



EIROPAS KOMISIJA

Eiropas strukturālie un investīciju fondi

Norādījumi dalībvalstīm par pārskatu revīziju

ATRUNA: Šis ir Komisijas dienestu sagatavots dokuments. Tajā, pamatojoties uz piemērojamiem ES tiesību aktiem, ir sniegti kolēģiem un citām Eiropas strukturālo un investīciju fondu uzraudzībā, kontrolē vai īstenošanā iesaistītajām struktūrām (izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)) paredzēti tehniski norādījumi par to, kā interpretēt un piemērot ES noteikumus šajā jomā. Šā dokumenta mērķis ir sniegt Komisijas dienestu paskaidrojumus par minētajiem noteikumiem un to interpretāciju, lai atvieglotu programmu īstenošanu un veicinātu labu praksi. Tomēr šie norādījumi neskar Eiropas Savienības Tiesas un Vispārējās tiesas interpretāciju vai Komisijas lēmumus.

Saturs

1.	PAMATINFORMĀCIJA	4
1.1.	Atsauces uz regulām.....	4
1.2.	Norādījumu mērķis.....	4
2.	PĀRSKATU REVĪZIJA, KO VEIC REVĪZIJAS IESTĀDE.....	4
3.	SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTU IZMANTOŠANA PĀRSKATU REVĪZIJĀ	6
4.	DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTU IZMANTOŠANA PĀRSKATU REVĪZIJĀ	7
5.	APSTIPRINĀTO PĀRSKATU PROJEKTU GALĪGĀS PAPILDU PĀRBAUDES	8
6.	REVĪZIJAS ATZINUMS PAR PĀRSKATIEM	9

AKRONĪMU UN SAĪSINĀJUMU SARAKSTS

RI	Revīzijas iestāde
SI	Sertifikācijas iestāde
KDR	Komisijas 2014. gada 3. marta Deleģētā regula (ES) Nr. 480/2014, ar kuru papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 1303/2013 ¹
KNR	Kopīgo noteikumu regula (Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1303/2013) ²
KĪR	Komisijas 2014. gada 22. septembra Īstenošanas regula (ES) Nr. 1011/2014
EJZF	Eiropas Jūrlietu un zivsaimniecības fonds
ESI fondi	Ar ESI fondiem apzīmē visus Eiropas strukturālos un investīciju fondus. Šos norādījumus piemēro visiem fondiem, izņemot Eiropas Lauksaimniecības fondu lauku attīstībai (ELFLA)
ETS	Eiropas teritoriālā sadarbība (Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 17. decembra Regula (ES) Nr. 1299/2013)
SS	Starpniekstruktūra
VI	Vadošā iestāde
PKS	Pārvaldības un kontroles sistēma
JNI	Jaunatnes nodarbinātības iniciatīva

¹ http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=uriserv:OJ.L_.2014.138.01.0005.01.ENG

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/LV/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

1. PAMATINFORMĀCIJA

1.1. Atsauces uz regulām

Regula	Panti
Regula (ES) Nr. 1303/2013 Kopīgo noteikumu regula (turpmāk — KNR)	137. pants — Pārskatu sagatavošana, pārbaude un akceptēšana
Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 480/2014	29. pants — Pārskatu revīzija
Komisijas Īstenošanas regula (ES) Nr. 1011/2014	7. pants — Pārskatu paraugs VII pielikums

1.2. Norādījumu mērķis

Šo norādījumu mērķis ir sniegt dalībvalstīm, jo īpaši revīzijas iestādēm, praktiskus norādījumus par to pienākumiem saistībā ar pārskatu revīziju saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. panta 1. punktu un Deleģētā akta (ES) Nr. 480/2014 29. pantu. Šajos norādījumos paskaidrots, kā revīzijas iestādes var izmantot esošās revīzijas darbības, lai līdz minimumam samazinātu papildu centienus attiecībā uz pārskatu revīziju.

Šajos norādījumos ir aprakstītas revīzijas darbības, kas revīzijas iestādēm jāveic, lai pamatotu savu revīzijas atzinumu par pārskatu pilnīgumu, precizitāti un patiesumu.

2. PĀRSKATU REVĪZIJA, KO VEIC REVĪZIJAS IESTĀDE

Regulas (ES) Nr. 1303/2013 137. panta 1. punktā minēto pārskatu revīziju veic RI par katru grāmatvedības gadu un saskaņā ar revīzijas stratēģiju.

Pārskatu revīzijai kopā ar citām revīzijas procedūrām jāsniedz pamatota pārliecība par pārskatos norādīto summu pareizību, pilnīgumu, precizitāti un patiesumu; šim nolūkam RI jāīsteno atbilstoša revīzijas pieeja un metodika.

Šai revīzijas pieejai jāņem vērā jau notikušo revīziju rezultāti, t. i., veikto sistēmas revīziju (jo īpaši uz SI attiecināmo) rezultāti un darbības revīziju rezultāti. Tajā arī jāiekļauj pārskatu galīgās papildu pārbaudes, kas ļauj RI sniegt atzinumu, ar ko konstatē, vai pārskatos sniegtā informācija ir patiesa un objektīva.

Lai sniegtu revīzijas atzinumu par pārskatiem, RI ir jāveic SI iesniegto apstiprināto pārskatu (projektu) galīgās papildu pārbaudes. Šo pārbaudžu mērķis būs apstiprināt, ka visi KNR 137. pantā paredzētie elementi ir pareizi iekļauti pārskatos un ir pamatoti ar attiecīgiem grāmatvedības ierakstiem, ko uztur attiecīgās iestādes (vai struktūras) un atbalsta saņēmēji. Pamatojoties uz SI iesniegtajiem pārskatu projektiem, RI pārbauda, vai:

a) kopējā saskaņā ar KNR 137. panta 1. punkta a) apakšpunktu deklarēto atbilstīgo izdevumu summa sakrīt ar izdevumiem (un atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti

Komisijai par attiecīgo pārskata gadu iesniegtajā galīgajā maksājumu pieteikumā. Ja pastāv atšķirības, RI izvērtē pārskatos sniegto paskaidrojumu pamatotību (sk. KĪR VII pielikuma 8. papildinājumu par izdevumu saskaņošanu);

b) grāmatvedības gada laikā atsauktās un atgūtās summas, līdz grāmatvedības gada beigām atgūstamās summas, saskaņā ar KNR 71. pantu atgūtās summas un pārskatos uzrādītās neatgūstamās summas pilnībā sakrīt ar SI uzskaites sistēmās ievadītajām summām un ir balstītas uz motivētiem lēmumiem, ko pieņēmusi atbildīgā VI vai SI;

c) izdevumi attiecīgos gadījumos ir izslēgti no pārskatiem atbilstoši KNR 137. panta 2. punktam, ja tobrīd tiek veikts izvērtējums par to likumību un pareizību. RI arī pārliecinās, ja iespējams, pamatojoties uz izlasi, ka pārējās vadības pārbaūžu un revīziju rezultātā nepieciešamās korekcijas ir pareizi atspoguļotas attiecīgā grāmatvedības gada pārskatos;

d) programmas piešķirumu summas, kas iemaksātas finanšu instrumentos, un valsts atbalsta avansa maksājumi atbalsta saņēmējiem ir pamatoti ar pieejamo informāciju, jo īpaši no VI.

RI ir jāpārbauda, vai pārskatu projekts ir sagatavots atbilstoši Īstenošanas Regulā Nr. 1011/2014 paredzētajām veidnēm. Šajā sakarā RI ir jāpārbauda, vai attiecīgajos papildinājumos ir atspoguļotas finanšu korekcijas, kas veiktas darbību revīzijas dēļ saskaņā ar KNR 127. panta 1. punktu.

Ir jāņem vērā šādas revīzijas un kontroles, ja to secinājumi ir pieejami dienā, kad tiek parakstīts revīzijas atzinums:

- sistēmu revīzijas,
- darbību revīzijas,
- Komisijas veiktās revīzijas,
- Eiropas Savienības Revīzijas palātas veiktās revīzijas un to kontrole, kuru veic Komisija,
- citu programmas iestāžu veiktās pārbaudes (administratīvas pārbaudes, pārbaudes uz vietas, sertifikācijas iestāžu veiktās pārbaudes),
- citi revīzijas un kontroles rezultāti, kas ir pieejami RI.

RI jāievieš efektīvas procedūras, lai uzraudzītu, kā tiek īstenoti ieteikumi un korektīvie pasākumi, ko veic pārskatu revīzijas dēļ.

Atbilstoši KNR 139. panta 2. punktam Komisijas veiktā pārskatu pārbaude būs balstīta uz RI sniegto atzinumu, tādēļ tā attiecīgajā revīzijas kontroles ziņojuma (RKZ)³ nodaļā norādīs detalizēto informāciju par veiktajām revīzijas darbībām un tās iegūtajiem pārskatu revīzijas rezultātiem.

³ Sk. Norādījumi par ikgadējo kontroles ziņojumu un revīzijas atzinumu (EGESIF_15-0002-02, 09.10.2015.)

3. SISTĒMAS REVĪZIJU REZULTĀTU IZMANTOŠANA PĀRSKATU REVĪZIJĀ

KDR 29. panta 4. punkts paredz, ka sistēmas revīzija ietver sertifikācijas iestādes uzskaites sistēmas uzticamības pārbaudi un, pamatojoties uz izlasi, SI uzskaites sistēmā reģistrēto izdevumu atsaukto un atgūto summu pareizības pārbaudi.

SI sistēmas revīzijas gaitā RI gūst pamatotu pārliecību, ka atbilstīgi tiek īstenotas šādas procedūras⁴: ziņošana par nelikumībām un to uzraudzība; pārskata sniegšana par atsaucamajām vai atgūstamajām summām un summām, ko atskaita no maksājumu pieprasījumiem grāmatvedības gadā; nepabeigto atgūšanu un neatgūstamo summu izsekošana. Sistēmas revīzijai jāietver arī tas, kāda uzticamība ir IT sistēmai, kuru savas uzskaites sistēmas darbināšanai īsteno SI, ņemot vērā starptautiski atzītus IT standartus⁵.

Sistēmas revīzijas var tikt sāktas jau agri grāmatvedības gadā. Paredzams, ka visaptveroša SI (un, ja nepieciešams — tās starpniekstruktūru) sistēmas revīzija tiks veikta programmas īstenošanas pirmajā gadā pēc VI un SI izraudzīšanas, lai sagatavotu gada atzinumu par pārskatiem. Neatkarīgas revīzijas struktūras (NRS) KNR 124. panta kārtībā veiktās revīzijas secinājumus var ņemt vērā, lai noteiktu pirmās SI sistēmas revīzijas apmēru. Tā kā NRS veiktā revīzija ietver tikai izraudzīšanās novērtējuma kritēriju izpildi, RI jebkurā gadījumā ir jāveic efektīvas SI sistēmu darbības revīzija.

Turpmākajos gados RI ir jāveic revīzijas pēcpārbaude (t. i., sistēmas revīzijas vai konkrētu SI darbības elementu izvērtējums), vēršot uzmanību uz iepriekšējo sistēmas revīziju ziņojumos sniegto ieteikumu īstenošanu un uz SI pamatprasībām, kam tika noteikta 3. vai 4. kategorija. Tomēr ir jāapsver jauna pilna sistēmas revīzija, ja SI būtiski mainījusi tās procedūras vai personālu. Plānošanas periodā var tikt paredzētas papildu sistēmas revīzijas, lai pārliecinātos, ka iepriekšējo revīziju secinājumi joprojām ir spēkā.

Veicot SI sistēmas revīziju, RI īpašu uzmanību pievērš 13. galvenās prasības “Atbilstošas procedūras pārskatu sagatavošanai un to pilnīguma, pareizuma un patiesuma apliecināšanai”⁶ novērtējumam. Praksē tas nozīmē, ka SI uzskaites sistēmas revīzijai jāietver vismaz pārbaude, vai SI procedūras (tostarp IT sistēmā iebūvētā kontrole) efektīvi nodrošina, ka kopējā grāmatvedības sistēmā ievadītā atbilstīgo izdevumu summa sakrīt ar izdevumiem (tostarp atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti Komisijai par attiecīgo grāmatvedības gadu iesniegtajos starpposma maksājumu pieteikumos, atskaitot atbilstošās finanšu korekcijas un/vai citus SI veiktus konkrēto izdevumu precizējumus.

⁴ Tiek pieņemts, ka šo procedūru izveide/ieviešana jau ir tikusi pārbaudīta izraudzīšanas posmā.

⁵ 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. RI var ņemt vērā arī jebkurus saistītos nacionālos standartus.

⁶ Sk. Komisijas “Pamatnorādes par kopēju metodoloģiju vadības un kontroles sistēmu novērtēšanai ES dalībvalstīs” (EGESIF_14-0010, 18.12.2014.).

Šo norādījumu pielikumā ir dots SI procedūru kontrolpārbaudes, kas RI jāveic attiecībā uz pārskatiem, saraksta piemērs⁷.

Dažas no minētajām pārbaudēm var apvienot ar veikto darbību revīziju, lai iegūtu pietiekamu pārlicības līmeni, izvairoties no dublēšanās.

Papildus tam saistībā ar sistēmu revīzijām RI jāpārbauda, ka pastāv un tiek pareizi īstenotas procedūras, lai nodrošinātu, ka:

- SI pienācīgā termiņā iesniedz pārskatu projektu RI revīzijas atzinuma sniegšanai;
- attiecīgos gadījumos izdevumi ir izslēgti no pārskatiem saskaņā ar KNR 137. panta 2. punktu, un visas nepieciešamās korekcijas ir parādītas attiecīgā grāmatvedības gada pārskatos, kā noteikts KDR 29. panta 5. punkta c) apakšpunktā.

RI ir ieteicams izstrādāt atsevišķu sistēmas revīziju kontrolsaraksta sadaļu vai atsevišķu SI piemērojamu kontrolsarakstu, kurā ir ietverti visi pārskatu elementi atbilstoši KDR 29. panta 5. punktā aprakstītajam.

RI vienā SI sistēmas revīzijā var iekļaut dažādu fondu un darbības programmu pārskatus, par ko tā ir atbildīga.

Ja atsevišķus no šo norādījumu pielikumā uzskaitītajiem elementiem sistēmas revīzijas brīdī pārbaudīt nav iespējams, RI tos jāiekļauj galīgajās papildu pārbaudēs, kas sīkāk aprakstītas 5. iedaļā.

Ja SI līmenī veiktā sistēmas revīzija atklāj nopietnus trūkumus pārvaldības un kontroles sistēmā (jo īpaši attiecībā uz pamatprasību saistībā ar SI), par attiecīgo grāmatvedības gadu tiks sniegts revīzijas atzinums ar piezīmēm. Minētais atzinums ar piezīmēm ne tikai attiektos uz vadības un kontroles sistēmu funkcionēšanu, bet arī varētu pamatot revīzijas atzinumu par to, vai pārskatos sniegtā informācija ir patiesa un objektīva (kā noteikts KDR 29. panta 5. punktā).

4. DARBĪBU REVĪZIJU REZULTĀTU IZMANTOŠANA PĀRSKATU REVĪZIJĀ

Darbību revīzijas var sākties jau grāmatvedības gadā. Tas nozīmē arī, ka revīzijai pakļauto darbību izlase var tikt sadalīta divās (vai vairākās) daļās grāmatvedības gada garumā atbilstoši starpposmu maksājumu izdevumu apliecināšanas gaitai ar nelielu ietekmi uz izlases apjomu. Tādējādi revīzijas pārbaudes var tikt vienmērīgāk sadalītas visa gada garumā. Šādi RI varēs laikus pabeigt savu darbu, lai sniegtu ikgadējo revīzijas atzinumu atbilstoši Finanšu regulas 59. panta 5. punkta otrajai daļai un KNR 127. panta 5. punkta a) apakšpunktam.

⁷ Kontrolpārbaudi veiks RI, pamatojoties uz informāciju, kas ir ievadīta SI uzskaites sistēmās sistēmas revīzijas brīdī.

Darbību izlases vajadzībām, kā arī, lai gūtu pārlicību revīzijas atzinumam par pārskatiem⁸, RI jāpārbauda, ka:

- kopējā saskaņā ar KNR 137. panta 1. punkta a) apakšpunktu deklarēto atbilstīgo izdevumu summa sakrīt ar izdevumiem (un atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti Komisijai iesniegtajos maksājumu pieteikumos;
- visas atlasītajās darbībās konstatētās nepareizās summas ir izslēgtas no pārskatiem;

Pēdējais tests būs jāpabeidz pārskatu galīgajā pārbaudē, kas sīkāk aprakstīta 5. iedaļā.

Ja tas attiecas uz revīzijas izlasē iekļautajām darbībām, RI pārliecināsies, ka programmas piešķirumu summas, kas iemaksātas finanšu instrumentos, un valsts atbalsta avansa maksājumi atbalsta saņēmējiem ir pamatoti ar VI un SI līmenī pieejamo informāciju. Šo pārbaudu mērķis būs arī pārliecināties par uzskaites sistēmas revīzijas liecību uzticamību.

RI ir ieteicams izstrādāt atsevišķu darbības revīziju kontrolsaraksta sadaļu vai atsevišķu kontrolsarakstu, lai pārliecinātos, ka KDR 29. panta 5. punktā aprakstīto pārskatu elementu sistēma funkcionē efektīvi.

5. APSTIPRINĀTO PĀRSKATU PROJEKTU GALĪGĀS PAPILDU PĀRBAUDES

Saskaņā ar KNR 127. panta 5. punkta a) apakšpunktu un Finanšu regulas 59. panta 5. punktu RI ir jāsniedz atzinums par to, vai pārskatos sniegtā informācija ir patiesa un objektīva un vai revīzijas rezultātā radušās šaubas par apgalvojumiem, kas pārvaldības deklarācijā pausti par pārskatiem, to pilnību un precizitāti.

Ir sagaidāms, ka šajā nolūkā RI:

- analizēs SI (un, ja nepieciešams — tās starpniekstruktūru) un VI (ja nepieciešams) sistēmas revīziju rezultātus, īpaši par kontrolēm, kas saistītas ar pārskatiem, kā iepriekš aprakstīts 3. iedaļā;
- veicot darbību izlases revīziju, pārbaudīs revīzijas liecības un attiecīgo pārskatos iekļauto izdevumu pareizību, lai pārliecinātos par uzskaites sistēmu uzticamību, kā iepriekš aprakstīts 4. iedaļā;
- pēc pārskatu (projekta) saņemšanas no SI un atkarībā no pārlicības līmeņa, kas gūts sistēmas revīziju (3. iedaļa) un darbības revīziju (4. iedaļa) laikā:
 - RI jāveic pamatā esošo reģistrēto datu (oficiāli atzīto izdevumu vienību, atsaukto, atgūto, atgūstamo un neatgūstamo summas) galīgā pārbaude. Attiecībā uz oficiāli atzīto izdevumu vienībām RI, izmantojot darbību revīzijas reprezentatīvo izlasi, būs apstiprinājusi summu pareizību, kuras ir iekļautas

⁸ Protams, tas neskar pārlicību, kas nepieciešama attiecībā uz izdevumu likumību un pareizību.

grāmatvedības gadā iesniegtajos starpposma maksājumu pieteikumos. Līdz ar to šajā posmā papildu pārbaudes var aprobežoties ar SI veikto labojumu un precizējumu pārbaudi pēc galīgā starpposma maksājumu pieteikuma iesniegšanas un tikt atspoguļotas pārskatu 8. papildinājumā.

- Attiecībā uz pārējām vienībām (atsauktās, atgūtās, atgūstamās un neatgūstamās summas) RI veiks atsevišķu ierakstu papildu pārbaudi. RI nosaka, cik lielā mērā šādas pārbaudes veicamas, ņemot vērā SI sistēmas revīziju un darbības revīziju rezultātus. RI ieteicams izlases kārtībā pārbaudīt pārskatos reģistrēto ierakstu pareizību, aptverot visus ierakstu veidus (atsauktās, atgūtās, atgūstamās un neatgūstamās summas).
- Pārliecināties, ka pārskatu 8. papildinājumā SI ir saskaņojusi kopējo pārskatu projektā ievadīto atbilstīgo izdevumu summu ar kopējo summu SI uzskaites sistēmās un izdevumiem (un atbilstošo publisko ieguldījumu), kas norādīti Komisijai par attiecīgo grāmatvedības gadu iesniegtajā galīgajā maksājumu pieteikumā;

KNR nav noteikts oficiāls termiņš, kādā SI jāiesniedz RI pārskati (to projekti). Tomēr ieteicams, lai valsts iestādes no plānošanas perioda sākuma noteiktu iekšējos termiņus, kādos pārskatu projekti jānosūta RI. RI jābūt pietiekamam laikam veikt pārbaudi, lai tā varētu līdz N+1. gada 15. februārim sniegt pienācīgi pamatotu revīzijas atzinumu.

6. REVĪZIJAS ATZINUMS PAR PĀRSKATIEM

Ja SI veikto ieturējumu dēļ ir atšķirības starp galīgajā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētajiem izdevumiem un pārskatu projektā apstiprināto summu (sk. "Norādījumu par atsauktajām, atgūtajām, atgūstamajām un neatgūstamajām summām" 1.4. iedaļu), RI novērtē sniegto paskaidrojumu pamatotību, veicot attiecīgas revīzijas procedūras: tās jāizstrādā tā, lai pirms KNR 127. panta 5. punktā minētā revīzijas atzinuma un ikgadējā kontroles ziņojuma sniegšanas iegūtu pietiekamus atbilstošus revīzijas pierādījumus, ka notikumi, kuru rezultātā tiek veikti atskaitījumi, ir noteikti un izpētīti.

Revīzijas iestāde pārbauda, vai pārskatos ir pienācīgi atspoguļoti jebkuras iepriekš 2. punktā definētās revīzijas vai kontroles darbības rezultāti, tostarp izdevumus, par kuru likumību un pareizību tobrīd tiek veikts izvērtējums, piemērojot KNR 137. panta 2. punktu. Šāda pārbaude par to, vai revīzijas darbā konstatētie pārkāpumi ir efektīvi izlaboti (atsaucot vai atgūstot summas no starpposma maksājumu pieteikuma grāmatvedības gadā vai atskaitot pārskatā), būs īpaši noderīga RI, aprēķinot atlikušo kļūdu līmeni, kas jānorāda ikgadējā kontroles ziņojumā.

Revīzijas darba, ko RI veic ar pārskatu projektu, rezultāti pēc to paziņošanas SI ļaus tai veikt papildu precizējumus savos pārskatos, ja tādi būs nepieciešami, pirms sertifikācijas Komisijai. Ieteicams, lai tie iekļautu visus RI tās veikto revīziju laikā identificētos precizējumus, tostarp nebūtiskos, lai nodrošinātu, ka pārskatus vēlāk ātri apstiprina Komisija.

Sava pārskatu revīzijas atzinuma vajadzībām RI analizēs pārskatos izdarāmo precizējumu būtisko ietekmi, ņemot vērā, ka būtiskuma līmenis ir 2 % no summām, kas iekļautas RI iesniegtajos pārskatu projektos. Ja RI piekrīt precizējumiem, ko pārskatu projektā izdarījusi SI, revīzijas atzinums par pārskatu var būt bez iebildēm, kas nozīmē, ka RI ir pamatota pārliecība par pārskatu pilnīgumu, precizitāti un pareizību. Ja pārskatos ir konstatēti nepareizi

vai nepilnīgi elementi, bet RI tos uzskata par nebūtiskiem un tie pārskatos netiek izlaboti, informācija par šiem elementiem jāatspoguļo RKZ un revīzijas atzinumā kā uzsvērums.

RI ieteicams pienācīgi dokumentēt visus pārskatu revīzijas posmus, lai nodrošinātu, ka tiek saglabātas pietiekamas revīzijas liecības, ņemot vērā KNR 140. panta noteikumus par dokumentu pieejamību.

RI veiktās kontrolpārbaudes, pamatojoties uz informāciju, kas ir ievadīta SI uzskaites sistēmās sistēmas revīzijas brīdī, piemērs

SI procedūru kontrolpārbaudēs var būt iekļauti vismaz šādi posmi, aptverot, piemēram, darbības programmas galvenos prioritāros virzienus⁹:

- i. attiecībā uz pārskatu 1. papildinājumu (A un B ailes):
 - pārlicināties, ka tajā ietverta tāda pati izdevumu summa kā galīgajā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētā (attiecīgi B un C ailes);
 - pārbaudīt, vai attiecīgā grāmatvedības gada galīgajā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētie izdevumi atbilst izdevumiem, kas deklarēti konkrētā gada starpposma maksājumu pieteikumos, pieskaitot tiem iespējamus jaunus izdevumus un atņemot summas, kas tikušas atsauktas un atgūtas grāmatvedības gada laikā un saistībā ar šo grāmatvedības gadu (kā norādīts pārskatu 2. papildinājumā), un/vai citus SI veiktos precizējumus;
 - balstoties uz VI līmenī pieejamo informāciju:
 - pārlicināties, ka izdevumi, kas ir deklarēti (divos vai trijos) starpposma maksājumu pieteikumos ar lielākajām deklarētajām izdevumu summām, atbilst izdevumiem, kas radušies atbalsta saņēmējiem un kas samaksāti, īstenojot darbības;
 - pārbaudīt revīzijas liecības atlasītiem darījumiem (piemēram, 30 maksājumu pieprasījumiem, ko atbalsta saņēmēji iesnieguši VI), proti, vai izdevumi, kas radušies atbalsta saņēmējiem un kas samaksāti, īstenojot darbības, ir iekļauti konkrētajos pārskatos uzrādītajos starpposma maksājumu pieteikumos; šo pārbaudi var apvienot ar revīzijas darbībām, ko veic darbību revīzijās;
- ii. attiecībā uz pārskatu 2. un 4. papildinājumu:
 - pārlicināties, ka šie papildinājumi satur (vismaz) summas, kas atsauktas (tikai 2. papildinājumā) un atgūtas grāmatvedības gadā, ka grāmatvedības gadi ir pienācīgi nodalīti, un ka šādu atsaukto un atgūto summu pamats ir koriģēšanas lēmums, ko dalībvalsts pieņēmusi atbilstošajā (t. i., VI vai SI) līmenī;
 - summas, kas koriģētas darbību revīziju rezultātā (uzrādītas 2. papildinājuma beigās) atbilst revīzijas iestādes konstatētajiem pārkāpumiem;

⁹ Tie būtu prioritārie virzieni ar deklarētajiem izdevumiem virs noteikta sliekšņa, ko RI nosaka, pamatojoties uz profesionālu lēmumu. Vairākfundu programmas gadījumā izvēlētajam prioritārajam virzienam jāietver visi attiecīgie fondi.

- iii. saistībā ar pārskatu 3. papildinājumu:
- pārliecināties, ka tajā ietvertas tikai atgūstamās summas, kas saistītas ar izdevumiem, kas deklarēti iepriekšējā(-os) grāmatvedības gadā(-os)¹⁰, un ka atgūšanas pamats ir koriģēšanas lēmums, ko dalībvalsts pieņēmusi atbilstošajā (t. i., VI vai SI) līmenī;
- iv. pārliecināties, ka 5. papildinājumā ir iekļautas tikai neatgūstamās summas, kas ir saistītas ar izdevumiem, kas deklarēti iepriekšējā(-os) grāmatvedības gadā(-os); šīm summām jābūt pamatotām ar dalībvalsts atbilstošā līmenī (galvenokārt VI) motivētu lēmumu, kurā paskaidrots, kādēļ konkrētie pārkāpumi ir neatgūstami; šajā sakarā var veikt arī papildu atbilstības pārbaudi, salīdzinot 5. papildinājumu ar IT sistēmā reģistrēto neatgūstamo summu datumu;
- v. pārbaudīt revīzijas liecību, salīdzinot 6. papildinājumu ar programmas piešķirumu summām, kas iemaksātas finanšu instrumentos kumulatīvi kopš programmas sākuma; šī atbilstības pārbaude jāveic, pamatojoties uz datiem, ko sniegusi attiecīgā VI/SS (vai kuri ir pieejami to IT sistēmās);
- vi. pārbaudīt revīzijas liecību, salīdzinot 7. papildinājumu ar avansa maksājumiem, kas izmaksāti kā valsts atbalsts (kumulatīvi kopš programmas sākuma) atbilstoši ierakstiem VI/SS IT sistēmā (un, ja iespējams, citā valsts IT sistēmā, kurā reģistrē ziņas par valsts atbalstu);
- vii. attiecībā uz pārskatu 8. papildinājumu:
- pārbaudīt, vai C un D ailēs norādītie izdevumi saskan ar galīgajā starpposma maksājumu pieteikumā deklarētajiem izdevumiem, atskaitot jebkurus labojumus/vai precizējumus, ko vēlāk piemērojusi SI;
 - izvērtēt G ailē sniegtos paskaidrojumus par katru no prioritātēm, salīdzinot tos ar informāciju, kas ir atspoguļota RKZ un gada kopsavilkumā par finanšu korekcijām, kuras ir veiktas kā turpmākie pasākumi pēc iepriekšējā finanšu gada 31. jūlija un atspoguļotas pārskatos pēc sistēmas revīzijām un/vai darbību revīzijām un papildu vadības pārbaudēm, kas veiktas pirms pārskatu iesniegšanas.

¹⁰ 3. papildinājumā nav jābūt iekļautām atgūstamajām summām attiecībā uz attiecīgajā grāmatvedības gadā deklarētajiem izdevumiem.