



LATVIJAS  
REPUBLIKAS  
FINANŠU  
MINISTRIJA

# Aktualitātes valsts pārvaldes iekšējā audita jomā

Finanšu ministrijas  
Iekšējā audita departaments

03.09.2014.

# Saturs



- Mērķis
- Sagatavošana
- Viedokļa sniegšana Ministru kabinetā



## Misija

*Kādēļ mēs esam šeit?*

**IA veicina efektīvu, kompetentu un godīgu valsts pārvaldi**

## Vīzija

*Kādi mēs vēlamies būt?*

**IA ir efektīva, profesionāla un uzticama funkcija, kas veicina valsts pārvaldes pilnveidošanu**

## Iekšējā audita politikas mērķis

**Sniegt pārlicību par iekšējās kontroles sistēmas darbību ministrijās un iestādēs**



**Iekšējais audits** – iekšējā auditora neatkarīga un objektīva darbība, kuras rezultātā tiek sniegts iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtējums, lai pilnveidotu iekšējās kontroles sistēmas darbību



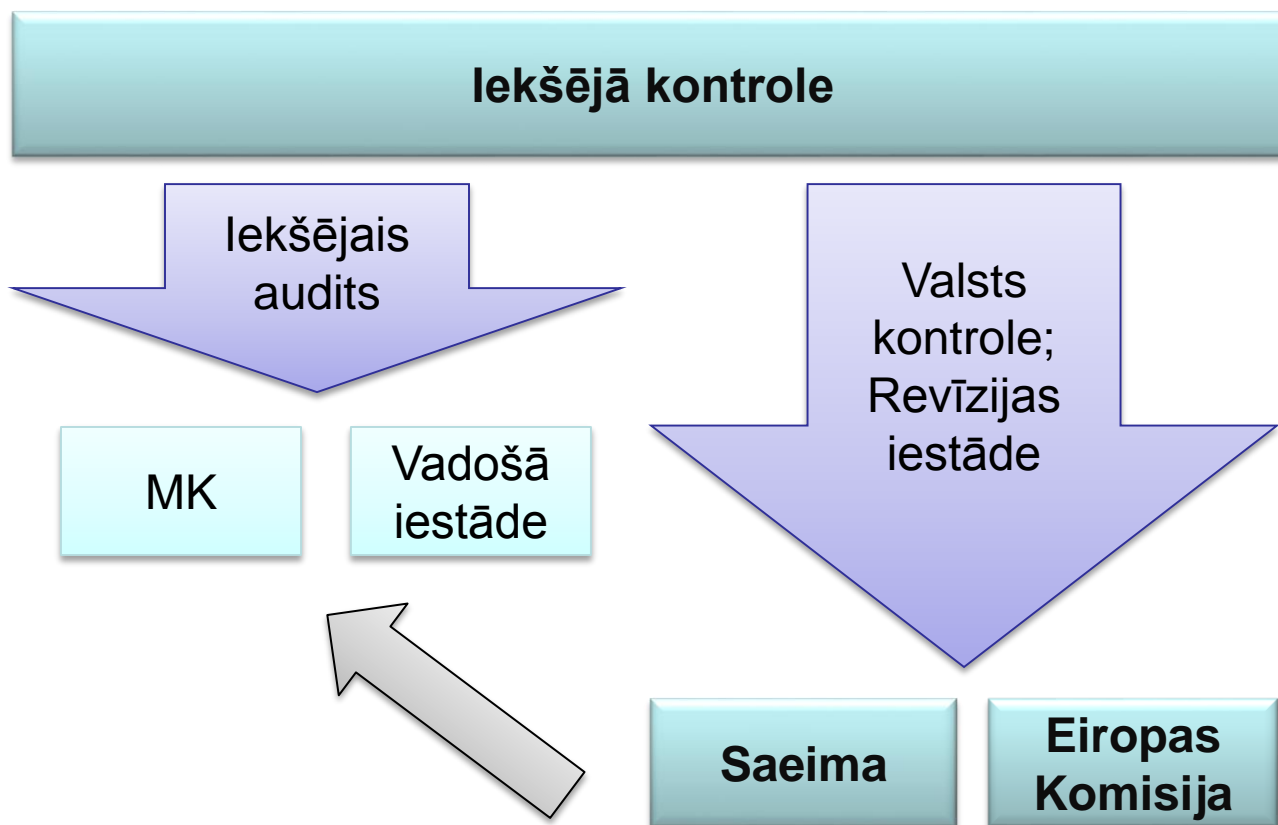
# Kas tas ir?



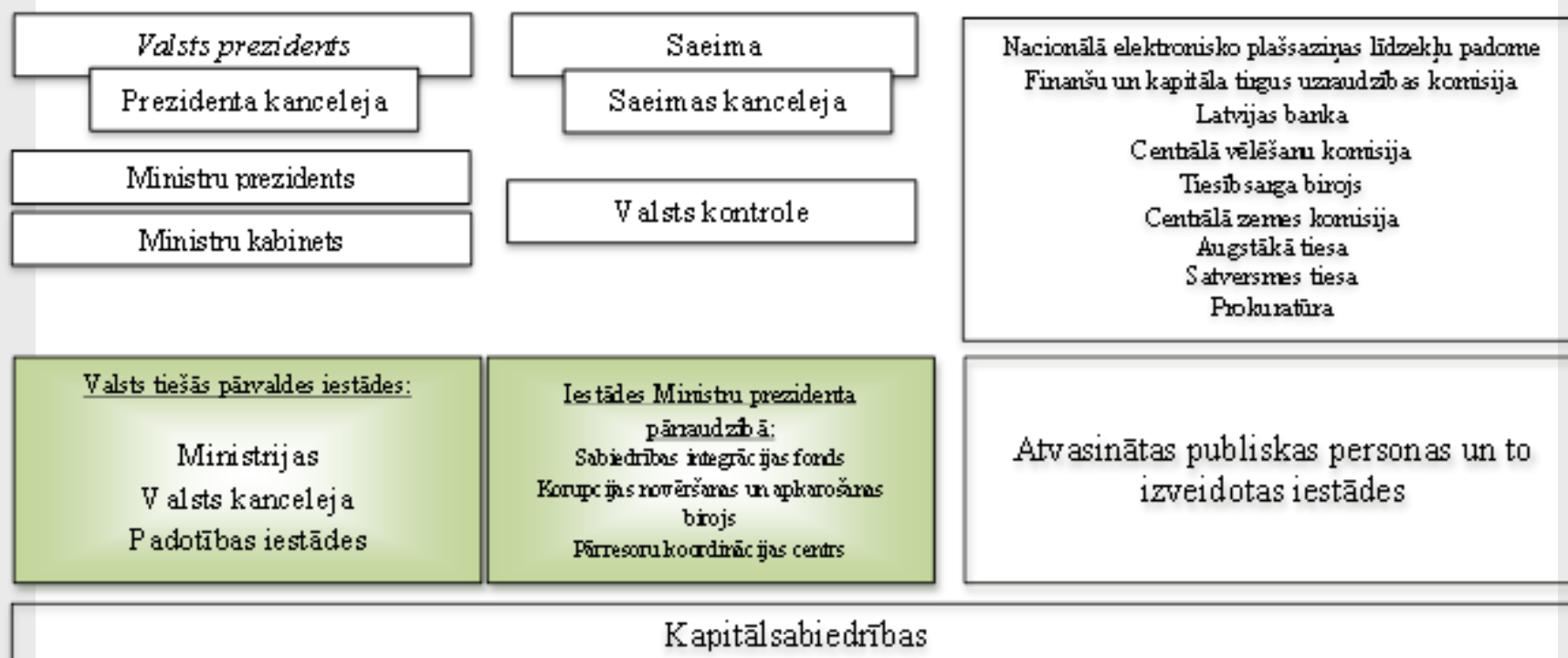
Sniegt iestādes vadītājam atzinumu, kurā ietver vērtējumu par:

- iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti un atbilstību iestādes mērķiem
- Informācijas ticamību un pietiekamību
- atbilstību normatīvajiem aktiem
- aktīvu aizsardzību

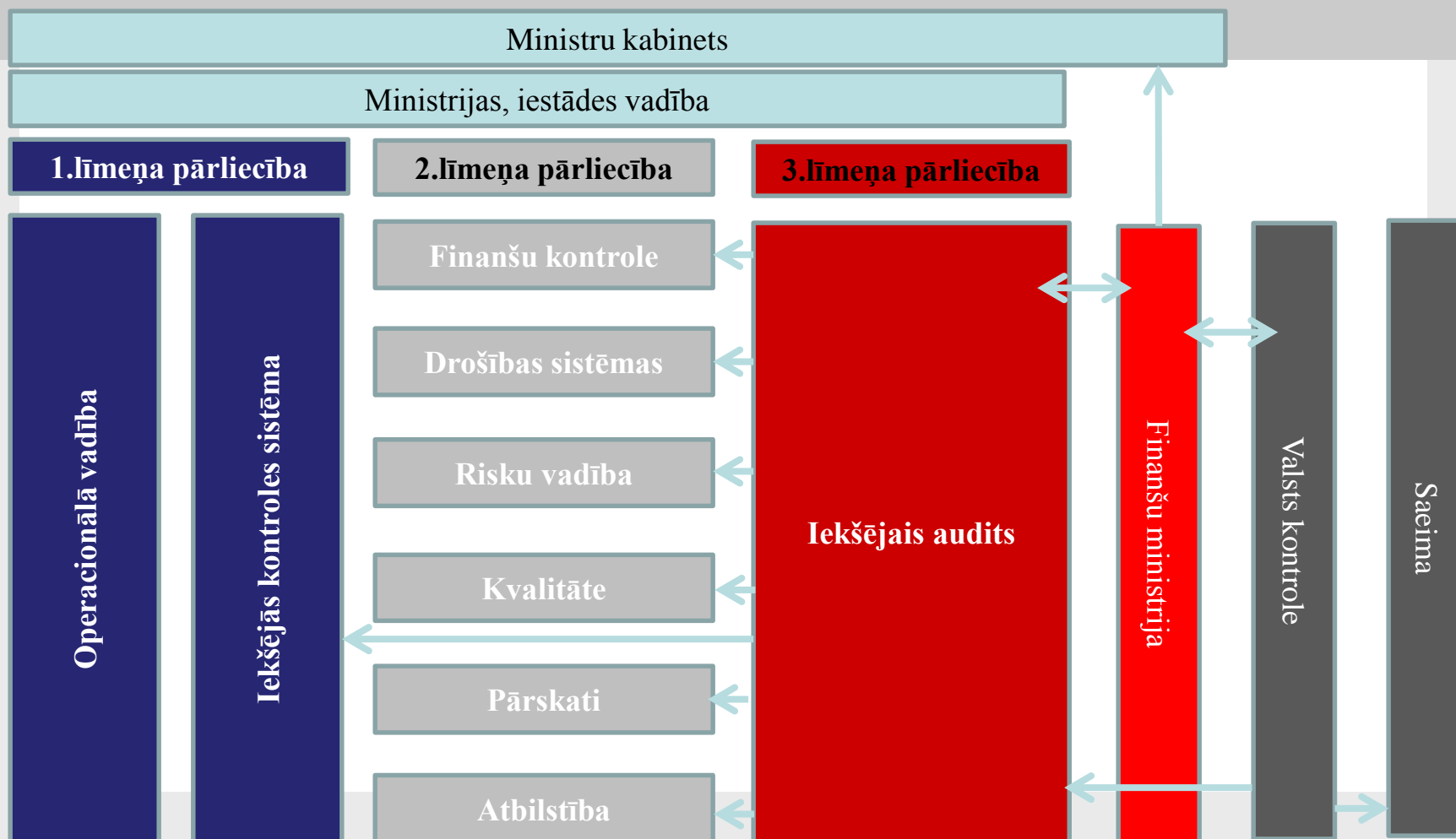
# lekšējā audita loma



# IKS pamatprasību aptvērums atbilstoši MK noteikumiem Nr.326



# Citi pārlicēbas sniegšanas procesi

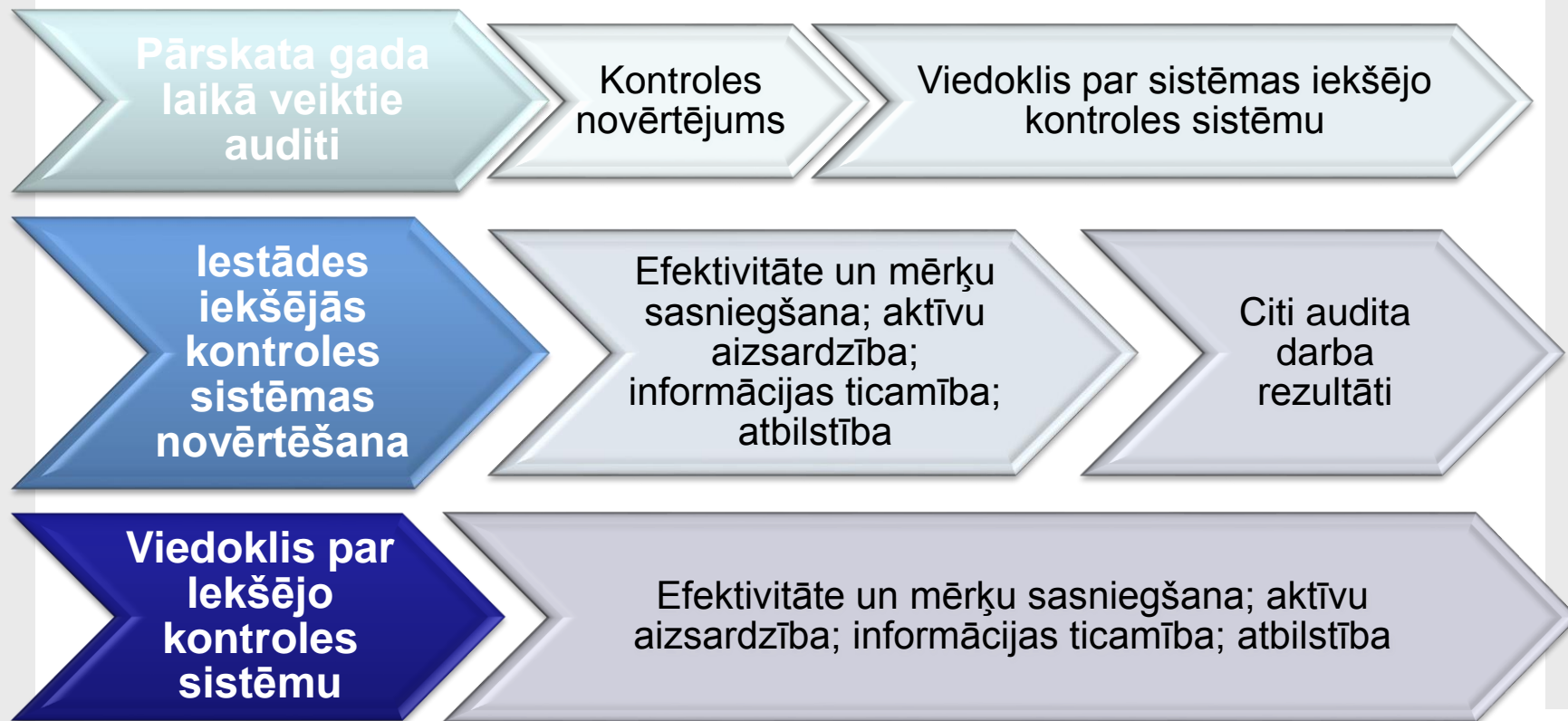




# Viedokļa par IKS izstrāde



# Viedokļa par IKS izstrāde iestādē



# Citi aspekti, kas ietekmē viedokli par IKS



## Nepārtraukta kvalitāte

- darba izpildes un kvalitātes prasību ievērošana

## Notikumi

- ieteikumu ieviešanas gaita
- notikumi, kas notikuši pēc audita beigām
- pierādījumi par IKS efektivitāti vai neefektivitāti un apsver to būtiskums un ietekme uz iestādi

## Nosegums

- vai audita vide aptver visas iestādes darbības jomas
- vai audita plāns un tā izpilde nosedz visu audita vidi noteiktā laika periodā
- pārlicinoties, ka regulāri tiek auditētas sistēmas ar augstu prioritāti.

# Sniegtā viedokļa definēšana



***Iestādes iekšējā kontroles sistēma ir efektīva*** – Novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārlicību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts.

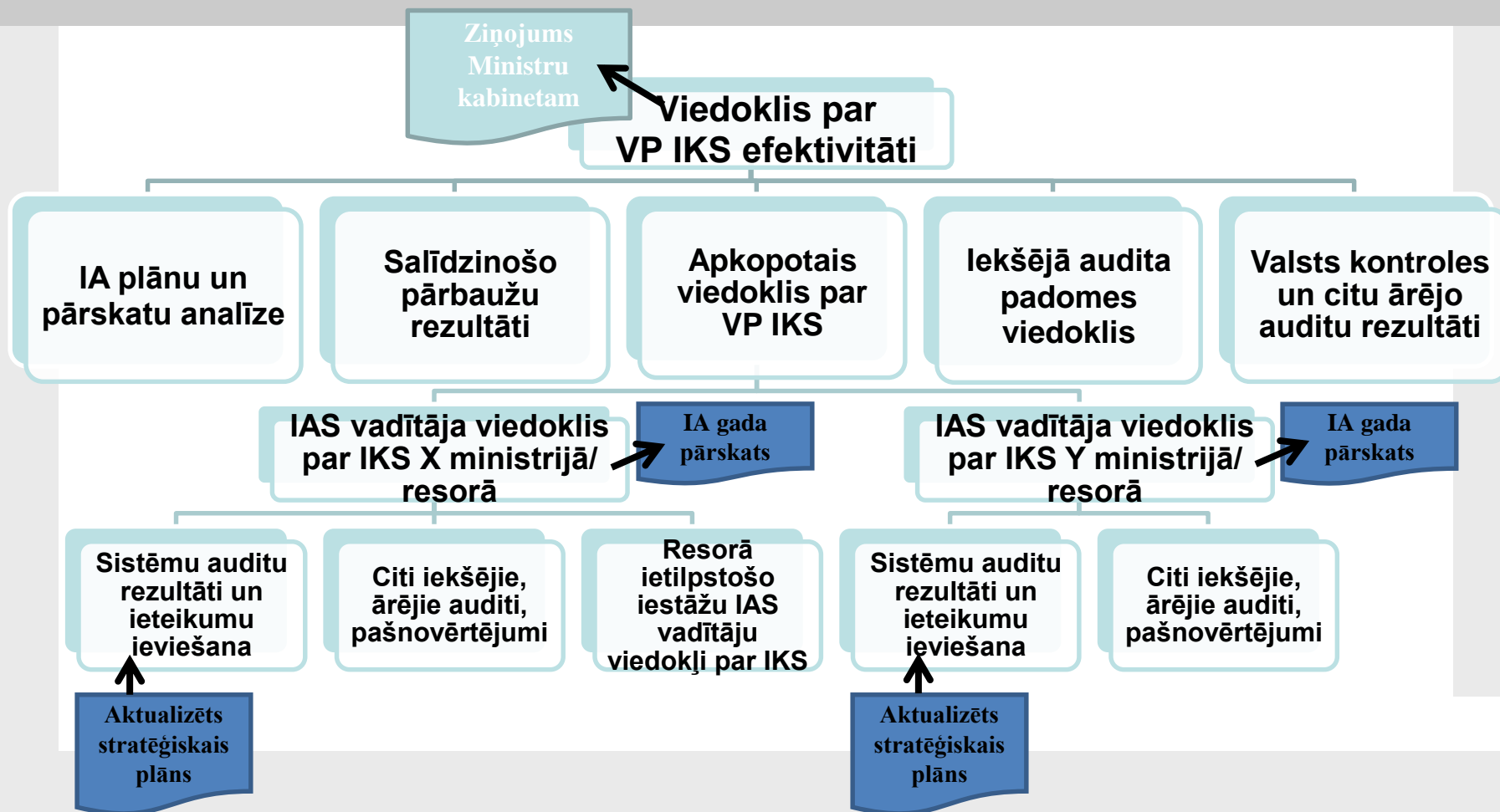
***Iestādes iekšējā kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi*** – Pārskata gadā tika konstatēts, ka atsevišķu, specifisku kontroļu trūkumi, tomēr kopumā novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārlicību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts.

***Iestādes iekšējā kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami būtiski uzlabojumi*** - Pārskata gadā tika konstatēti vairāki specifisku kontroļu trūkumi. Uz iekšējām kontrolēm nevar paļauties, tāpēc nevar sniegt pietiekamu pārlicību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts.

***Iestādes iekšējā kontroles sistēma nav efektīva*** - Novērtētās kontroles nav atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, lai sniegtu pietiekamu pārlicību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts.

# Kopējais viedoklis par IKS (3)

## Sagatavošanas process



# Kopējā viedokļa par IKS sagatavošana



Informācijas apkopošana

Analīze

Saskaņošana

Pārlicības kartes sagatavošana

Kopējā viedokļa par IKS sagatavošana

# lekšējā audita gada pārskatu un plānu analīze



- lekšējā audita struktūrvienību darbības novērtējuma rezultāti
- lekšējā audita vides noklājums
- lekšējā audita sniegto ieteikumu ieviešana
- Valsts kontroles sniegtais viedoklis par iestādes iekšējo kontroles sistēmu
- lekšējā audita padomes viedoklis





# Viedoklis par iekšējo kontroles sistēmu



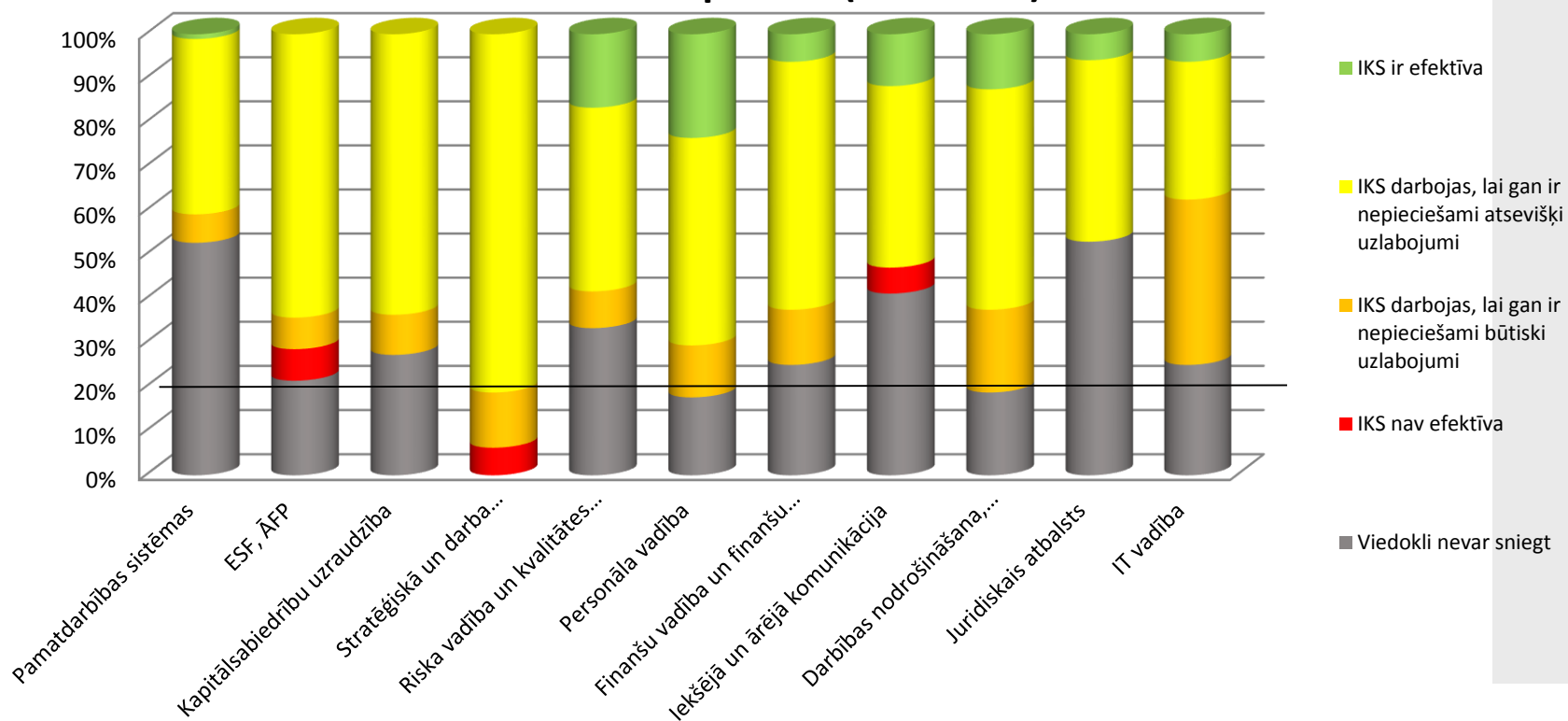
## ***iekšējā kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi.***

- Viedoklis tiek sniegts par ...% valsts pārvaldē īstenotajām funkcijām un uzdevumiem.
- Finanšu ministrija, analizējot iekšējo auditoru izteikto viedokli par iekšējās kontroles sistēmu un papildus tās rīcībā esošo informāciju (Valsts kontroles ziņojumi, ieteikumu ieviešana, sistēmu auditēšanas biežums atbilstoši noteiktajai prioritātei, kā arī iekšējā audita funkcijas darbības novērtējumu rezultāti), uzskata, ka par pamatots viedoklis ir sniegts par ...% valsts pārvaldē īstenotajām funkcijām un uzdevumiem

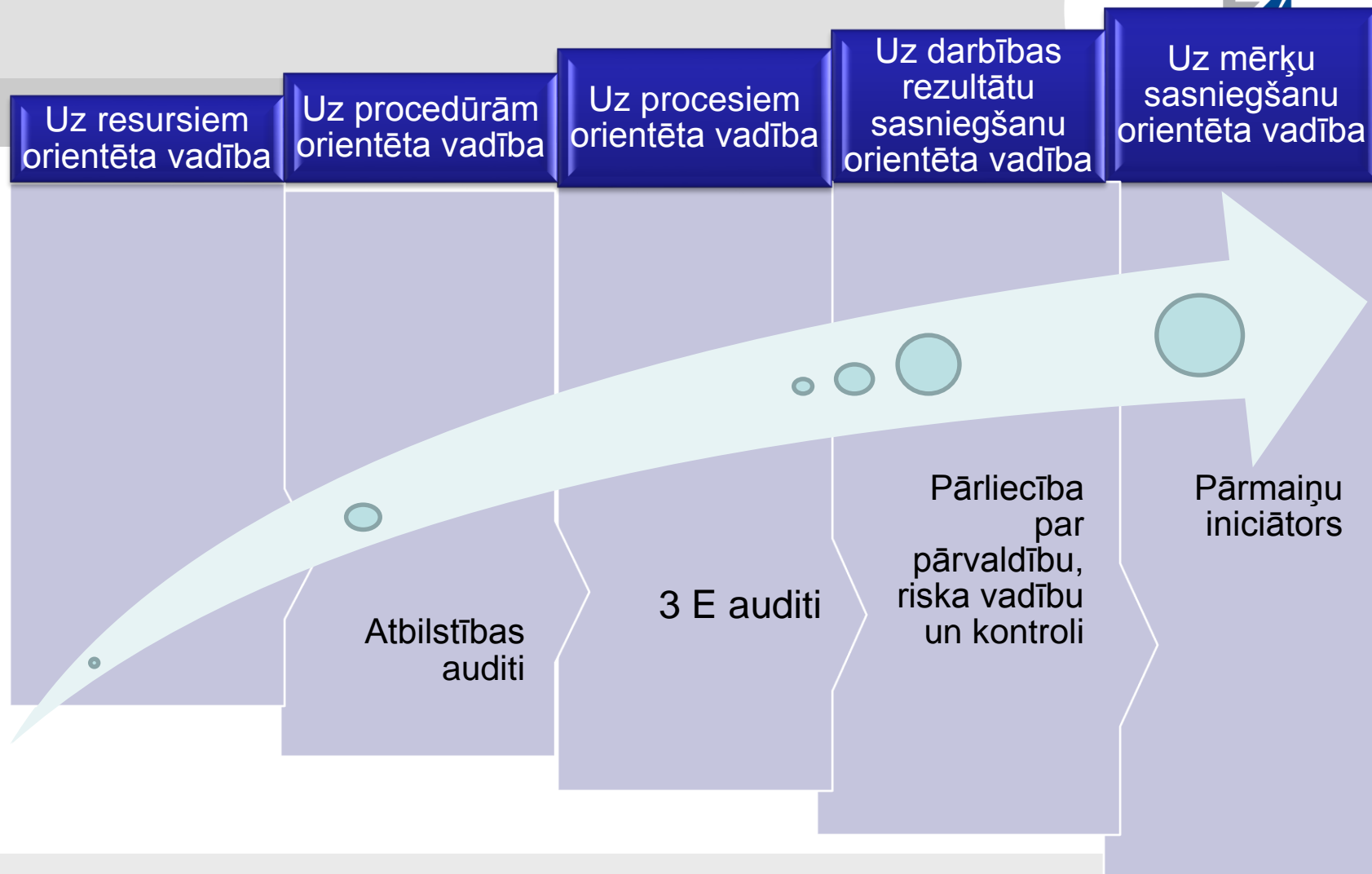
# Viedoklis par IKS sadalījumā pa sistēmām



## Viedoklis par IKS (FM bažas)



# Iekšējā audita attīstība





# Paldies par uzmanību!!!

- Finanšu ministrijas
- Iekšējā audita departamenta
- Iekšējā audita politikas plānošanas nodaļas vadītājas vietniece
- Dana Stauvere
- 67095579
- [dana.stauvere@fm.gov.lv](mailto:dana.stauvere@fm.gov.lv)