

Eiropas Ekonomikas zonas un Norvēģijas finanšu instrumentu  
2014.–2021. gada periods

---

**Vadošās iestādes IETEIKUMI**  
**Programmu apsaimniekotājiem Programmu vadības un**  
**kontroles sistēmu aprakstu izstrādei**

---

SEPTEMBRIS, 2018

LR FINANŠU MINISTRIJA - EEZ/NORVĒGIJAS FINANŠU INSTRUMENTU VADOŠĀ IESTĀDE

## Saturs

1. Saistošie noteikumi.....	3
2. Vispārīgi norādījumi.....	4
<b>Pielikumi:</b>	
1. Pielikums Programmas VKS apraksta ieteicamā veidlapa .....	5

## 1. Saistošie noteikumi

1. Donorvalstu Noteikumi par Norvēģijas finanšu instrumenta 2014.-2021.gadam ieviešanu un Donorvalstu Noteikumi par Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta 2014.-2021.gadam ieviešanu (Donorvalstu noteikumi)<sup>1</sup>
2. Finanšu instrumenta biroja (FIB) Finanšu vadlīnijas<sup>2</sup>
3. Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta 2014.–2021. gada perioda vadības likums<sup>3</sup>
4. EEZ/Norvēģijas finanšu instrumentu 2014.-2021.gada ieviešanas perioda vadības un kontroles sistēmas apraksts (Vadošās iestādes VKS apraksts)<sup>4</sup>
5. Ministru kabineta noteikumu projekts “Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta 2014.–2021.gada perioda vadības noteikumi”<sup>5</sup>
6. Ministru kabineta noteikumu projekts “Revīzijas iestādes funkciju Eiropas Ekonomikas zonas finanšu instrumenta un Norvēģijas finanšu instrumenta 2014.–2021. gada perioda vadībā nodrošināšanas kārtība”<sup>6</sup>

---

<sup>1</sup> Pieejami mājaslapās [www.eeagrants.lv](http://www.eeagrants.lv), [www.norwaygrants.lv](http://www.norwaygrants.lv), sadaļā “Regulējošie dokumenti” (<https://www.norwaygrants.lv/?id=100>)

<sup>2</sup> Pieejamas mājaslapās [www.eeagrants.lv](http://www.eeagrants.lv), [www.norwaygrants.lv](http://www.norwaygrants.lv), sadaļā “Donorvalstu vadlīnijas” (*Financial Guidance*, 2.11. “Management and Control Systems (Reg. Art. 5.1)”, [https://www.norwaygrants.lv/files/Financial\\_Guidance.pdf](https://www.norwaygrants.lv/files/Financial_Guidance.pdf))

<sup>3</sup> Pieejams mājaslapās [www.eeagrants.lv](http://www.eeagrants.lv), [www.norwaygrants.lv](http://www.norwaygrants.lv), sadaļā “Regulējošie dokumenti” (<https://likumi.lv/ta/id/298840-eiropas-ekonomikas-zonas-finansu-instrumenta-un-norvegijas-finansu-instrumenta-2014-2021-gada-perioda-vadibas-likums>)

<sup>4</sup> Pieejams mājaslapās [www.eeagrants.lv](http://www.eeagrants.lv), [www.norwaygrants.lv](http://www.norwaygrants.lv), sadaļā “Regulējošie dokumenti” ([https://www.norwaygrants.lv/files/VKS%20apraksts\\_EEZ\\_NOR\\_14\\_21\\_30.05.2018.pdf](https://www.norwaygrants.lv/files/VKS%20apraksts_EEZ_NOR_14_21_30.05.2018.pdf))

<sup>5</sup> Pieejams mājaslapās [www.eeagrants.lv](http://www.eeagrants.lv), [www.norwaygrants.lv](http://www.norwaygrants.lv), sadaļā “Normatīvo aktu projekti” ([https://www.norwaygrants.lv/files/FMnot\\_050718\\_vad.docx](https://www.norwaygrants.lv/files/FMnot_050718_vad.docx))

<sup>6</sup> Pieejami Ministru kabineta mājaslapā [www.mk.gov.lv](http://www.mk.gov.lv) sadaļā “Tiesību akti projekti” (<http://tap.mk.gov.lv/lv/mk/tap/?pid=40461509>)

## 2. Vispārīgi norādījumi

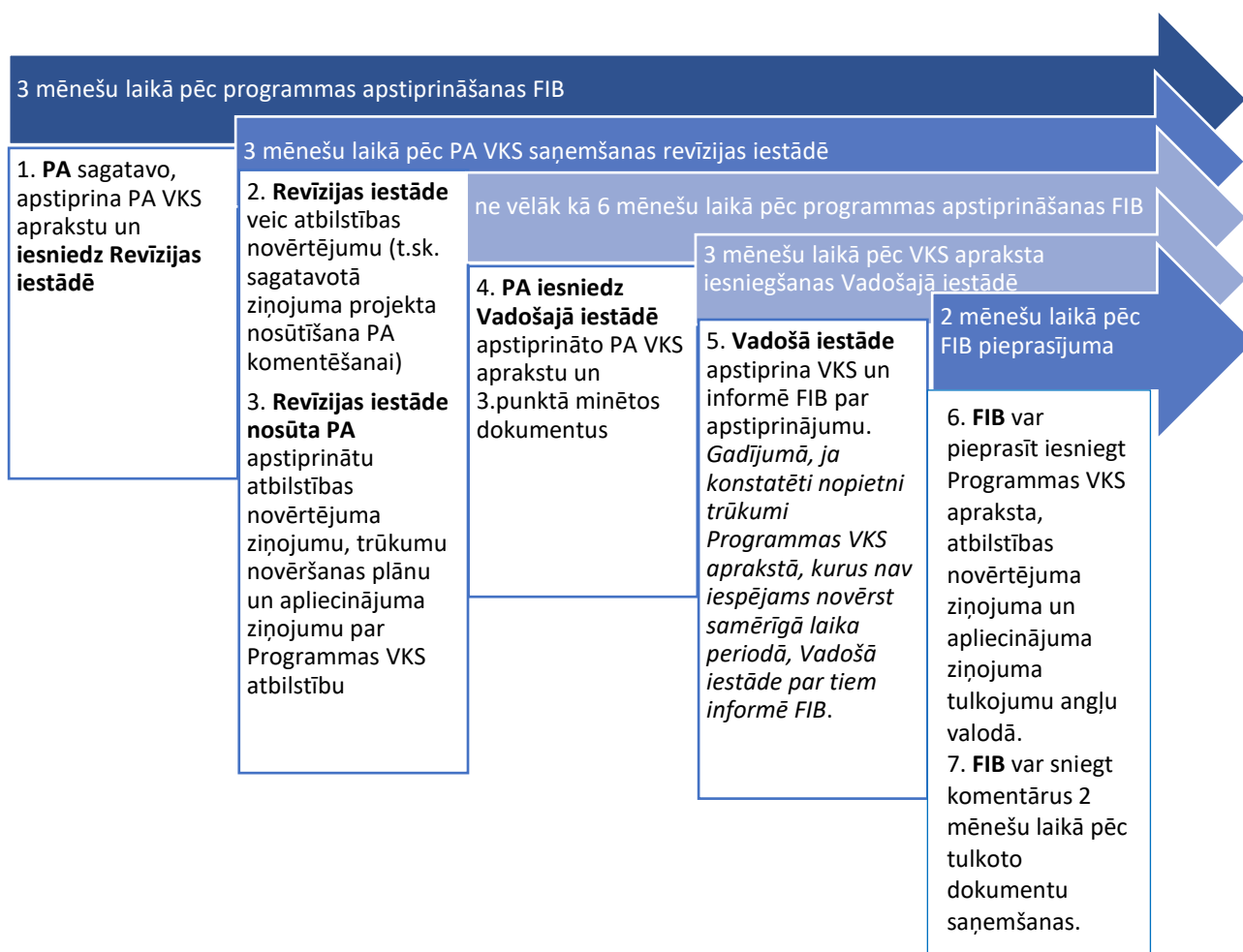
Vadošās iestādes ieteikumi Programmu VKS aprakstu izstrādei (turpmāk – Ieteikumi) izstrādāti ievērojot donoralstu noteikumus un Finanšu vadlīnijās iekļautās norādes programmu līmeņa vadības un kontroles sistēmas apraksta (PA VKS) izstrādei, kā arī ņemot vērā iepriekšējā EEZ/Norvēģijas finanšu instrumentu (EEZ/NOR FI) 2009.-2014.gada perioda programmu apsaimniekotāju (PA) vadības un kontroles sistēmu aprakstu “labās prakses” piemērus.

Ieteikumi izstrādāti ar mērķi nodrošināt vienotu pieeju PA VKS aprakstu izstrādē.

*Ieteikumi saskaņoti ar EEZ/NOR FI revīzijas iestādi (turpmāk – Revīzijas iestāde) – Finanšu ministrijas Eiropas Savienības fondu revīzijas departamentu.*

Ieteikumos sniegti norādījumi par galvenajām sadaļām, kurām jābūt iekļautām PA VKS aprakstā un pamatinformāciju, kāda sadaļās jāapraksta, kā arī ieteicamā forma un apjoms PA VKS aprakstam (skat. 1.pielikumu). VKS aprakstā jāiekļauj visas funkcijas, kas ir noteiktas PA saskaņā ar Donoralstu noteikumiem.

### PA VKS izstrādes laika rāmis:



- ➔ Saskaņā ar FIB Finanšu vadlīniju 2.11.2.punktā sniegto norādi, PA izveidotajai sistēmai jābūt samērīgai attiecībā pret efektīvu programmas mērķu sasniegšanu.
- ➔ **PA VKS aprakstā jānorāda un jāapraksta vismaz tie procesi, kuri ietverti Vadošās iestādes VKS apraksta 2.4.1.punktā**

PA VKS aprakstā jānorāda:

- 1) spēkā esošās iestādes procedūras (apstiprināšanas datums, īss apraksts par ietvertajām EEZ/NOR FI funkcijām),
- 2) izstrādes procesā esošās procedūras (plānotais apstiprināšanas periods - gads, ceturksnis/mēnesis).

- ➔ Izstrādājot procedūras, kārtības, vadlīnijas, lūdzam iestādes ņemt vērā EEZ/NOR FI 2009.-2014.gada perioda revīzijās, auditos, programmu izvērtējumos iekļautos un spēkā esošos ieteikumus, kuri piemērojami uz EEZ/NOR FI 2014.-2021.gada periodu.

## Programmas VKS apraksta ieteicamā veidlapa

*Ieteicamais lapaspušu skaits aizpildītai veidlapai: ieteicams nepārsniegt 20.lpp.*

*Visās veidlapas sadaļās norādīt informāciju arī par Aģentūru un Programmas partneri (ja attiecināms)*

*Veidlapā iekļautas būtiskākās prasības no donoralstu noteikumiem, kuras attiecas uz Programmas VKS izvedi, tāpēc lūdzam PA aprakstīt visus zemāk prasītos aspektus, lai Revīzijas iestāde varētu pārliecināties par to ievērošanu.*

### **1. Iestādes organizatoriskā struktūra; funkciju sadalījums**

1.1. Struktūrshēma (norādot, kuri departamenti, nodaļas iesaistīti EEZ/NOR FI funkciju veikšanā).

1.2. Struktūrvienību iekšējais funkciju sadalījums (jānorāda visas PA iestādes veicamās funkcijas un uzdevumi sadalījumā pa struktūrvienībām, kā arī jāapraksta, kā tiks ievērots donoralstu noteikumu 5.6.1.1.punktā noteiktais princips).

*5.6.1.1. "Nodaļa, kas ir atbildīga par attiecināmo izdevumu pārbaudēm un maksājumu apstiprināšanu ir nodalīta no citām nodaļām, kuras atbildīgas par programmu ieviešanu un lai šīs nodaļas funkcijas būtu nodalītas no pārējo nodaļu funkcijām. "*

1.1. Pievienot struktūrshēmu (-as)

1.2.

## 2. Projektu atlasē procedūras

Jānorāda procedūras projektu iesniegumu atlasēm, līgumu slēgšanai, grozīšanai.

	Nosaukums	Apstiprināšanas gads/datums (plānotajām- gads, ceturksnis/mēnesis)	Īss apraksts <i>(kuras būtiskākās funkcijas atrunātas konkrētajā procedūrā; plānotajām procedūrām īsi aprakstīt konkrēto PA veicamo funkciju izpildes procesu)</i>
Spēkā esošas procedūras			
Plānotās procedūras			



### 3. Procedūras projektu pārskatu pārbaudēm

3.1. Tabulā jānorāda un īsi jāapraksta procedūras programmas līmeņa administratīvo izdevumu pārbaudēm un kontrolēm, projektu attiecināmo izdevumu pārbaudēm: iepirkumu plānu pārbaudes, iepirkumu pirmspārbaudes, administratīvās pārbaudes un pārbaudes projektu īstenošanas vietās, t.sk. pārbaudžu izlases veidošanas principi, sistēma, kā arī procedūras divpusējās sadarbības fonda pārskatu sagatavošanai, izdevumu pārbaudēm/kontrolēm

*Procedūrās aprakstītajām projektu pārbaudēm jāaptver projektu administratīvos, finanšu, tehniskos un fiziskos aspektus, ievērojot samērīguma principu.*

	Nosaukums	Apstiprināšanas gads/datums (plānotajām- gads, ceturksnis/mēnesis)	Īss apraksts <i>(kuras būtiskākās funkcijas atrunātas konkrētajā procedūrā; plānotajām procedūrām īsi aprakstīt konkrēto PA veicamo funkciju izpildes procesu)</i>
Spēkā esošas procedūras			
Plānotās procedūras			

3.2. Aprakstīt, vai pārbaūžu veikšanai projektu īstenošanas vietās tiek plānots piesaistīt ekspertus specifiskajās jomās (piemēra, IT, būvniecība u.tml.)

3.3. Aprakstīt, vai programmā tiks paredzēta iespēja izmantot ārējo auditoru/kompetentu amatpersonu projektu pārbaūžu veikšanai saskaņā ar donorvalstu noteikumu 8.12.4.punktu. Gadījumā, ja šāda iespēja tiks paredzēta, lūdzu aprakstīt, kā tiks nodrošināta ziņojuma iesniegšana un tā atbilstība donorvalstu noteikumu 8.12.4. punkta prasībām.

3.4. Aprakstīt, kā tiks nodrošināta Sertifikācijas iestādes informēšana par veiktajām izdevumu atbilstības pārbaudēm atbilstoši donorvalstu noteiktumu 5.6.1. (p) punkta prasībām.

#### 4. Atskaitīšanās un uzraudzības sistēma PA iestādē

- 4.1. Īsi aprakstīt plānoto projektu uzraudzību (kādi projektu uzraudzības veidi tiks izmantoti, t.sk. programmas un projektu risku vērtēšana, analīze, uzraudzība).
- 4.2. Aprakstīt plānoto uzraudzības regularitāti.
- 4.3. Kā uzraudzības procesā iegūtā informācija tiks organizēta un uzglabāta (t.sk. ar projektiem saistīto statistikas datu reģistrēšana informācijas uzturēšanai/analīzei atbilstoši donorvalstu noteikumu 5.6.1. (s) punktam), aprakstīt arī plānoto informācijas ievadišu sistēmā GRACE <sup>7</sup> (norādot atbildīgos par informācijas ievadīšanu).
- 4.4. Aprakstīt izveidotās kontroles/veicamās darbības komercdarbības atbalsta nosacījumu ievērošanai visos projekta etapos. Aprakstīt, kā iestādē tiek nodrošināta piešķirto atbalsta apjomu uzskaitē.
- 4.5. Aprakstīt izveidotās kontroles/veicamās darbības ieņēmumus gūstošo projektu uzraudzībai/ieņēmumu identificēšanai, uzskaitēi (ja attiecināms).
- 4.6. Aprakstīt iestādē izveidotās kontroles/veicamās darbības dubultā finansējuma identificēšanai/nepieļaušanai (t.sk. risku analīze).
- 4.7. Aprakstīt plānotās kontroles/veicamās darbības projektu ilgtspējas nosacījumu ievērošanas nodrošināšanai atbilstoši donorvalstu noteikumu 8.14.pantam.
- 4.8. Aprakstīt, kā programmas ietvaros tiks nodrošināta vides aizsardzības prasību ievērošana atbilstoši donorvalstu noteikumu 5.6. (w) punktam.
- 4.9. Iestādes procedūras, kurās atrunāta programmas pārskatu sagatavošana (starpposma, gada, noslēguma) un pārējie 4.punktā uzskaitītie aspekti.

*PA ir atbildīgs par ikgadēju projektu uzraudzību – pārbaudāmo projektu apjoms/izlase veidota gan pamatojoties uz riska izvērtējumu, gan pielietojot nejaušo atlasī*

4.1.

<sup>7</sup> Informāciju norādīt, kad sistēma GRACE uzsāks darbību.

4.2.

4.3.

4.4.

4.5.

4.6.

4.7.

4.8.

4.9.

	Nosaukums	Apstiprināšanas gads/datums (plānotajām- gads, ceturksnis/mēnesis)	Īss apraksts <i>(kuras būtiskākās funkcijas atrunātas konkrētajā procedūrā; plānotajām procedūrām īsi aprakstīt konkrēto PA veicamo funkciju izpildes procesu)</i>
Spēkā esošas procedūras			
Plānotās procedūras			

## 5. Maksājumu plūsmas apraksts

- 5.1. Maksājumu plūsmas shēma: PA → Projekta īstenotājs.
- 5.2. Grāmatvedības uzskaitē PA institūcijā (datorizēta sistēma grāmatvedības dokumentu reģistrēšanai un uzglabāšanai par katru programmas projektu atbilstoši donorvalstu noteikumu 5.6.1.p.).
- 5.3. Valsts budžeta līdzekļu plānošana.
- 5.4. Iestādes procedūras (kurās atrunāti 5.punktā uzskaitītie aspekti)

5.1.

5.2.

5.3.

## 5.4.

	Nosaukums	Apstiprināšanas gads/datums (plānotajām- gads, ceturksnis/mēnesis)	Īss apraksts (kuras būtiskākās funkcijas atrunātas konkrētajā procedūrā; plānotajām procedūrām īsi aprakstīt konkrēto PA veicamo funkciju izpildes procesu)
Spēkā esošas procedūras			
Plānotās procedūras			



## 6. PA iestādē izveidotā neatbilstību sistēma

6.1. Aprakstīt, kā neatbilstību sistēma PA iestādē atbilst sekojošiem aspektiem:

- Novēršana (t.sk. konkrēti novēršanas pasākumi),
- Mazināšana (t.sk. konkrēti mazināšanas pasākumi),
- Atklāšana (procesa apraksts),
- Atskaitīšanās (procesa apraksts),
- Projektos konstatēto neatbilstoši veikto izdevumu atgūšana,
- Atbrīvotā finansējuma pārdale,
- Finansējuma saņēmēja informēšana par konstatēto neatbilstību/neatbilstības ieturēšanu.

6.2. Norādīt neatbilstību procesus regulējošās iestādes procedūras (t.sk. kurās atrunāti 6.punktā uzskaitītie aspekti).

6.1.

## 6.2.

	Nosaukums	Apstiprināšanas gads/datums (plānotajām- gads, ceturksnis/mēnesis)	Īss apraksts (kuras būtiskākās funkcijas atrunātas konkrētajā procedūrā; plānotajām procedūrām īsi aprakstīt konkrēto PA veicamo funkciju izpildes procesu)
Spēkā esošas procedūras			
Plānotās procedūras			

**7. Publicitātes un komunikācijas pasākumi**

- 7.1. Īsi aprakstīt, kā tiks nodrošinātas publicitāte un komunikācija PA iestādē atbilstoši donorvalstu prasībām.
- 7.2. Norādīt procedūras, kurās atrunāta publicitātes un komunikācijas prasību nodrošināšana.

7.1.

7.2.

	Nosaukums	Apstiprināšanas gads/datums (plānotajām- gads, ceturksnis/mēnesis)	Īss apraksts (kuras būtiskākās funkcijas atrunātas konkrētajā procedūrā; plānotajām procedūrām īsi aprakstīt konkrēto PA veicamo funkciju izpildes procesu)
Spēkā esošas procedūras			
Plānotās procedūras			

**8. PA iestādes VKS atbilstība revīzijas posmu izsekojamībai**

8.1. Īsi aprakstīt sistēmu un uzskaitīt procedūras ar kurām PA iestāde nodrošina audita liecības, informācijas izsekojamību, dokumentu uzglabāšanu (t.sk, kā tiks nodrošināta revīzijas iestādes auditos izteikto ieteikumu uzskaitē un ieviešana), kā arī norādīt vai un kas auditē izveidoto VKS iestādes ietvaros.

8.2. Norādīt procedūras, kurās atrunāta audita liecību nodrošināšana, informācijas izsekojamību, dokumentu uzglabāšanu.

*Dokumenti par programmu un projektiem jāglabā gan papīra formā, gan elektroniski.*

8.1.

8.2.

	Nosaukums	Apstiprināšanas gads/datums (plānotajām- gads, ceturksnis/mēnesis)	Īss apraksts (kuras būtiskākās funkcijas atrunātas konkrētajā procedūrā; plānotajām procedūrām īsi aprakstīt konkrēto PA veicamo funkciju izpildes procesu)
Spēkā esošas procedūras			
Plānotās procedūras			