakšpunktu aizstāj ar šādu:

"b) deleģētajai iestādei deleģēto(-os) uzdevumu(-us) un attiecīgā gadījumā arī projektus, kuros deleģētā iestāde drīkst rīkoties kā izpildstrukturā, kā minēts 8. pantā.;"

- 3) regulas 14. pantu aizstāj ar šādu:

"14. pants

Revīzijas

1. Lai sniegtu Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 (*) 59. panta 5. punkta otrajā daļā minēto atzinumu, revīzijas iestāde veic sistēmu revīzijas, izdevumu revīzijas un pārskatu revīzijas.

2. Lai sniegtu pamatotu pārliecību par to, ka saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 44. pantu Komisijai iesniegtajā gada atlikuma maksājuma pieprasījumā iekļautie finanšu dati ir likumīgi un pareizi, sistēmas revīzijās pārbauda, vai atbildīgās iestādes pārvaldības un kontroles sistēmas ir darbojušās efektīvi.

Pamatojoties uz šīm sistēmu revīzijām, revīzijas iestāde pārbauda atbilstību galvenajām prasībām, kas paredzētas Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2015/378 (***) pielikumā, un to, vai atbildīgā iestāde joprojām atbilst šīs regulas I pielikumā paredzētajiem izraudzīšanas kritērijiem.

3. Izdevumu revīzijas tiek veiktas par katru finanšu gadu, izskatot atbilstīgu izlasi, kas sagatavota, pamatojoties uz finanšu datiem, kurus atbildīgā iestāde pēc visu Regulas (ES) Nr. 514/2014 27. pantā un Komisijas Īstenošanas regulā (ES) 2015/840 (***) minēto kontroļu pabeigšanas uzskata par attiecināmajiem datiem (turpmāk "pārskatu projekts").

Finanšu dati ietver visu veidu maksājumus, ko atbildīgā iestāde veikusi attiecīgajā finanšu gadā, kā definēts Regulas (ES) Nr. 514/2014 38. pantā, tai skaitā tie ietver avansa maksājumus, starpposma maksājumus, galīgos maksājumus un maksājumus, kuri attiecas uz tehnisko palīdzību un darbības atbalstu. Patvēruma, migrācijas un integrācijas fonda gadījumā finanšu dati ietver arī pārcelto, pārvietoto, pārsūtīto vai likumīgi uzņemto personu skaitu.

Izdevumu revīzijas:

— tiek veiktas, pamatojoties uz apliecinātiem dokumentiem, ar ko nodrošina revīzijas izsekojamību, un revīzijās pārbauda pārskatu projektā ietverto finanšu datu likumību un pareizību,

(1) Komisijas 2014. gada 24. jūlija 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 (OV L 219, 25.7.2014., 22. lpp.).

- attiecīgā gadījumā – ietver saņēmējiem radušos izdevumu pārbaudes uz vietas, tai skaitā *mutatis mutandis* pārbaudes uz vietas attiecībā uz maksājumiem, kas veikti tehniskās palīdzības un darbības atbalsta ietvaros,
- attiecīgā gadījumā – pārbauda atbilstību prasībām, kas pārceltajām personām noteiktas saskaņā ar Padomes Lēmumiem (ES) 2015/1523 un (ES) 2015/1601, pārvietotajām personām – saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 516/2014 17. pantu, pārsūtītajām personām – saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 516/2014 18. pantu un likumīgi uzņemtajām personām – saskaņā ar Padomes Lēmumu (ES) 2015/1601, proti, personām, attiecībā uz kurām ir pieprasīts vienreizējs maksājums,
- pārbauda tādu maksājumu precizitāti un pilnīgumu, kuri veikti saņēmējiem un kurus atbildīgā iestāde reģistrējusi savās grāmatvedības sistēmās, un pārbauda arī revīzijas izsekojamības saskaņojumus visos līmeņos.

Ja revīzijas iestāde atklāj, ka kļūdu īpatsvars pārskatu projektā ir būtisks vai ka konstatētās problēmas pēc savas būtības izrādās sistēmiskas un tāpēc rada risku citiem maksājumiem, kas finansēti ar valsts programmu, tā nodrošina, ka tiek veikta turpmāka pārbaude, tostarp – attiecīgā gadījumā – papildu revīzijas, lai noteiktu šādu problēmu apmēru. Maksimālais būtiskuma līmenis ir 2 % no Savienības ieguldījuma, kas norādīts pārskata projektā sniegtajos finanšu datos.

Revīzijas iestāde atbildīgajai iestādei ierosina nepieciešamās korektīvās darbības un attiecīgā gadījumā arī vienotas likmes finanšu korekcijas atbilstīgi Īstenošanas regulai (ES) 2015/378. Revīzijas iestāde par izdevumu revīzijas rezultātiem, attiecīgiem ieteikumiem un korektīviem pasākumiem ziņo 14. panta 8. punktā minētajā gada kontroles ziņojumā.

4. Revīzijas iestāde saskaņā ar starptautiski pieņemtiem revīzijas standartiem nosaka metodi, kā veidot atbilstīgu izlasi, t. i., nosaka atlasē metodi. Atlasē metode dod revīzijas iestādei iespēju aprēķināt kopējo kļūdu īpatsvaru attiecīgā finanšu gada pārskatu projektā.

Revīzijas iestāde 14. panta 8. punktā minētajā gada kontroles ziņojumā dokumentē savu profesionālo lēmumu, saskaņā ar kuru ir noteikta statistiskas vai nestatistiskas atlasē metode un piemērojami atlasē parametri. Revīzijas iestāde glabā informāciju par atlasē metodiku, kas izmantota plānošanas, atlasē, izmēģinājuma un izvērtējuma posmos, lai tādējādi pierādītu izvēlētas atlasē metodes piemērotību.

Ja statistiskas atlasē metodi izmantot nevar, tad, pamatojoties uz revīzijas iestādes profesionālo lēmumu, drīkst izmantot nestatistiskas atlasē metodi. Ikvienu nestatistiskas atlasē metode paredz izlases vienumu atlasē pēc nejaušības principa un aptver vismaz 10 % no pārskata projektā iekļautajiem finanšu datiem.

Izvēlēta atlasē metode un izlases lielums dod revīzijas iestādei iespēju izdarīt secinājumus par visu datu kopu, no kuras veidota attiecīgā izlase.

Šajā nolūkā un attiecīgā gadījumā revīzijas iestāde drīkst stratificēt finanšu datus, iedalot tos stratos, proti, tādu izlases vienību grupās, kurām ir līdzīgas īpašības.

Ja revīzijas izlasē ir iekļauti starpposma maksājumi un/vai galīgie maksājumi, ar kuriem nokārtoti iepriekšējo finanšu gadu pārskatos deklarētos avansa maksājumus, uz šiem avansa maksājumiem attiecas izdevumu revīzijas tvērums.

Tomēr, lai 14. panta 8. punktā minētajā gada kontroles ziņojumā aizpildītu 10.2. tabulu "Izdevumu revīzijas rezultāti", kļūdu īpatsvarus un revīzijas apjomu aprēķina, pamatojoties tikai uz revīzijas izlasi, kura sagatavota no finanšu datiem, kas sniegti kārtējā finanšu gada pārskatu projektā.

5. Pārskatu revīzija tiek veikta, lai nodrošinātu pietiekamu pārliecību par to, ka gada pārskati (turpmāk "galīgie pārskati") sniedz patiesu un objektīvu priekšstatu par finanšu datiem, kas ziņoti gada atlikuma maksājuma pieprasījumā, kuru atbildīgā iestāde Komisijai ir iesniegusi saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 44. pantu.

Lai noteiktu, vai galīgajos pārskatos norādītā informācija ir patiesa un objektīva, revīzijas iestāde pārbauda, vai finanšu dati un saņemtie un atbildīgās iestādes sagatavotajos pārskatos iegrāmatotie publiskie ieguldījumi finanšu gadā grāmatvedības sistēmā ir iegrāmatoti pareizi un atbilst apliecinotajai grāmatvedības uzskaitē, ko uztur atbildīgā iestāde. Pamatojoties uz šiem pārskatiem, revīzijas iestāde jo īpaši veic šādas darbības:

- a) pārbauda, vai finanšu datu kopējā summa, kas norādīta gada atlikuma maksājuma pieprasījumā, atbilst summai, kas ierakstīta atbildīgās iestādes grāmatvedības sistēmā, un atšķirību gadījumā pārbauda, vai par saskaņošanas summām ir sniegti pienācīgi paskaidrojumi;

- b) pārbauda, vai atsauktās un atgūtās summas, atgūstamās summas un neatgūstamās summas finanšu gada beigās atbilst atbildīgās iestādes grāmatvedības sistēmā ievadītajām summām un ir pamatotas ar atbildīgās iestādes dokumentētiem lēmumiem;
- c) pārliecinās par to, vai atbildīgā iestāde ir veikusi administratīvas, finanšu un darbības kontroles uz vietas saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 27. pantu un Īstenošanas regulu (ES) 2015/840.

Pārbaudes, kas minētas a), b) un c) apakšpunktā, var veikt izlases veidā.

Lai sniegtu atzinumu, kas minēts Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 59. panta 5. punkta otrajā daļā, revīzijas iestāde atlikušo kļūdu īpatsvaru aprēķina, pamatojoties uz kopējo kļūdu īpatsvaru, kas noteikts izdevumu revīzijās un pārskatu revīzijas rezultātos. Atlikušā kļūdu īpatsvara aprēķinu dokumentē 8. punktā minētajā gada kontroles ziņojumā.

6. Ja pēc visa revīzijas darba pabeigšanas revīzijas iestādes izdarītie revīzijas konstatējumi liecina par būtiskām nepilnībām, kas ir saistītas ar atbildīgās iestādes pārvaldības un kontroles sistēmu darbības efektivitāti, revīzijas iestāde:

- a) saskaņā ar Īstenošanas regulu (ES) 2015/378 izvērtē, kādu finanšu ietekmi šīs nepilnības rada;
- b) sniedz atbildīgajai iestādei atbilstīgus ieteikumus korekcijas un novēršanas pasākumu veikšanai;
- c) uzrauga to, kā atbildīgā iestāde īsteno b) apakšpunktā minētos pasākumus, un pārliecinās, vai ir ieviests rīcības plāns pārvaldības un kontroles sistēmu efektīvas darbības atjaunošanai.

7. Saskaņā ar 3. panta 2. punktu revīzijas iestāde paziņo savus konstatējumus izraudzītajai iestādei, tostarp savā atzinumā norādot, vai atbildīgā iestāde joprojām atbilst izraudzīšanas kritērijiem.

8. Revīzijas iestāde nodrošina, ka visa informācija, kura attiecas uz ar 1., 2., 3., 4., 5., 6. un 7. punktā minētajām revīzijas darbībām, tiek pienācīgi paziņota Komisijai. Šajā nolūkā revīzijas iestāde sagatavo gada kontroles ziņojumu, kurā izklāsta revīzijas darba galvenos konstatējumus. Gada kontroles ziņojumu sagatavo saskaņā ar šīs regulas pielikumā sniegto paraugu un Komisijai nosūta, izmantojot Komisijas Īstenošanas regulas (ES) Nr. 802/2014 2. pantā minēto elektronisko datu apmaiņas sistēmu. Gada kontroles ziņojumu Komisijai nosūta ne vēlāk kā trīs darba dienu laikā pēc tam, kad atbildīgā iestāde Komisijai ir iesniegusi gada atlikuma maksājuma pieprasījumu saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 44. pantu.

(*) Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

(**) Komisijas 2015. gada 2. marta Īstenošanas regula (ES) 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 (OV L 64, 7.3.2015., 30. lpp.).

(***) Komisijas 2015. gada 29. maija Īstenošanas regula (ES) 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 policijas sadarbībai, noziedzības novēršanai un apkarošanai un krīžu pārvarēšanai (OV L 134, 30.5.2015., 1. lpp.).”;

- 4) šajā regulā pievieno jaunu II pielikumu.

2. pants

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama dalībvalstīs saskaņā ar Līgumiem.

Briselē, 2018. gada 16. maijā

Komisijas vārdā –
priekšsēdētājs
Jean-Claude JUNCKER

PIELIKUMS

"II PIELIKUMS

Gada kontroles ziņojuma paraugs

Gada kontroles ziņojums (FONDS)

1. IEVADS

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

1.1. Informācija par revīzijas iestādi un citām struktūrām, kuras bija iesaistītas ziņojuma sagatavošanā, proti, to identifikācija.

1.2. Pārskata periods (t. i., finanšu gads (')).

2. ATBILSTĪBA IZRAUDZĪŠANAS KRITĒRIJIEM UN BŪTISKAS IZMAIŅAS PĀRVALDĪBAS UN KONTROLES SISTĒMĀ(-ĀS) (attiecīgā gadījumā)

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

2.1. Sīka informācija par tādām būtiskām izmaiņām pārvaldības un kontroles sistēmā, kuras attiecas uz kompetento iestāžu pienākumiem (tai skaitā – attiecīgā gadījumā – informācija par ikvienu funkciju deleģējumu), šādu izmaiņu spēkā stāšanās datums, kā arī to ietekme uz revīzijas darbu.

2.2. Pamatojoties uz revīzijas iestādes veikto revīzijas darbu, apstiprinājums par to, ka pārvaldības un kontroles sistēma joprojām atbilst Deleģētās regulas (ES) Nr. 1042/2014 2. pantā un I pielikumā noteiktajiem izraudzīšanas kritērijiem.

2.3. Informācija par izraudzītājam iestādei adresētiem ziņojumiem par atbildīgās iestādes atbilstību Deleģētās regulas (ES) Nr. 1042/2014 2. panta 2. punktā un I pielikumā minētajiem izraudzīšanas kritērijiem.

3. IZMAIŅAS REVĪZIJAS STRATĒGIJĀ

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

3.1. Sīka informācija par revīzijas stratēģijā izdarītajām izmaiņām un paskaidrojums par minēto izmaiņu iemesliem, jo īpaši sīka informācija par jebkuriem grozījumiem atlases metodē, kas izmantota izdevumu revīzijās (skatīt tālāk 5. iedaļu).

4. SISTĒMAS REVĪZIJAS

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

4.1. Sīka informācija par struktūrām, kuras veikušas sistēmu revīzijas ar mērķi pārbaudīt, vai fonda pārvaldības un kontroles sistēmas ir darbojušās efektīvi (kā paredzēts Deleģētās regulas (ES) Nr. 1042/2014 14. panta 2. punktā).

4.2. Attiecībā uz gada kontroles ziņojumam pievienoto 10.1. tabulu "Sistēmu revīziju rezultāti" – sistēmas galveno prasību revīzijas galveno konstatējumu un secinājumu apraksts.

4.3. Norāde par to, vai konstatētajām problēmām (jebkādām) ir sistēmisks raksturs, nelikumīgu finanšu datu apmēra noteikšana un apraksts par piemērojamajiem korektīvajiem pasākumiem, kuru mērķis ir novērst šādas sistēmiskas kļūdas, tai skaitā apraksts par visām attiecīgajām finanšu korekcijām, kas izdarītas saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 514/2014 46. pantu un Īstenošanas regulu (ES) 2015/378.

4.4. Informācija par pēcpārbaudēm, kuras veiktas saistībā ar revīzijas ieteikumiem, kas sniegti iepriekšējos gados veiktajās sistēmu revīzijās.

(¹) Kā definēts Regulas (ES) Nr. 514/2014 38. pantā.

5. IZDEVUMU REVĪZIJAS

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

- 5.1. Sīka informācija par struktūrām, kas veikušas izdevumu revīzijas (kā paredzēts Deleģētās regulas (ES) Nr. 1042/2014 14. panta 3. un 4. punktā).
- 5.2. Izmantotās atlases metodikas apraksts, precizējot izmantotos atlases parametrus ⁽¹⁾ un paskaidrojot veiktos aprēķinus un izlases izvēlē ⁽²⁾ izdarītos profesionālos slēdzienus, kopējā kļūdu īpatsvara aprēķins (ieskaitot stratifikāciju, ja piemērota) un informācija par to, vai metodika atbilst revīzijas stratēģijai. Ja piemēro stratifikāciju, ir jāapraksta stratu parametri.
- 5.3. Izdevumu revīziju galveno rezultātu analīze, norādot revidēto izlases vienumu skaitu, attiecīgās summas un revidēto finanšu datu veidu, atklāto kļūdu raksturu ⁽³⁾ un veidu ⁽⁴⁾ un aprakstot revīzijas iestādes ierosinātos piemērojamos korektīvos pasākumus (tostarp norādot pasākumus, kuru mērķis ir nākotnē nepieļaut līdzīgas kļūdas, aprakstot finanšu korekcijas atklātajiem atsevišķiem pārkāpumiem, kā arī piemērojamas ekstrapolētās korekcijas vai vienotas likmes finanšu korekcijas ⁽⁵⁾). Ja piemēro starifikāciju, šajā iedaļā jāsniedz papildu informācija par katru stratu, un tā jāapkopo gada kontroles ziņojumam pievienotajā 10.2. tabulā "Izdevumu revīziju rezultāti".
- 5.4. Ja revīzijas izlasē ir iekļauti starpposma maksājumi un/vai galīgie maksājumi, ar kuriem noskaidroti iepriekšējo finanšu gadu pārskatos deklarētie avansa maksājumi, uz šiem avansa maksājumiem attiecas izdevumu revīzijas tvērums, atklātās kļūdas un piemērojamās finanšu korekcijas attiecībā uz šiem avansa maksājumiem jānorāda gada kontroles ziņojumam pievienotajā 10.3. tabulā "Papildu izdevumu revīziju rezultāti".
- 5.5. Paskaidrojumi par to, kā aprēķina 10.2. tabulā norādītos kļūdu īpatsvarus, un attiecīgā gadījumā informācija par 10.3. tabulā norādītajām papildu izdevumu revīzijām.
- 5.6. Informācija par to, vai izdevumu revīzijās atklātie pārkāpumi ir uzskatāmi par sistēmiskiem un vai tāpēc tie rada risku citiem maksājumiem, tai skaitā šo pārkāpumu aprēķinātā ietekme uz datu kopu un visas attiecīgās finanšu korekcijas.
- 5.7. Informācija par progresu, ko atbildīgā iestāde panākusi korektīvo pasākumu īstenošanā, tai skaitā to finanšu korekciju īstenošanā, ko revīzijas iestāde ierosinājusi pēc izdevumu revīzijām (pirms galīgo pārskatu iesniegšanas Komisijai). Būtu jānorāda visas iespējamās novirzes starp revīzijas iestādes ierosinātajām korekcijām un atbildīgās iestādes īstenotajām korekcijām.
- 5.8. Informācija par pēcpārbaudēm, kuras saistītas ar iepriekšējos gados veiktajām izdevumu revīzijām, jo īpaši attiecībā uz sistēmiskiem trūkumiem.

6. PĀRSKATU REVĪZIJAS

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

- 6.1. Sīka informācija par struktūrām, kas veikušas pārskatu revīzijas (kā paredzēts Deleģētās regulas (ES) Nr. 1042/2014 14. panta 5. punktā).
- 6.2. Apraksts par revīzijas pieeju, kas izmantota, lai pārbaudītu finanšu datus pārskatos, kuri pievienoti atbildīgās iestādes iesniegtajā gada atlikuma maksājuma pieprasījumā, kā noteikts Deleģētās regulas (ES) Nr. 1042/2014 14. panta 5. punktā. Šajā aprakstā būtu jāmin revīzijas darbs, kas veikts sistēmu revīziju (sīkāk izklāstīts 4. iedaļā) un izdevumu revīziju (sīkāk izklāstīts 5. iedaļā) ietvaros un kas ir nozīmīgs saistībā ar prasīto pārliecības pakāpi pārskatos.

⁽¹⁾ Atlases parametri ir atlases vienība, datu kopas vērtība un lielums, izlases vērtība un lielums, revīzijas apjoms (izsaka EUR, kā arī norāda vienumu un attiecīgo summu procentuālo daļu) un atlases kritēriji. Attiecībā uz statistisku atlasīti būtu jānorāda arī būtiskuma līmenis, ticamības līmenis, prognozējamais kļūdu īpatsvars un atlases intervāls.

⁽²⁾ Jā piemēro nestatistisku atlasī, revīzijas iestādei būtu jānorāda izlases (un attiecīgi tās reprezentativitātes) nejausības principa un pietiekama izlases lieluma nodrošināšanai veiktie pasākumi, kuri revīzijas iestādei palīdzējuši aprēķināt kopējo kļūdu datu kopā un sagatavot derīgu revīzijas atzinumu.

⁽³⁾ Piemēram: atbalsttiesīgums, publiskais iepirkums, valsts atbalsts.

⁽⁴⁾ Nejausības, sistēmiskas vai netipiskas kļūdas.

⁽⁵⁾ Vienotas likmes finanšu korekcijas un/vai ekstrapolētās korekcijas drīkst piemērot, piemēram, tad, ja ir sistemātiskas kļūdas un/vai ja kopējais kļūdu īpatsvars pārskatu projektā ir būtisks.

6.3. Pārskatu revīzijā izdarītie secinājumi par tādu finanšu datu patiesumu un objektivitāti, kuri iekļauti pārskatos, kas pievienoti atbildīgās iestādes iesniegtajā gada atlikuma maksājuma pieprasījumā, kā arī finanšu korekcijas, kas pēc šādām revīzijām izdarītas un ņemtas vērā pārskatos.

6.4. Norāde par to, vai kāds no konstatētajiem pārkāpumiem ir sistēmisks, un par to, kādi piemērojamie korektīvie pasākumi ir veikti.

7. REVĪZIJAS STRUKTŪRU DARBA UN REVĪZIJAS IESTĀDES VEIKTĀ UZRAUDZĪBAS DARBA KOORDINĒŠANA (attiecīgā gadījumā)

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

7.1. Attiecīgā gadījumā – apraksts par darba koordinēšanu starp revīzijas iestādi un jebkuru revīzijas struktūru, kas veikusi revīzijas, kā paredzēts Deleģētās regulas (ES) Nr. 1042/2014 13. pantā.

7.2. Apraksts par uzraudzības un kvalitātes pārbaudes procedūru, ko revīzijas iestāde piemērojusi šādu revīzijas struktūru veiktajam revīzijas darbam.

8. CITA INFORMĀCIJA

Šajā iedaļā ietver turpmāk minēto informāciju.

8.1. Attiecīgā gadījumā – informācija par paziņotajiem krāpšanas gadījumiem un aizdomām par krāpšanu, kas konstatēti revīzijas iestādes veiktajās revīzijās (tostarp gadījumiem, par kuriem ziņojušas valsts vai ES iestādes un kuri attiecas uz revīzijas iestādes revidētajām darbībām), un par veiktajiem pretpasākumiem.

8.2. Attiecīgā gadījumā – notikumi, kas norisinājušies pēc attiecīgā finanšu gada pārskatu projekta nosūtīšanas revīzijas iestādei un pirms saistītā gada kontroles ziņojuma nosūtīšanas Komisijai, un kas varētu būt noderīgi revīzijas iestādes sniegtajam atzinumam. It īpaši būtu jānorāda un jāpaskaidro jebkādas atšķirības starp finanšu datiem, ko atbildīgā iestāde sniegusi pārskatu projektā (t. i., datu kopā, no kuras veidota revīzijas izlase⁽¹⁾), un galīgajiem pārskatiem, kas iesniegti Komisijai.

9. VISPĀRĒJĀIS PĀRLIECĪBAS LĪMENIS

9.1. Norāde par vispārējo pārlicības līmeni pārvaldības un kontroles sistēmas pienācīgai darbībai⁽²⁾ un skaidrojums par to, kā šis līmenis tika sasniegts, pamatojoties uz sistēmu revīziju, izdevumu revīziju un pārskatu revīziju kopīgajiem rezultātiem. Attiecīgā gadījumā revīzijas iestādei arī jāņem vērā citu valsts vai ES revīzijas struktūru veiktā revīzijas darba rezultāti, kuriem var būt ietekme uz finanšu datiem, kas ziņoti par finanšu gadu.

9.2. Atbildīgās iestādes īstenoto riska mazināšanas un korektīvo pasākumu (proti, finanšu korekciju) novērtējums, un norāde par to, vai ir vajadzīgi papildu korektīvie pasākumi (sistēmu un finanšu ziņā).

10. GADA KONTROLES ZIŅOJUMA PIELIKUMI

10.1. Sistēmu revīziju rezultāti (veidne sniegta turpmāk tekstā)

10.2. Izdevumu revīziju rezultāti (veidne sniegta turpmāk tekstā)

10.3. Papildu izdevumu revīziju rezultāti (attiecīgā gadījumā)

⁽¹⁾ 10.2. tabulas B aile.

⁽²⁾ Vispārējais pārlicības līmenis atbilst vienai no četrām kategorijām, kas noteiktas Komisijas Īstenošanas regulā (ES) 2017/646: 1. kategorija. (Darbojas labi. Uzlabojumi nav nepieciešami vai arī nepieciešams tikai neliels uzlabojums vai uzlabojumi.) 2. kategorija. (Darbojas. Nepieciešami daži uzlabojumi.) 3. kategorija. (Darbojas daļēji. Nepieciešami būtiski uzlabojumi.) 4. kategorija. (Būtībā nedarbojas.)

10.1. Sistēmu revīziju rezultāti

Revidētā vienība (t. i., atbildīgā iestāde, deleģētā iestāde u. c.)	Revīzijas nosaukums	Galīgā revīzijas ziņojuma datums	Galvenās prasības (attiecinīgā gadījumā) (kā noteikts Komisijas Īstenošanas regulas (ES) 2015/378 I pielikuma 1. tabulā)									Piezīmes			
			KR 1	KR2	KR3	KR4	KR5	KR6	KR7	KR8	KR9				
			(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)		
			(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)	(¹)		

(¹) 1., 2., 3., 4. kategorija, kā noteikts Īstenošanas regulas (ES) 2015/378 I pielikuma 2. tabulā.

10.2. Izdevumu revīziju rezultāti

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Fonds/maksājuma veids (¹)	Summa (EUR), kas atbilst tādai datu kopai vai apakškopai pārskatu projektā, no kuras veidota izlase (²)	Revīzijas izlase (summa EUR) (³)	Revīzijas izlase (% no datu kopas) (D = C/B)	Summa (EUR), kas atbilst revīzijas iestādes atklātajam kļūdam izlasē (⁴)	Kļūdu īpatnsvars (% izlasē) (F = E/C) (⁴)	Kopējais kļūdu īpatnsvars datu kopā (⁵)	Visas kļūdas datu kopā (summa EUR) (H = G*B)	Finanšu korekcijas (summa EUR), kuras atbildīgā iestāde ir īstenojusi pēc kopēja kļūdu īpatnsvara noteikšanas (⁶)	Atlikušais kopējais kļūdu īpatnsvars (⁷) (J = (H - I)/B)	Piezīmes
Strats (attiecinīgā gadījumā) (¹)										
Kopā (A)	Kopā (B)	Summa (EUR)	%							

10.3. Papildu izdevumu revīziju rezultāti (⁸)

K	L	M	N	O
Apraksts	Fonda/projekta/maksājuma atsauces numurs	Revidētie papildu izdevumi (⁹)	Summa, kas atbilst kļūdam revidētajos papildu izdevumos (⁴)	Tādas finanšu korekcijas revidētajos papildu izdevumos, ko īstenojusi atbildīgā iestāde (⁹)
Izdevumi, kas saistīti ar starposma maksājumiem vai galīgajiem maksājumiem, kuri iekļauti gadījumizlasē/statistikajā izlasē				
Citi (lūdzu, aprakstiet)				

- (1) Ja finanšu dati, t. i., revīzijas datu kopa, ir iedalīta stratos (piemēram, avansa, starpposma vai galīgajos maksājumos u. c.), ir jāsniedz informācija par katru startu atsevišķi (attiecīgā gadījumā). Katram stratam jāparedz viena rinda un strata parametri jāapraksta gada kontroles ziņojuma 5. iedaļā.
- (2) B ailē jānorāda revidējamā datu kopa, t. i., pārskatu projekts, kurā atspoguļoti visi atbildīgās iestādes izdarītie maksājumi kārtējā finanšu gadā, no kura datiem veidota izlase.
- (3) Ja revīzijas izlasē (kas veidota no kārtējā finanšu gada datiem) ir iekļauti starpposma maksājumi un/vai galīgie maksājumi, ar kuriem noskaidroti iepriekšējo finanšu gadu pārskatos deklarētie avansa maksājumi, uz šiem avansa maksājumiem attiecas tādu izdevumu revīzijas tvērums, kuri attiecas uz izlasē iekļautajiem starpposma maksājumiem un/vai galīgajiem maksājumiem.

Tomēr ziņojumā **starpposma maksājumus vai galīgos maksājumus, kas atlasīti no kārtējā finanšu gada pārskatu projekta**, norāda tikai 10.2. tabulā (C aile) un tos ņem vērā, lai **aprēķinātu revīzijas apjomu kārtējam finanšu gadam** (D aile).

Tādu avansa maksājumu summu, kas noskaidroti ar starpposma maksājumiem un/vai galīgajiem maksājumiem un pārbaudīti izdevumu revīziju ietvaros, norāda 10.3. tabulā (M aile). Skatīt arī 8. zemspītras piezīmi.

- (4) Revīzijas iestāde ziņo par izlasē atklātajām kļūdām (norādot summas un procentus no izlases) **pirms** atbildīgā iestāde ir piemērojusi jebkādu finanšu korekciju, kas izriet no revīzijas iestādes veiktā revīzijas darba.

Lai aprēķinātu un paziņotu kļūdu summu un kļūdu īpatsvaru, kas jānorāda 10.2. tabulas E un F ailē, ņem vērā tikai tādu kļūdu summu, kuras attiecas uz **revidētajiem starpposma maksājumiem un/vai galīgajiem maksājumiem no kārtējā finanšu gada pārskatu projekta**.

Atklāto kļūdu summa, kura ietekmē noskaidroto avansa maksājumu summu, būtu jānorāda 10.3. tabulas N ailē.

- (5) **Kopējais kļūdu īpatsvars datu kopā** ir revīzijas iestādes aplēse par kopējo kļūdu īpatsvaru kārtējā finanšu gada **pārskatu projektā**. Kopējo kļūdu īpatsvaru aprēķina **pirms** atbildīgā iestāde ir piemērojusi jebkādu finanšu korekciju.

Revīzijas iestāde gada kontroles ziņojuma 5. iedaļā apraksta metodiku, kas izmantota, lai aplēstu kopējo kļūdu īpatsvaru, kā arī paskaidro aplēses pamatā esošos aprēķinus (sniedzot arī informāciju par stratifikāciju, ja tā izmantota). Principā kopējo kļūdu īpatsvaru aprēķina, summējot prognozējamo nejaušo kļūdu skaitu un – attiecīgā gadījumā – sistēmisko kļūdas kopskaitu datu kopā, un neizlaboto netipisko kļūdu skaitu un šo visu kļūdu kopskaitu dalot ar datu kopu.

- (6) I ailē norāda finanšu korekcijas, ko atbildīgā iestāde veikusi **tikai** revidējamā datu kopā, t. i., pārskatu projektā attiecībā uz kārtējo finanšu gadu, no kura datiem veidota izlase.

Jebkādas finanšu korekcijas, kuras attiecas uz noskaidroto avansa maksājumu summu, būtu jānorāda 10.3. tabulas O ailē.

- (7) J ailē būtu jānorāda atlikušais kļūdu īpatsvars pārskatos, kādi tie ir pēc tam, kad atbildīgā iestāde ir īstenojusi finanšu korekcijas **tikai attiecībā uz kārtējo finanšu gadu**.

Tāda atlikušā kļūdu īpatsvara aprēķinā, kas attiecas uz kārtējā finanšu gada pārskatiem, nebūtu jāiekļauj nekādas nelabotas kļūdas, kas ir noskaidroto avansa maksājumu summā.

- (8) 10.3. tabulā revīzijas iestādei jāziņo jebkādu tādu revīziju rezultāti, kas veiktas attiecībā uz vienumiem, kuri **nav** summas, kas iekļautas izlasē un ziņotas 10.2. tabulā. Ja revīzijas iestāde uzskata, ka ir jāveic papildu revīzijas (piemēram, uz risku balstītas revīzijas, maksājumu ar mīnus zīmi vai nulles maksājumu revīzijas), šo papildu revīziju rezultāti būtu jāsniedz 10.3. tabulā.”