  

es_fondu_sauklis.jpg

**Pārbaudes lapa – Ziņojums**

Pārbaudes mērķis ir gūt pārliecību, ka Pētniecības Organizācijas nodrošina pienākumu nodalīt finanšu plūsmas un nepārkāpt komercdarbības atbalsta kontroles normu prasības. Pārbaudes lapas ir izmantojamas kopā ar dokumentu *„Detalizēto pārbaužu procedūru kopsavilkums”*, kurā ir skaidrots Pārbaudes lapu piemērošana.

|  |  |
| --- | --- |
| **Vispārīga informācija par pārbaudi** |  |
| Pētniecības organizācijas (turpmāk tekstā „PO”) nosaukums |  |
| Saņemtais finansējums (ESF, ERAF 2007-2013 Struktūrfondu programmēšanas perioda ietvaros) |  |
| Pārbaudes veicējs, amats |  |
| Datums, vieta |  |
| Paraksts |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Izmaksas** | | | | | | | | | |
| **Izmaksu uzskaite, nodalīšana, attiecināšana** | | | | | | | | | | |
|  | [Attiecināms tikai uz valsts budžeta finansētajām iestādēm]  Izmaksām piešķirts atbilstošs budžeta izdevumu klasifikācijas kods  (MK noteikumi Nr. 1031) | |  | |  | |  | | |  |
| Atbilstoši darījuma ekonomiskajai būtībai izmaksām tiek piemērots atbilstošs grāmatvedības uzskaites konts  (MK noteikumi Nr. 1486) | |  | |  | |  | | |  |
| PO grāmatvedības / finanšu uzskaites sistēmā izmaksām tiek piešķirta pazīme, vai tie ir saistīti ar:   * Nesaimniecisko pamatdarbību \*; * Saimniecisko pamatdarbību \*\*; * Kombinēto pamatdarbību; * Pārējo/citu saimniecisko darbību.   Tiek nodrošināta finanšu plūsmas nodalīšana.  \* PO pamatdarbības daļa, kuras mērķis nav komercdarbība.  \*\* Darbība, kurā PO piedāvā preces un/ vai pakalpojumus attiecīgajā tirgū.  (Nostādnes par valsts atbalstu pētniecībai, attīstībai un inovācijai (2006/C 323/01), PO definīcija)  Grāmatvedības sistēma nodrošina ka izmaksas tiek attiecinātas uz nesaimniecisko vai saimniecisko pamatdarbību vai pārējo saimniecisko darbību. | |  | |  | |  | | |  |
| Izmaksām PO uzskaites sistēmā tiek piešķirta papildus pazīme, tādejādi tos attiecinot uz atbilstošu projektu (grantu) | |  | |  | |  | | |  |
| Uzskaites sistēma nodrošina netiešo izmaksu uzskaiti, piešķirot papildus pazīmi, pēc kuras var atlasīt visas netiešās izmaksas | |  | |  | |  | | |  |
| Uzskaitītās (iegrāmatotās) netiešās izmaksas atbilst netiešo izmaksu klasifikācijai saskaņā ar grāmatvedības politiku | |  | |  | |  | | |  |
| **Netiešo izmaksu aprēķins** | | | | | | | | | | |
|  | Netiešās izmaksas tiek attiecinātas uz projektiem ievērojot PO grāmatvedības politikā noteiktos principus | |  | |  | |  | | |  |
| Netiešās izmaksas tiek attiecinātas matemātiski pareizi | |  | |  | |  | | |  |
| **Pašizmaksas aprēķins** | | | | | | | | | | |
|  | PO grāmatvedības politikā ir ietverta pakalpojumu, produktu, tehnoloģiju, prototipu un intelektuālo īpašumu pašizmaksas aprēķināšanas metode, kas ir racionāla un atbilstoša PO darbības specifikai | |  | |  | |  | | |  |
| PO pielietotā pašizmaksas aprēķināšanas metode ir saskaņā ar PO grāmatvedības politikā noteiktajiem principiem | |  | |  | |  | | |  |
| Pašizmaksas aprēķins ir matemātiski pareizs (manuāli gatavotas atskaites gadījumā; automātiskas – N/A) | |  | |  | |  | | |  |
|  | **Ilgtermiņa aktīvi** | | | | | | | | | |
| **Ilgtermiņa aktīvu uzskaite** | | | | | | | | | | |
|  | Kā ilgtermiņa aktīvs uzskaitītais aktīvs atbilst ilgtermiņa aktīva definīcijai (nevis apgrozāmā līdzekļa vai izmaksu definīcijai) | |  | |  | |  | | |  |
| [Attiecināms tikai uz valsts budžeta finansētajām iestādēm]  Ilgtermiņa aktīvam ir piešķirts atbilstošais ekonomikas klasifikācijas kods  (MK noteikumi Nr. 1031) | |  | |  | |  | | |  |
| Ilgtermiņa aktīviem ir piešķirts atbilstošs grāmatvedības uzskaites konts, pēc kura tie tiek grupēti un atspoguļoti bilancē.  (MK noteikumi Nr. 1486) | |  | |  | |  | | |  |
| Aktīvu uzskaites sistēmā PO ieviesusi aktīva uzskaites dimensiju nodrošinot informāciju par to vai aktīvs ir iegādāts PO:   * Nesaimnieciskajai pamatdarbībai; * Saimnieciskajai pamatdarbībai; * Kombinētajai pamatdarbībai; * Pārējai/citai saimnieciskajai darbībai.   (Nostādnes par valsts atbalstu pētniecībai, attīstībai un inovācijai (2006/C 323/01), PO definīcija)  (Regula Nr. 1083/2006) | |  | |  | |  | | |  |
| Ilgtermiņa aktīva objektiem, kas iegādāti saimnieciskajai vai nesaimnieciskajai pamatdarbībai, pārējai saimnieciskai darbībai vai kombinētiem projektiem, un to iegādes finansēšanā PO izmantojusi subsīdiju, dotāciju, dāvinājumu vai Fondu finansējumu, ilgtermiņa aktīvu kartiņā ir izdarīti sekojoši ieraksti: | |  | |  | |  | | |  |
| * Finansējuma projekta identifikācijas dati (grants, ERAF, ESF); | |  | |  | |  | | |  |
| * Finansējuma procentuālais īpatsvars (cik liela aktīva iegādes vērtība ir finansēta izmantojot Fondu finansējumu); | |  | |  | |  | | |  |
| * Piezīme par to vai ERAF vai Kohēzijas fonda projektā bija paredzēti ieņēmumi (norādot apjomu, par kādu tika samazināts finansējuma apjoms); | |  | |  | |  | | |  |
| * Īpaša piezīme, ja ieņēmumi nebija paredzēti.   [Tikai ERAF un Kohēzijas fonda finansētiem projektiem, kuru kopējās izmaksas pārsniedz 1 miljonu eiro]  [Īpaša piezīme – šos objektus bez finanšu korekcijas veikšanas nevar izmantot ieņēmumu gūšanai]  (Regula Nr. 1083/2006) | |  | |  | |  | | |  |
| PO grāmatvedības/ finansu uzskaites sistēma nodrošina iespēju noteikt, cik lieli ieņēmumi tiek gūti ar konkrēto infrastruktūras objektu.  [Regulas Nr.1083/2006. 55.pants 5.punkts izvirza prasības identificēt ieņēmumus un veikt finanšu korekcijas tādiem par Fondu līdzekļiem iegādātiem nesaimnieciskās pamatdarbības infrastruktūras objektiem, ko līdzfinansē ERAF vai Kohēzijas fonds un kuru kopējās izmaksas ir lielākas par 1 miljonu eiro un kuriem projektā nebija paredzēti ieņēmumi]  Iespējams identificēt, cik liela ir katra par Fonda līdzekļiem finansēta ilgtermiņa infrastruktūras aktīva nolietojuma daļa, kas attiecināma uz konkrētu ieņēmumus gūstošo projektu | |  | |  | |  | | |  |
| **Nolietojums un tā attiecināšana** | | | | | | | | | | |
|  | Ilgtermiņa aktīviem amortizācija un nolietojums tiek aprēķināts atbilstoši normatīvo aktu prasībām (valsts budžeta finansētajās iestādēs) un PO grāmatvedības politikai. | |  | |  | |  | | |  |
| Nolietojums tiek sadalīts, balstoties uz pamatlīdzekļa izmantošanas vienību atskaiti (piemēram, mašīnstundu uzskaites kopsavilkums), ja to ir iespējams sadalīt tieši.  Infrastruktūras objektiem pēc iegādes tiek noteikts izmaksu nesējs (‘*cost driver*’) un paredzamais izmantošanas apjoms. Nolietojuma izmaksas uz konkrētu projektu tiek attiecinātas proporcionāli infrastruktūras objekta izmantošanai projektā pret paredzēto izmantošanas apjomu. | |  | |  | |  | | |  |
| Projekta ietvaros veiktās tiešās un netiešās izmaksas tiek uzskaitītas atbilstoši projektā paredzētajai saimnieciskās un nesaimnieciskās pamatdarbības proporcijai. | |  | |  | |  | | |  |
| **Nākamo periodu ieņēmumi** | | | | | | | | | | |
|  | Ilgtermiņa aktīviem, kas finansēti no ārvalstu finanšu palīdzības, šī palīdzība tiek uzskaitīta „Nākamo periodu ieņēmumu” sastāvā bilances pasīvā. Uzskaitītā saņemtā finansējuma vērtība pakāpeniski tiek iekļauta attiecīgo pārskata periodu ieņēmumos (atbilstoši ilgtermiņa ieguldījuma kārtējā gada nolietojuma daļai, kas attiecas uz saņemto Fondu finansējumu). |  | |  | |  | |  | | |
|  | **Ieņēmumi** | | | | | | | | | |
| **Ieņēmumu uzskaite, nodalīšana** | | | | | | | | | | |
|  | [Attiecināms tikai uz valsts budžeta finansētajām iestādēm]  Ieņēmumiem piešķirts atbilstošs budžeta ieņēmumu klasifikācijas kods  (MK noteikumi Nr. 1032) | |  | |  | |  | |  | |
| Atbilstoši darījuma ekonomiskajai būtībai ieņēmumiem piemērots atbilstošs grāmatvedības uzskaites konts  (MK noteikumi Nr. 1486) | |  | |  | |  | |  | |
| PO uzskaites sistēmā tiek piešķirta pazīme vai ieņēmumi ir saistīti ar:   * Nesaimniecisko pamatdarbību; * Saimniecisko pamatdarbību; * Kombinēto pamatdarbību; * Pārējo/citu saimniecisko darbību.   (Nostādnes par valsts atbalstu pētniecībai, attīstībai un inovācijai (2006/C 323/01), PO definīcija) (Regula Nr. 1083/2006) | |  | |  | |  | |  | |
| PO grāmatvedības uzskaites sistēmā tiek piešķirta papildus pazīme/ dimensija/ kods, attiecinot ieņēmumus uz atbilstošu projektu (grantu) vai konkrētu saimnieciskās darbības projektu | |  | |  | |  | |  | |
| **Honorāru ieņēmumu pārbaude** | | | | | | | | | | |
|  | Honorāru ieņēmumiem ir veiktas visas nepieciešamās korekcijas struktūrfondu projektu gadījumā | |  | |  | |  | |  | |
| **Nesaimnieciskās pamatdarbības ieņēmumi** | | | | | | | | | | |
|  | PO vismaz reizi gadā analizē savus nesaimnieciskās darbības un saimnieciskās darbības ieņēmumus un ar to gūšanu saistītās izmaksas, lai nepieciešamības gadījumā varētu veikt korekcijas. | |  | |  | |  | |  | |
| Kontrole par ikgadējo nesaimnieciskās darbības analīzi ir atrunāta (definēta) grāmatvedības politikā. | |  | |  | |  | |  | |
| PO uzrauga un analizē nesaimnieciskās pamatdarbības ieņēmumus projektos, ko:   * Līdzfinansē ERAF vai Kohēzijas fonds; * Kuru kopējās izmaksas ir lielākas par 1 miljonu eiro; * Kuriem projektā sākotnēji nebija paredzēti ieņēmumi.   uzskaites sistēmai jānodrošina iespēja noteikt, cik lieli ieņēmumi tiek gūti ar konkrēto infrastruktūras objektu.  [Regulas Nr.1083/2006 55.panta 5.punkts] | |  | |  | |  | |  | |
| Ja nesaimnieciskās pamatdarbības sadaļā esošajā Fondu projektā tiek gūti ieņēmumi piecu gadu periodā pēc darbības pabeigšanas, kas nebija iepriekš paredzēti, tad ieņēmumi ir atskaitīti no Komisijai deklarētajiem izdevumiem.  [Korekcijas saskaņā ar regulas Nr.1083/2006 55.panta 3.punktu] | |  | |  | |  | |  | |
| **Tirgus cena, peļņas apmērs, tirgus kropļošanas risks** | | | | | | | | | | |
|  | Pārdodot produktus (piemēram, izsolēs) vai intelektuālā īpašuma tiesības, tas ir sniegts par tirgus cenu vai par tādu cenu, kas atspoguļo visas tās izmaksas, kā arī saprātīgu uzcenojumu.  (Nostādnes par valsts atbalstu pētniecībai, attīstībai un inovācijai (2006/C 323/01), 3.2.1.punkts) | |  | |  | |  | |  | |
| Tirgus cenas noteikšanā tiek pielietota atbilstoša metode, tās izvēle ir pamatota ar situācijas analīzi. Analīze ir dokumentēta un ir izsekojama, lēmums ir vadības apstiprināts. | |  | |  | |  | |  | |
| PO pielietotā peļņas apmēra noteikšanas metode ir saskaņā ar grāmatvedības politikā noteiktajiem principiem. | |  | |  | |  | |  | |
| Peļņas apmēra noteikšanas aprēķins ir matemātiski pareizs. | |  | |  | |  | |  | |
| Saistībā ar kombinētajai pamatdarbībai iegādātajiem infrastruktūras objektiem (t.i. 2.1.1.3.1. apakšaktivitātes ietvaros) netiek pārsniegtas noteiktās *de-minimis* normas iegādāto pamatlīdzekļu izmantošanai saimnieciskajos projektos, kā arī, saimnieciskie līgumi, kuros tie tiek izmantoti, nav par cenu, kas ir zemāka par tirgus cenu vai projekta pašizmaksa plus grāmatvedības politikā noteiktais uzcenojums. | |  | |  | |  | |  | |
| Saistībā par finansēto projektu uzskaiti un PO infrastruktūras objektu nolietojuma uzskaiti, tiek nodrošināti pierādījumi, ka PO nekropļo tirgu, izmantojot nesaimnieciskai darbībai iegādāto un apsaimniekoto infrastruktūru savu pakalpojumu, produktu, tehnoloģiju, prototipu un intelektuālā īpašuma radīšanai un to ieviešanai tirgū | |  | |  | |  | |  | |
| **Ieņēmumu reinvestēšana** | | | | | | | | | | |
|  | PO saimnieciskajā darbībā gūtie ieņēmumi tiek novirzīti pamatdarbības finansēšanai (gan saimnieciskajai, gan nesaimnieciskajai) | |  | |  | |  | |  | |
| PO pamatdarbībā gūto peļņu reinvestē pamatdarbībā, t.sk. nesaimnieciskajā pamatdarbībā gūtie neto ieņēmumi tiek reinvestēti tikai nesaimnieciskajā pamatdarbībā  (Nostādnes par valsts atbalstu pētniecībai, attīstībai un inovācijai (2006/C 323/01), PO definīcija) | |  | |  | |  | |  | |