**Latvijas Organiskās sintēzes institūta (OSI)** pilnveidotās resursu vadības un rezultātu pārvaldības politikas gala (ex-post) audits

## 1. Pielikums. Ex-post audita procedūras

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Nr. *Pārbaudes lapā* | Pārbaužu procedūras  (pilnu sarakstu skat. dokumentā *Pārbaudes lapa*) | Pārbaudes veids | Izlases bāze | Dokumentu, izdruku vai aprēķinu saraksts |
| Izmaksas | | | | |
| 1.1. | Tiek nodrošināta PO nesaimnieciskās pamatdarbības, saimnieciskās pamatdarbības un pārējās saimnieciskās darbības finanšu plūsmu nodalīšana izmaksām. | Detalizētā metode (salīdzināt transakcijas pret attaisnojuma dokumentiem un pārbaudīt vai grāmatojumu klasifikācija ir atbilstoša).  Atsevišķi tiek pārbaudīta datu kopa:   * Visas PO izmaksas, atskaitot nolietojumu.   Pārbaude ietver izvēlēties arī rēķinus un salīdzināt pret grāmatvedības ierakstiem. | Izmaksu transakcijas, vismaz 1 no struktūrfondu projekta. | * Izdruka no PO grāmatvedības sistēmas ar izmaksu detalizētu apgrozījumu (pa grāmatojumiem, ar visām grāmatvedības dimensijām) par pārskata periodu. |
| 1.2. | Netiešās izmaksas tiek attiecinātas uz projektiem ievērojot PO grāmatvedības politikā noteiktos principus. Izmaksas tiek attiecinātas matemātiski pareizi. | Detalizētā metode. Pārbaudes veids ir atkarīgs no tā vai aprēķins notiek automātiski vai manuāli:   1. Manuāli (piemēram, izmantojot programmu MsExcel) – izskatīt pārbaudāmo failu, pārliecinoties par formulu pareizību. Salīdzināt MsExcel faila ievaddatu pareizumu salīdzinot pret informāciju grāmatvedībā.   Pārbaude ietver:   * Pārbaude pret politiku; * Ievaddatu pārbaude (pret grāmatvedības atskaitēm) * Formulu pareizība. | Mēnesis (ja izmaksu bāze ir mēnesis) | * Grāmatvedības politika; * Mēneša netiešo izmaksu aprēķins (MsExcel fails); * Netiešo izmaksu kopsumma par pārbaudāmajiem mēnešiem; * Pārskats par pārbaudāmā mēneša visu PO projektu tiešo izmaksu kopsummu (ja netiešās izmaksas tiek sadalītas uz projektiem balstoties uz tiešo izmaksu lieluma). |
| 1. Automātiski – pārbaudi var veikt izskatot programmas sākotnējo kodu vai visi algoritmi, saskaņā ar grāmatvedības politiku, ir iestrādāti programmā. Ja sākotnējo kodu tehniski nevar izskatīt, nepieciešams izstrādāt matemātisko modeli un pārbaudīt aprēķinu 1 mēnesim. | Mēnesis | * Pieeja pie sākotnējā koda;   vai   * Netiešo izmaksu kopsumma par pārbaudāmajiem mēnešiem; * Pārskats par pārbaudāmā mēneša visu PO projektu tiešo izmaksu kopsummu (ja netiešās izmaksas tiek sadalītas uz projektiem balstoties uz tiešo izmaksu lieluma). |
| 1.3. | PO veic pakalpojumu, produktu, tehnoloģiju, prototipu un intelektuālo īpašumu pašizmaksas aprēķināšanu, piešķirot šiem līgumiem (peļņas centriem) atsevišķu grāmatvedības dimensiju.  PO pielietotā pakalpojumu, produktu, tehnoloģiju, prototipu un intelektuālo īpašumu pašizmaksas aprēķināšanas metode ir saskaņā ar PO grāmatvedības politikā noteiktajiem principiem ir matemātiski pareiza. | Detalizētā metode:   1. Tiešo izmaksu attiecināšana uz projektu ir pārbaudīta procedūrā 1.1; 2. Netiešo izmaksu attiecināšana uz projektu ir pārbaudīta procedūrā 1.2 – piedokumentējam šo pārbaudi 1 projekta ietvaros. | 1 līguma pārbaude par pārskata gadu (no procedūras 1.2) – sākotnējās izpratnes pārbaudes ietvaros. | * 1 atlasītā līguma detalizēts izmaksu apgrozījuma pārskats (no grāmatvedības sistēmas) par pārskata gadu. |
| Ilgtermiņa aktīvi | | | | |
| 2.1. | Tiek nodrošināta PO nesaimnieciskās pamatdarbības, saimnieciskās pamatdarbības un pārējās saimnieciskās darbības finanšu plūsmu nodalīšana ilgtermiņa aktīviem. | Detalizētā metode (salīdzināt transakcijas pret attaisnojuma dokumentiem un pārbaudīt vai grāmatojumu klasifikācija ir atbilstoša).  Atsevišķi tiek pārbaudīta datu kopa:   * Visi PO ilgtermiņa aktīvi. | Pamatlīdzekļu transakcijas, vismaz 1 no struktūrfondu projekta. | * Visu PO ilgtermiņa aktīvu saraksts. |
| 2.2. | Nolietojums tiek sadalīts, balstoties uz pamatlīdzekļa izmantošanas vienību atskaiti (piemēram, mašīnstundu uzskaites kopsavilkums), ja to ir iespējams sadalīt tieši.  Infrastruktūras projektiem, kuriem ir iespējams iepriekš objektīvi paredzēt ieņēmumus, tiek atbilstoši koriģēts nolietojuma apmērs (attiecināmās izmaksas) | Detalizētā metode (nolietojuma (izmaksu) pārrēķins (vai nolietojums ir matemātiski pareizi aprēķināts)). Pārbaudes veids ir atkarīgs no tā vai aprēķins notiek automātiski vai manuāli:   1. Automātiski – pārbaude par to vai grāmatvedības sistēma ir automātiski pareizi aprēķinājusi nolietojumu. Piemērotās likmes ir saskaņā ar grāmatvedības politiku. | 1 pamatlīdzeklis no katras nolietojuma grupas | * Pamatlīdzekļu reģistrs; * Visu PO pamatlīdzekļu nolietojuma izmaksas. |
| 1. Manuāli (piemēram, izmantojot programmu MsExcel) – izskatīt pārbaudāmo failu, pārliecinoties par formulu pareizību.   Atsevišķa pārbaude par to kā nolietojums tiek rēķināts pamatlīdzekļu uzlabojumiem. | Mēnesis | * Pamatlīdzekļu nolietojuma aprēķina fails |
| Detalizētā metode (atlasītajiem pamatlīdzekļiem vai izmaksas uz projektiem tiek sadalītas balstoties uz pamatlīdzekļa izmantošanas vienību atskaiti). Pārbaudes veids ir atkarīgs no tā vai aprēķins notiek automātiski vai manuāli:   1. Manuāli (piemēram, izmantojot programmu MsExcel) – izskatīt pārbaudāmo failu, pārliecinoties par formulu pareizību atlasītajiem pamatlīdzekļiem. | Pamatlīdzekļi, pārbaude veicama 1 mēnesim | * Mēneša nolietojuma sadales par projektiem aprēķins (MsExcel fails). |
| 1. Automātiski – pārbaudi var veikt izskatot programmas sākotnējo kodu vai visi algoritmi, saskaņā ar grāmatvedības politiku, ir iestrādāti programmā. Ja sākotnējo kodu tehniski nevar izskatīt, nepieciešams izstrādāt matemātisko modeli un pārbaudīt aprēķinu 1 mēnesim. | Mēnesis | * Pieeja pie sākotnējā koda;   vai   * Pamatlīdzekļa laika uzskaites karte. |
| Ievaddatu un kontroļu pārbaudes procedūra: pamatlīdzekļu uz projektu attiecināto stundu salīdzināšana ar pamatlīdzekļa laika uzskaites kartēm. Pārbaude par to vai izvēlētās pamatlīdzekļu laika uzskaites kartes ir atbildīgās personas apstiprinātas. | Pamatlīdzekļi | * Izvēlēto pamatlīdzekļu laika uzskaites kartes. |
| 2.3. | Nākamo periodu ieņēmumi tiek uzskaitīti un norakstīti saskaņā ar grāmatvedības uzskaites principiem | Detalizētā metode salīdzinot izvēlēto pamatlīdzekļu pārskata perioda nolietojumu ar ieņēmumiem, kas norakstīti no nākamo periodu ieņēmumiem. | Struktūrfondu finansētie ilgtermiņa aktīvi. | * Grāmatvedības izdruka salīdzinot pamatlīdzekļu nolietojumu ar norakstītiem ieņēmumiem no nākamo periodu ieņēmumiem. |
| Ieņēmumi | | | | |
| 3.1. | Tiek nodrošināta PO nesaimnieciskās pamatdarbības, saimnieciskās pamatdarbības un pārējās saimnieciskās darbības finanšu plūsmu nodalīšana ieņēmumiem. | Detalizētā metode (salīdzināt transakcijas pret attaisnojuma dokumentiem un pārbaudīt vai grāmatojumu klasifikācija ir atbilstoša, t.sk. vai ieņēmumi tiek attiecināti pareizam projektam).  Atsevišķi tiek pārbaudītas datu kopa:   * Visi PO ieņēmumi. | Ieņēmumu transakcijas, vismaz 1 no struktūrfondu projekta. | * Izdruka no PO grāmatvedības sistēmas ar ieņēmumu detalizētu apgrozījumu (pa grāmatojumiem, ar visām grāmatvedības dimensijām) |
| 3.2. | Honorāru pārbaude par intelektuālo īpašumu | Detalizētā metode (identificēt honorāru ieņēmumu avotu – no kādiem projektiem tie ir radušies | Visi honorāri | * Izdruka no PO grāmatvedības sistēmas ar honorāru ieņēmumu detalizētu apgrozījumu |
| 3.3. | PO uzrauga un analizē nesaimnieciskās pamatdarbības ieņēmumus  Ja nesaimnieciskās pamatdarbības sadaļā esošajā Fondu projektā tiek gūti ieņēmumi 5 gadu periodā pēc darbības pabeigšanas, kas nebija iepriekš paredzēti, tad ieņēmumi ir atskaitīti no Komisijai deklarētajiem izdevumiem. | Detalizētā metode caurskatot visus fondu finansētos projektus lai identificētu vai tajos ir gūti ieņēmumi | Visi nesaimnieciskās pamatdarbības ieņēmumi | * Fondu finansēto projektu grāmatvedības detalizēta izdruka. |
| 3.4. | Tirgus cenas noteikšanā tiek pielietota atbilstoša metode, tās izvēle ir pamatota ar situācijas analīzi. Analīze ir dokumentēta un ir izsekojama. | Detalizētā metode, caurskatot tirgus cenas noteikšanas piemērošanu pakalpojumu, produktu, tehnoloģiju, prototipu un intelektuālo īpašumu projektiem (peļņas centriem), saskaņā ar grāmatvedības politiku, katrai unikālajai tirgus cenas noteikšanas metodei.  Pārbaude ietver:   * Pārbaude pret politiku; * Ievaddatu pārbaude (pret grāmatvedības vai ārējām atskaitēm); * Formulu pareizība. | 1 pārbaude katrai unikālajai tirgus cenas noteikšanas metodei – sākotnējās izpratnes pārbaudes ietvaros. | * Tirgus cenas noteikšanas aprēķins atbilstošiem līgumiem. |
| 3.5. | Nesaimnieciskajā pamatdarbībā gūtie neto ieņēmumi tiek reinvestēti tikai nesaimnieciskajā pamatdarbībā. | Principi un kontroles kā nodrošina šīs prasības izpildi. Detalizētā metode caurskatot reinvestēšanas procesu saskaņā ar grāmatvedības politiku atlasītajam projektam.  Pārliecināties par to vai PO ir bijusi peļņa par pārskata periodu un ja jā, vai tā ir tikusi sadalīta un izmaksāta dividendēs. | Principu izpratne |  |