



Finanšu ministrija

Valsts pārvaldes iekšējā audita sistēmas attīstība

Konference «Attīstīta pārvaldība un iekšējais audits publiskajā sektorā»
21.10.2022.



Finanšu ministrija

Īsa atkāpe vēsturē

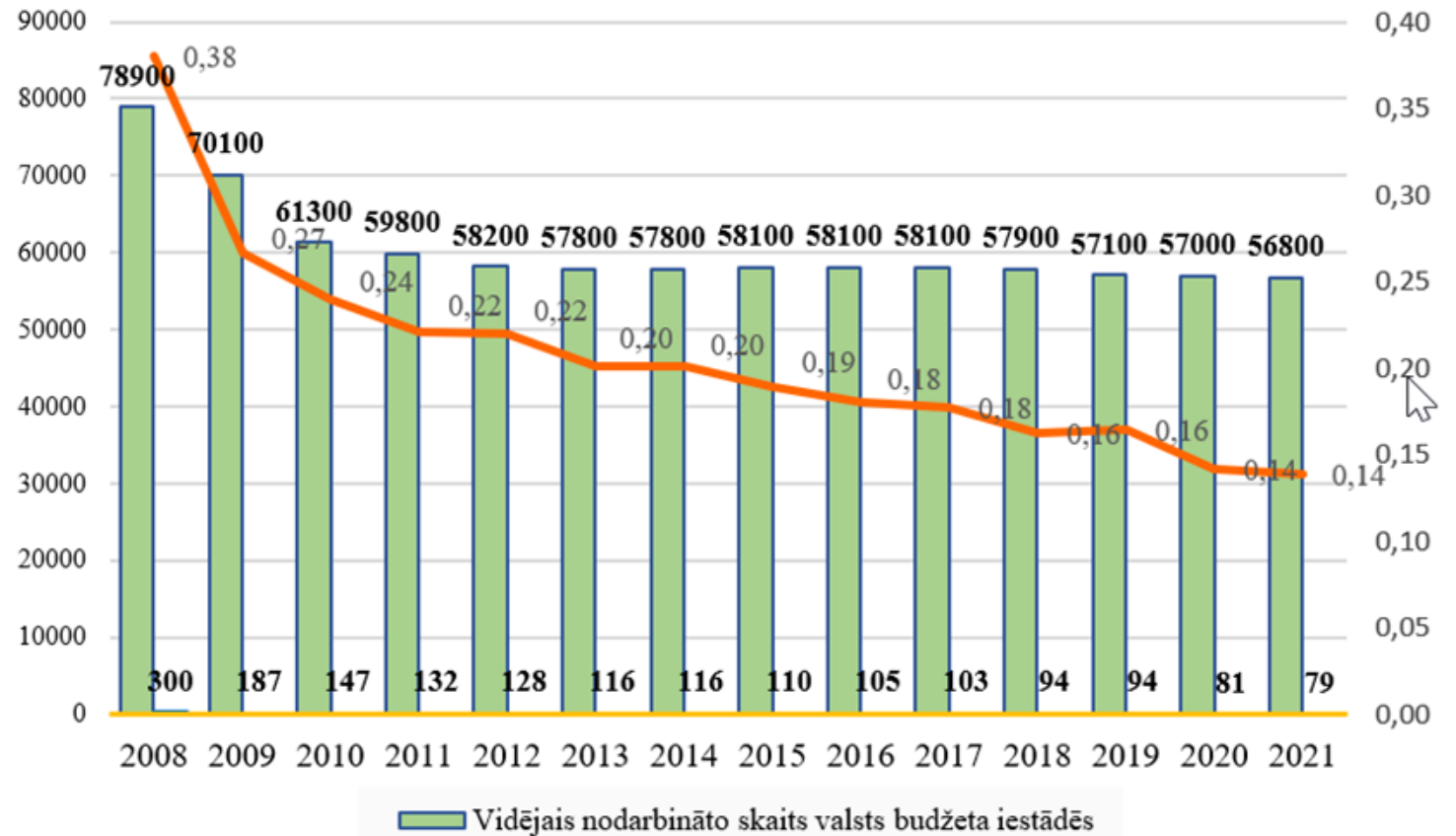




Finanšu ministrija

Iekšējo auditoru resursi tiešajā valsts pārvaldē

Vidējais nodarbināto skaits valsts budžeta iestādēs, iekšējo auditoru amata vietu skaits ministrijās un iestādēs un iekšējo auditoru īpatsvars kopējā valsts iestāžu strādājošo skaitā, dinamika pa gadiem





Finanšu ministrija

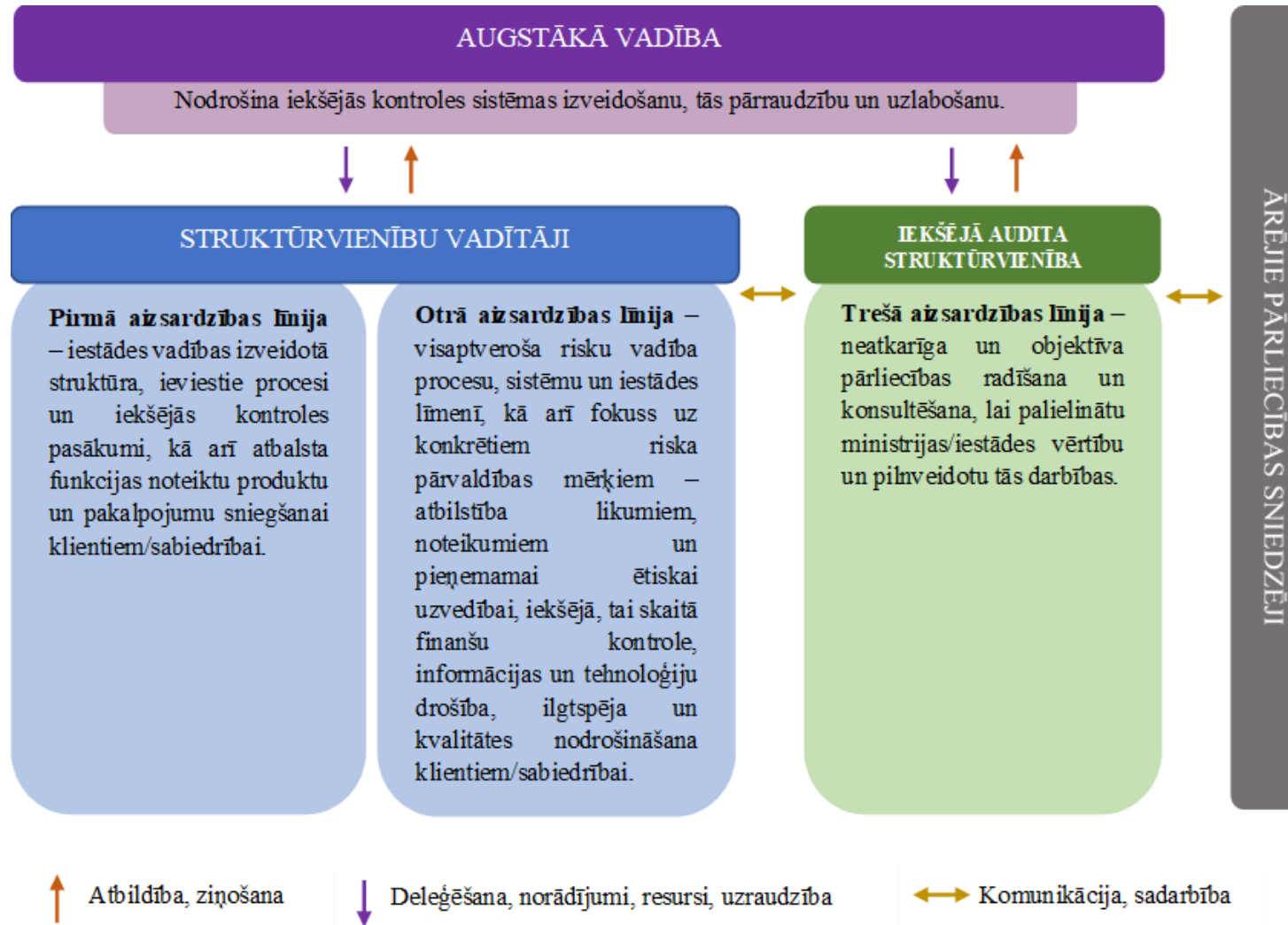
Rezultatīvie rādītāji 2021

	71 (no 79)	Auditors		129	Noslēgti iekšējie auditi
	21	Struktūrvienība		86%	Auditu plāna izpilde
	47	Sertificēti auditori		78%	Ziņojumi vadībai iesniegti savlaicīgi.
	85%	Audita funkcijai veltītais laiks		979	Sniegtie ieteikumi
	44%	Horizontālie un vertikālie auditi		54%	Ieteikumi efektivitātes veicināšanai.
	80%	Auditos vērtēta efektivitāte.		84%	Ieviestie ieteikumi.
	5%	Konsultācijas		14	Audita struktūrvienības sadarbojas ar Valsts kontroli tiešās palīdzības veidā
	3,6 (no 4)	Klientu apmierinātība			



Finanšu ministrija

3 līniju modelis





Iekšējā audita sistēmas brieduma modelis (1/2)

Iezīmes	<i>Pirmais posms: Valsts pārvaldes iekšējā audita pirmsākumi</i>	<i>Otrais posms:</i>	<i>Trešais posms: Esošais valsts pārvaldes iekšējā audita attīstības līmenis</i>	<i>Ceturtais posms: Nākotnes izaicinājums</i>	<i>Piektais posms:</i>
	Atbilstība	Sistēmu-balstīta pieeja	Risku-balstīta pieeja	Partnerība	Pievienoto vērtību radošs iekšējais audits
Iestādes vadība	Uz resursiem orientēta vadība	Uz procedūrām orientēta vadība	Uz procesiem un darbības rezultātu sasniegšanu orientēta vadība	Uz mērķu sasniegšanu orientēta vadība	Uz pakalpojumu izcilību orientēta vadība
Mērķgrupa	Finanšu vadības struktūras	Finanšu vadības/ pamatdarbības struktūras	Iestāde (auditi pamatdarbības, vadības un atbalsta procesos)	Iestāde (auditi pamatdarbības, vadības un atbalsta procesos)	Iestāde (auditi pamatdarbības, vadības un atbalsta procesos)
Mērķi	Pārliecības sniegšana	Pārliecības sniegšana	Pārliecības sniegšana, konsultēšana, procesu pilnveidošana	Pārliecības sniegšana, konsultēšana, padziļināts ieskats pamatdarbībā un izpratnes veicināšana par IKS un risku pārvaldību, pievienotās vērtības radīšana	Pārliecības sniegšana, <u>proaktīvs atbalsts</u> , pievienotās vērtības radīšana, izpratnes veicināšana (ieskata sniegšana), IA kā pārmaiņu iniciatori
Fokuss	Vēsturisks skatījums	Vēsturisks skatījums	Vēsturisks skatījums un uz nākotni vērsti skatījums	Uz nākotni vērsti skatījums	Uz nākotni vērsti skatījums
Pārklājums	Iekšējās kontroles	Iekšējās kontroles	Pārvaldība, risku vadība un kontroles	Pārvaldība, risku vadība un kontroles	Pārvaldība, risku vadība un kontroles



Iekšējā audita sistēmas brieduma modelis (2/2)

Iezīmes	<i>Pirmais posms: Valsts pārvaldes iekšējā audita pirmsākumi</i>	<i>Otrais posms:</i>	<i>Trešais posms: Esošais valsts pārvaldes iekšējā audita attīstības līmenis</i>	<i>Ceturtais posms: Nākotnes izaicinājums</i>	<i>Piektais posms:</i>
	Atbilstība	Sistēmu-balstīta pieeja	Risku-balstīta pieeja	Partnerība	Pievienoto vērtību radošs iekšējais audits
Sasniedzamais rezultāts	Atklātas kļūdas	Uzlabotas kontroles	Uzlabota iestādes darbība	Uzlabota iestādes darbība un IKT pārvaldība	Uzlabota iestādes darbība un <u>efektīvi</u> pakalpojumi, aktīvi iniciētas/ ieviestas pārmaiņas un inovācijas
Krāpšanas aspekti	Atklāt krāpšanu	Atklāt krāpšanu	Atklāt korupciju, interešu konfliktu	Novērst krāpšanu, korupciju, interešu konfliktu	Novērst krāpšanu, korupciju, interešu konfliktu
Resursi	IA struktūrvienību resursi	IA struktūrvienību resursi	IA struktūrvienību resursi un ārpakalpojums	IA struktūrvienības resursi, ārpakalpojums un sadarbība ar citiem auditoriem/ ekspertiem	IA struktūrvienības resursi, ārpakalpojums un sadarbība ar citiem auditoriem/ ekspertiem
Personāla kvalifikācija	Finanšu specializācija	Finanšu specializācija	Dažāda specializācija	Dažāda specializācija	Dažāda specializācija
Plānošana	5-gadu stratēģiskais plāns un gada plāns	5-gadu stratēģiskais plāns un gada plāns	5-gadu stratēģiskais plāns un gada plāns	Uz riskiem balstīts 3-gadu plāns vai gada plāns – fokuss uz augstākajiem un jauniem riskiem	Dinamiska uz riskiem balstīta plānošana, atbilstoši mainīgajiem apstākļiem
Auditu veidi	Atbilstības auditi	Sistēmu auditi	Operacionālie/ darbības auditi, efektivitātes/ lietderības auditi	Efektivitātes/ lietderības auditi, IKT auditi	Efektivitātes/ lietderības auditi, IKT auditi, pakalpojumu auditi



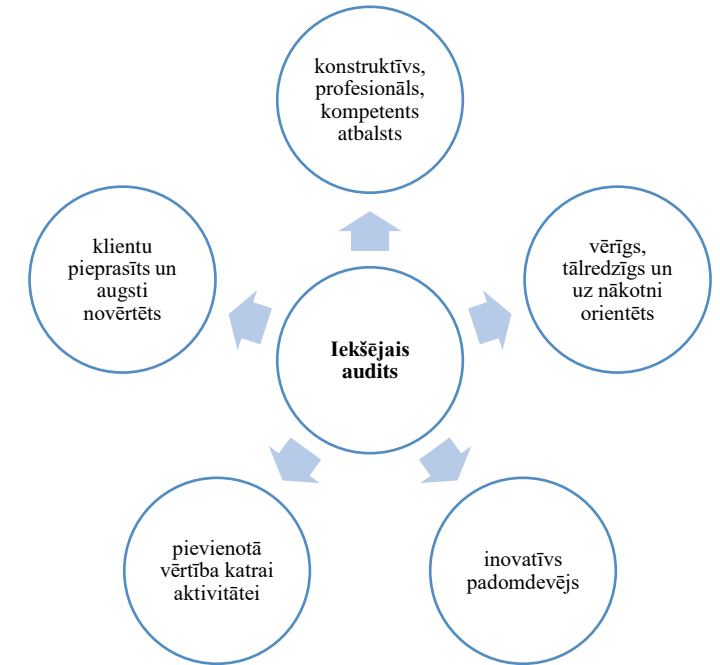
Finanšu ministrija

Vīzija 2026

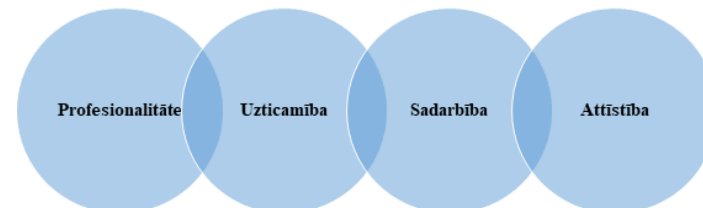
Mērķis:

Attīstīt mūsdienīgu iekšējā audita sistēmu, kas sekmē efektīvas pārvaldības attīstību valsts pārvaldē.

Vīzija: Augstas kvalitātes un profesionalitātes nodrošināšana iekšējā audita funkcijas īstenošanā valsts pārvaldē, vispusīgi un dziļi izprotot jautājumus, ar kuriem saskaras iestāžu vadība gan attiecībā uz pašreizējo sistēmu efektivitāti un produktivitāti, gan pielāgošanos jaunajiem valsts pārvaldes reformu izaicinājumiem. Vadības, valdības un visas sabiedrības uzticamības paaugstināšanās iekšējā audita funkcijas efektivitātei un lietderībai.



Vērtības:





Finanšu ministrija

Attīstības stratēģija

Lai sasniegtu iekšējā audita politikas mērķi tiek izvirzīti pieci **iekšējā audita politikas attīstības virzieni**:

Pievienotās vērtības palielināšana un iekšējās kontroles sistēmas stiprināšana

• *Mēs kalpojam sabiedrībai*

Iekšējā audita procesa efektivitātes celšana un bezkompromisa kvalitātes nodrošināšana

• *Mēs strādājam efektīvi un kvalitatīvi*

Lojalitātes/ uzticamības palielināšana iekšējā audita jomai

• *Jūs varat mums uzticēties*

Iekšējo auditoru profesionālās kompetences paaugstināšana

• *Mēs esam augsta līmeņa profesionāļi*

Iekšējā audita koordinācijas un starpinstitucionālās sadarbības veicināšana

• *Mēs esam iekļauti profesionālajā tīklā*



Finanšu ministrija

Attīstības stratēģija

Attīstības virziens 1: Pievienotās vērtības palielināšana un iekšējās kontroles sistēmas stiprināšana

- Veicināt IKS attīstību valsts pārvaldē, ietverot starptautisko labo praksi pārvaldībā, risku vadībā un kontrolē, tostarp, labas pārvaldības principu un pārskatatbildības veicināšanu
- Veicināt sistemātiskas un praktiski pielietojamas risku vadības ieviešanu valsts pārvaldē
- Attīstīt efektivitātes auditu metodoloģiju un praksi

Attīstības virziens 2: Iekšējā audita procesa efektivitātes celšana un bezkompromisa kvalitātes nodrošināšana

- Attīstīt iekšējā audita un konsultāciju efektivitāti, kvalitāti un rezultativitāti
- Attīstīt iekšējā audita struktūrvienību darba kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēmu



Finanšu ministrija

Attīstības stratēģija

Attīstības virziens 3: Lojalitātes/uzticamības palielināšana iekšējā audita jomai

- Personāla kapacitātes uzturēšana

Attīstības virziens 4: Iekšējo auditoru profesionālās kompetences paaugstināšana

- Kompetenču novērtēšanas un personāla attīstības sistēma
- Nacionālās sertifikācijas sistēmas attīstība

Attīstības virziens 5: Iekšējā audita koordinācijas un starpinstitucionālās sadarbības veicināšana

- Attīstīt dialogu un pilnveidot komunikāciju ar ieinteresētajām pusēm
- Veicināt iekšējā audita sistēmas attīstību pašvaldībās



Finanšu ministrija

Paldies par uzmanību!

Uz progresu caur sadarbību!

FM Iekšējā audita departamenta

Iekšējā audita politikas plānošanas nodaļas vadītāja

Gita Mežupa

gita.mezupa@fm.gov.lv