

**Zvērināta revidenta finanšu audita un projekta
rezultātu atbilstības audita pakalpojuma
nodrošināšanas Atveseļošanas fonda projekta
“Individuālo mācību kontu pieejas attīstība”
ietvaros KOPSAVILKUMA ZIŅOJUMS**

Pārbaudes mērķis ir sniegt Pasūtītājam neatkarīgu pārlicību par:

- Normatīvo aktu izpildi, tostarp Ministru kabineta 2024. gada 23. jūlija noteikumiem Nr. 506 "Latvijas Atveseļošanas un noturības mehānisma 2.3. reformu un investīciju virziena "Digitālā transformācija" 2.3.1.r. reformas "Ilgtspējīgas un sociāli atbildīgas atbalsta sistēmas pieaugušo izglītībai attīstība" 2.3.1.4.i. investīcijas "Individuālo mācību kontu pieejas attīstība" un 2.3.1.3.i. investīcijas "Pašvadītas IKT speciālistu mācību pieejas attīstība" īstenošanas noteikumi" (turpmāk - Noteikumi). Pakalpojuma tvērumš balstās arī uz Ministru kabineta 2023. gada 4. jūlija informatīvo ziņojumu "Par Latvijas Atveseļošanas un noturības mehānisma plāna 2. komponentes "Digitālā transformācija" 2.3. reformas un investīciju virziena "Digitālās prasmes" 2.3.1.r. reformas "Ilgtspējīgas un sociāli atbildīgas atbalsta sistēmas pieaugušo izglītībai attīstība" 2.3.1.4.i. investīcijas "Individuālo mācību kontu pieejas attīstība" īstenošanu", TAP Nr. 22-TA-2475, pieņemts MK 04.07.2023., protokols Nr. 35, 33.§ (turpmāk - MK informatīvais ziņojums), kas nosaka projekta mērķus, rezultātīvos rādītājus un ieviešanas nosacījūmus;

Pārbaudes mērķis ir sniegt Pasūtītājam neatkarīgu pārliedību par:

- finanšu līdzekļu izlietojuma pamatotību un atbilstību normatīvajiem aktiem, projektā apstiprinātajam budžetam, finanšu vadības un uzskaites prasībām, kā arī Noteikumu prasībām;
- projekta plānoto rezultātu un mērķrādītāju atbilstību faktiskajai izpildei, tai skaitā aktivitāšu īstenošanas kvalitāti, dalībnieku iesaisti, platformas darbību, sasniegtajiem mācību rezultātiem un citiem projektā un MK informatīvajā ziņojumā definētajiem rādītājiem;
- interešu konflikta, dubultfinansējuma, korupcijas vai krāpšanas riska neesamību, izvērtējot projekta īstenošanas procesu un finanšu plūsmas;
- datu, atskaišu un pierādījumu (turpmāk atsevišķi vai visi kopā – Informācija) ticamību, kas izmantoti projekta rezultātu sasniegšanas un finanšu izlietojuma pamatošanai.

Aģentūras vadības atbildība

Aģentūras vadība ir atbildīga par patiesas Informācijas sagatavošanu atbilstoši to pamatojošiem dokumentiem un ievērojot Noteikumu prasības, kā arī tādu iekšējo kontroli, kādu vadība uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu Informācijas, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu un patiesas Informācijas sniegšanu.

Revidentu atbildība

Mēs esam atbildīgi par ierobežotas pārlicības secinājumu, kuru, pamatojoties uz mūsu veiktajām pārbaudēm, izsakām par Informāciju, ko Aģentūra sniegusi atskaitēs iesniedzot Progresā pārskatus par periodu līdz 2025. gada 31. decembrim, kā arī par projekta rezultātu atbilstību faktiskajai izpildei līdz 2025. gada 31. decembrim.

Revidentu atbildība

Pārbaude tika veikta saskaņā ar 3000. Starptautisko apliecinājuma uzdevumu standartu (ISAE 3000 (Revised)) „Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskas finanšu informācijas revīzijas vai pārbaudes uzdevumi”. Šis standarts nosaka, ka mums jāievēro ētikas normas un 1. Starptautiskais kvalitātes vadības standarts (SKVS), jāplāno un jāveic pārbaudi tā, lai iegūtu ierobežotu pārliecību par to, ka Aģentūras sniegtā Informācija visos būtiskākajos aspektos ir atbilstoša rindkopās „Ziņojuma priekšmets” un “Piemērotie kritēriji” aprakstītajiem kritērijiem, kā arī par projekta rezultātu atbilstību faktiskajai izpildei.

Mēs esam neatkarīgi no Aģentūras saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) prasībām. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā Profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības.

Ziņojuma priekšmets

Līgums un Noteikumi nosaka šī ziņojuma priekšmetu, kurš ir sekojošs:

- Noteikumos un citos atbilstošajos normatīvajos aktos noteikto prasību izpilde, ņemot vērā MK informatīvā ziņojuma nosacījumus;
- finanšu līdzekļu izlietojuma pamatotība un atbilstība normatīvajiem aktiem, projektā apstiprinātajam budžetam, finanšu vadības un uzskaites prasībām, kā arī Noteikumu prasībām;
- projekta plānoto rezultātu un mērķrādītāju atbilstība faktiskajai izpildei, tai skaitā aktivitāšu īstenošanas kvalitātei, dalībnieku iesaistei, platformas darbībai, sasniegtajiem mācību rezultātiem un citiem projektā un MK informatīvajā ziņojumā definētajiem rādītājiem;
- interešu konflikta, dubultfinansējuma, korupcijas vai krāpšanas riska neesamība, izvērtējot projekta īstenošanas procesu un finanšu plūsmas;
- datu, atskaišu un pierādījumu (Informācija) ticamība, kas izmantoti projekta rezultātu sasniegšanas un finanšu izlietojuma pamatošanai.

Piemērotie kritēriji

Ziņojuma priekšmeta novērtēšanai tika izstrādāti kritēriji, kuri norādīti šajā sadaļā.

- Noteikumos un citos atbilstošajos normatīvajos aktos noteiktās prasības ir izpildītas un ievērotas, ņemti vērā MK informatīvā ziņojuma nosacījumi;
- finanšu līdzekļu izlietojums ir pamatots un atbilstošs normatīvajiem aktiem, projektā apstiprinātajam budžetam, finanšu vadības un uzskaites prasībām, kā arī Noteikumu prasībām;
- projekta faktiskā izpilde atbilst plānotajiem rezultātiem un mērķrādītājiem, tai skaitā aktivitāšu īstenošanas kvalitāte, dalībnieku iesaiste, platformas darbība, sasniegtie mācību rezultāti un citi projektā un MK informatīvajā ziņojumā definētie rādītāji;
- interešu konflikta, dubultfinansējuma, korupcijas vai krāpšanas riski nepastāv, izvērtējot projekta īstenošanas procesu un finanšu plūsmas;
- dati, atskaites un pierādījumi (Informācija), kas izmantoti projekta rezultātu sasniegšanas un finanšu izlietojuma pamatošanai, ir ticami.

Ierobežota pārlicība

Šīs pārbaudes mērķis bija gūt ierobežotu pārlicību mūsu secinājumu izdarīšanai. Ierobežotas pārlicības darbs ir mazāk detalizēts nekā tāds, ko veiktu pietiekamas pārlicības uzdevuma ietvaros, iegūtās pārlicības līmenis ir zemāks nekā veicot pietiekamas pārlicības uzdevumu.

Secinājums

Pamatojoties uz mūsu veiktajām procedūrām un iegūtajiem pierādījumiem, kas aprakstīti šajā ziņojumā, mūsu uzmanības lokā nav nonākuši tādi apstākļi vai fakti, kas mums liktu uzskatīt, ka projekta rezultāti neatbilstu faktiskajai izpildei līdz 2025. gada 31. decembrim vai ka Aģentūras Informācija par periodu līdz 2025. gada 31. decembrim visos būtiskajos aspektos nebūtu patiesa.

Uzdevumam piemītošie ierobežojumi

Visiem uzdevumiem ar mērķi iegūt pārlicību piemīt ierobežojumi, kas saistīti ar pētāmās informācijas pārbaudi uz izlases pamata. Tādējādi visi krāpšanās, kļūdu vai neatbilstību gadījumi var netikt atklāti.

Papildus, nefinanšu informācijai piemīt lielāki ierobežojumi nekā finanšu informācijai, ņemot vērā tās būtību, kā arī metodes, kas tiek pielietotas, lai noteiktu, aprēķinātu un aplēstu šādu informāciju.

Izmantošanas ierobežojums

Pilnais neatkarīgais ierobežotas pārlicības apliecinājuma ziņojums ir paredzēts Aģentūras un Izglītības un Zinātnes Ministrijas vadības vajadzībām, iesniegšanai citām Latvijas Republikas vai Eiropas Savienības institūcijām un to nevar izmantot nekādiem citiem nolūkiem vai iesniegt jebkādai citai trešajai pusei, līdz ar to publikācijai ir pieejama šī saīsinātā kopsavilkuma versija, kuras mērķis ir sniegt pārlicību par revīzijas notikšanu un galveno secinājumu.