

## IEKŠĒJĀ AUDITA PADOME

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

RĪGĀ

15.05.2017. Nr.15-1-03/ 25

**Finanšu ministrijai**

*Atzinums par Informatīvo ziņojumu  
par iekšējā audita darbību ministrijās un iestādēs 2016. 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 2016. gadā un sniedz savu atzinumu.

Padome secina, ka Finanšu ministrijas sagatavotais informatīvais ziņojums par iekšējā audita darbību ministrijās un iestādēs 2016. gadā (turpmāk - 2016. gada Informatīvais ziņojums) **kopumā sniedz pietiekamu informāciju** par iekšējā audita struktūrvienību darbību valsts pārvaldē.

Pamatojoties uz minētajā informatīvajā ziņojumā sniegto informāciju, ministriju un iestāžu 2016. 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 20% apmērā (2015: 20%) saglabājas to funkciju un uzdevumu apjoms, kas netiek auditēts 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 75% (2015: 62%) 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 pietiekamība un to efektīva izmantošana**. Uz to, ka ministriju un iestāžu iekšējā audita struktūrvienību rīcībā, iespējams, nav pietiekamu cilvēkresursu audita stratēģijas īstenošanai, norāda:

- 1) audita gada plānu aktualizēšana, atliekot vai uz vēlāku periodu pārceļot sākotnēji ieplānotus augstas un vidējas prioritātes auditus;
- 2) darba plāna izpildes rādītājs, kas liecina, ka vidēji 19% (2015: 30%) no sākotnēji plānotā audita darba apjoma netiek izpildīti, tādējādi ietekmējot audita stratēģijas izpildi ilgākā termiņā;
- 3) zems vidējais iekšējā audita dienu skaits pret kopējo darbam patērēto dienu skaitu īpatsvars - 57% (2015: 53%)



Valsts pārvaldes politikas attīstības pamatnostādnēs publiskās pārvaldes efektīvizēšana, nodrošinot visu izvirzīto mērķu sasniegšanu, ir izvirzīta par prioritāti. Iekšējā audita nozīme iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtēšanā ir **būtisks instruments ministriju un iestāžu vadībai**, lai uzlabotu iestāžu darbības efektivitāti. Tāpēc Padome aicina kritiski izvērtēt, vai esošā iekšējā audita kapacitāte, kompetence un efektivitāte ministriju resoros ir pietiekama.

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 uzsver 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 pievārst uzmanību **risku vadības jautājuma sakārtošanai** valsts pārvaldei kopumā, jo ministriju un iestāžu vadībai ir atšķirīgas pieejas Ministru kabineta noteikto prasību ieviešanai praksē, kas izriet no atšķirīgām prasībām riska vadības brieduma līmenim. Ņemot vārvā risku vadības tiešo ietekmi uz valsts pārvaldes darbības efektīvizēšanu, Padome aicina ietvert risku vadības auditu iekšējā audita stratēģiskajos plānos, vienlaikus vārvārot uzmanību uz to, ka pašlaik par riska vadību viedokli nevar sniegt 45% ministriju un iestāžu, kas ir vissliktākais rādītājs no visām auditējamām sistēmām.
4. Izvērtējot ministriju un iestāžu 2016. gada iekšējā audita darbības rādītājus, Padome novārvāroja, ka, lai arī salīdzinoši augsts ir ieviesto iekšējā audita ieteikumu īpatsvars – 81% (2015: 86%, 2014: 83%) joprojām daļa no neizpildītajiem ieteikumiem nav iekļauti neieviesto ieteikumu skaitā, jo tiem ir pārcelsts ieviešanas termiņš. Termiņa pārcelšanai nevajadzētu ietekmēt to, ka vadībai tiek regulāri sniegta informācija par neieviestiem būtiskas prioritātes ieteikumiem. Padome jau 2014. un 2015. gados ir aicinājusi Finanšu ministriju pilnveidot iekšējā audita gada pārskata izstrādes metodiku attiecībā uz ieteikumu ieviešanas statusu ieteikumiem ar pārceltu ieviešanas termiņu.

Priekšsēdētājs



Kaspars Lebedevs

K.Lebedevs  
tālr. 2 659 1090  
kaspars\_lebedevs@yahoo.com

SANEMTS  
Finanšu ministrijā  
2014. g. 15.05. plkst. 14:40  
Reģ. Nr. \_\_\_\_\_  
Reģistrēja \_\_\_\_\_  
D.Strautnicce