

IEKŠĒJĀ AUDITA PADOME

SMILŠU IELĀ 1, RĪGĀ, LV-1919, TĀLRUNIS (371) 67083856, FAKSS (371) 67083924

RĪGĀ

21.05.2018. Nr.1.3-2/15-1/51

Finanšu ministrijai

*Atzinums par Informatīvo ziņojumu
par iekšējā audita darbību ministrijās un iestādēs 2017. gadā*

Iekšējā audita padome (turpmāk – Padome) atbilstoši Ministru kabineta 2010. gada 16.novembra noteikumu Nr.1047 „Iekšējā audita padomes nolikums” 2.2. apakšpunktam ir izvērtējusi Finanšu ministrijas sagatavoto informatīvo ziņojumu par iekšējā audita darbību ministrijās un iestādēs 2017. gadā un sniedz savu atzinumu.

Padome secina, ka Finanšu ministrijas sagatavotais informatīvais ziņojums par iekšējā audita darbību ministrijās un iestādēs 2017. gadā (turpmāk - 2017. gada Informatīvais ziņojums) **kopumā sniedz pietiekamu informāciju** par iekšējā audita struktūrvienību darbību valsts pārvaldē.

Pamatojoties uz minētajā informatīvajā ziņojumā sniegto informāciju, ministriju un iestāžu 2017. gada iekšējā audita darbības rezultātiem, kā arī citu Padomes rīcībā esošo informāciju, Padome **akcentē** šādus iekšējā audita darbībai nozīmīgus jautājumus un problēmas:

1. Padome pozitīvi novērtē auditēto pamatdarbības sistēmu, kas ir būtisks ieguldījums iestāžu darbības mērķu sasniegšanā, apjoma noturēšanu gandrīz iepriekšējā gada līmenī. Vienlaikus joprojām 17% apmērā (2016: 20%) saglabājas to funkciju un uzdevumu apjoms, kas netiek auditēti ar tādu auditēšanas biežumu, kā tas ir noteikts normatīvajos aktos un izstrādātajā iekšējā audita stratēģijā, secīgi par to arī netiek sniegts auditoru viedoklis. Būtiski atzīmēt, ka 65% (2016: 75%) no minēto funkciju un uzdevumu nepietiekami auditētā apjoma aptver augstas un vidējas prioritātes jomas.

Padomes vērtējumā viens no būtiskiem izvērtējamiem jautājumiem situācijas uzlabošanai ir **audita resursu efektīva plānošana un izmantošana**. Uz to, ka ministriju un iestāžu iekšējā audita struktūrvienību rīcībā esošie resursi, iespējams, netiek efektīvi izmantoti audita stratēģijas īstenošanai, norāda:

- 1) audita gada plānu aktualizēšana, atliekot vai uz vēlāku periodu pārceļot sākotnēji iēplānotus augstas un vidējas prioritātes auditus;
- 2) gada laikā veiktais auditu skaits uz vienu auditoru ir tikai 2,2;
- 3) zems vidējais iekšējā audita dienu skaits pret kopējo darbam patērēto dienu skaitu īpatsvars - 59% (2016: 57%)

Padomes_atzinums_210518_ia

SAŅEMTS

Finanšu ministrijā

20 18. g. 22.05 plkst. 13:34

Reģ. Nr.

Reģistrēja

L. Kalniņa

2. Padome atkārtoti vēlas vārst uzmanību uz to, ka iekšējā audita resursu nepietiekamība būtu izvērtējama arī no nepietiekama auditoru atalgojuma aspekta, kas var kļūt par iemeslu kvalificētāko auditoru aizplūšanai no publiskā sektora. Padome atzinīgi novērtē Finanšu ministrijas vadības sniegto atbalstu atalgojuma pārskatīšanas jautājuma virzībā, tomēr uzsvērt to, ka, lai iekšējais audits spētu kvalitatīvi novērtēt un dot ieguldījumu ministriju un iestāžu darbības efektīvai pilnveidošanai, **atalgojuma līmenim būtu jābūt līdzvērtīgam institūcijas pamatdarbības funkciju veicējiem.**
3. Padome atkārtoti aicina pievērst uzmanību **risku vadības jautājuma sakārtošanai** valsts pārvaldei kopumā. Ņemot vērā risku vadības tiešo ietekmi uz valsts pārvaldes darbības efektivizēšanu, Padome aicina ietvert risku vadības auditu iekšējā audita stratēģiskajos plānos, vienlaikus vārst uzmanību uz to, ka pašlaik par riska vadību viedokli nevar sniegt 36% (2016: 45%) ministriju un iestāžu, kas ir otrs sliktākais rādītājs no visām auditējamām sistēmām - uzreiz pēc stratēģiskās un darba plānošanas 37% (2016: 20%). Padomes skatījumā veselīga risku vadības sistēma kalpo par pamatu veselīgai iekšējās kontroles sistēmai un efektīviem procesiem, līdz ar ko valsts pārvaldē būtu jāievieš dzīvotspējīga risku vadība, un iekšējam auditam būtu jākalpo par katalizatoru šādas risku vadības iedibināšanas procesa uzsākšanai un turpmākai risku vadības darbības efektivitātes paaugstināšanai.
4. Padome vārst uzmanību uz to, ka iekšējās kontroles sistēma IT vadības jomā konstatēti būtiski trūkumi 31% gadījumu, un tikai 6% gadījumu iekšējās kontroles sistēma atzīta par efektīvu. Starptautiski veiktos pētījumos un aptaujās ir konstatēta tendence IT riskiem pieaugt, notiek arī IT risku pārvaldības regulējošo prasību pastiprināšanās, piemēram, Vispārīgās personas datu aizsardzības regulas (ES) 2016/679 formā. Padome aicina iekšējo auditu pievērst pastiprinātu uzmanību konstatēto IT risku novēršanas plānu izpildes atsekošanai un jaunu IT risku parādīšanās uzraudzībai.

Priekšsēdētājs

Kaspars Lebedevs

K.Lebedevs
tālr. 2 659 1090
kaspars_lebedevs@yahoo.com