



# Rezultātu un rezultatīvo rādītāju audita vadlīnijas

FM Iekšējā audita departamenta  
Iekšējā audita politikas plānošanas nodaļas vecākā eksperte

Evita Krilova

20.12.2011.

# Saturs



- Vadlīniju būtība
- IA plānošana
- Pārbaužu veikšana un rezultātu apkopošana
- IA ziņojums

# Vadlīniju būtība



- Izstrādātas, ņemot vērā
  1. Ministru kabineta 2011.gada 16.novembra rīkojuma Nr.596 „Par kopējām valsts pārvaldē auditējamām prioritātēm 2012.gadā” 1., 2., 3.punktu
  2. Spēkā esošo normatīvo aktu prasības attīstības plānošanā un RRR noteikšanā
- Piemērojamas ministrijās un Ministru prezidentam tieši padoto institūciju iekšējā audita struktūrvienībās
- Ieteicošs raksturs

# IA plānošana

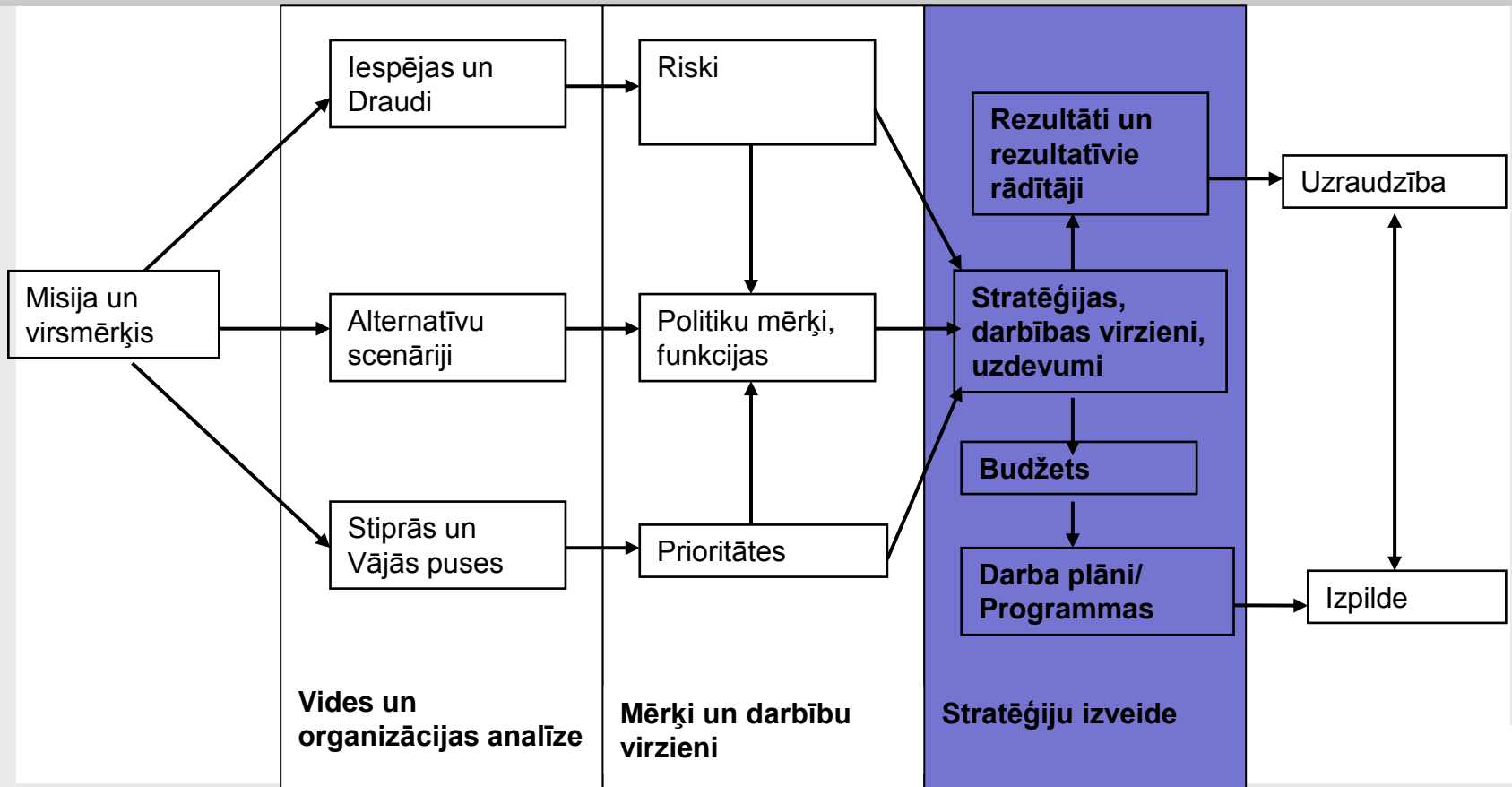


- Horizontāls audits stratēģiskās un darba plānošanas sistēmas ietvaros
- Sistēmas izpēte
  - Rezultāti un rezultatīvie rādītāji (RRR)
  - Normatīvie akti
  - Informācijas avoti
  - Riski
  - Kontroles
  - Kritēriji
- IA mērķis un apjoma noteikšana
- Izlase
- IA programma

# Rezultāti un rezultatīvie rādītāji (1)



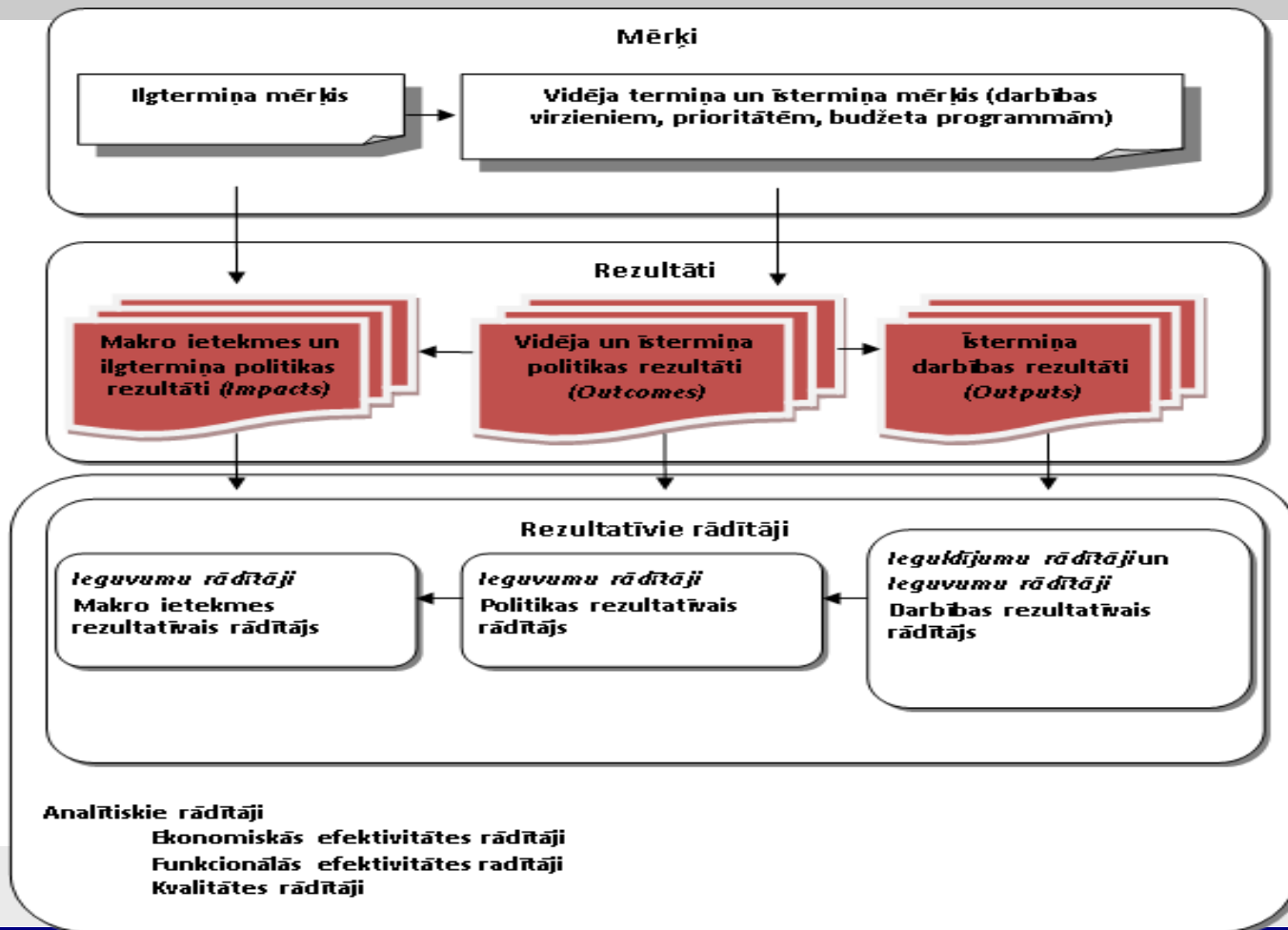
## RRR stratēģijas izstrādes procesā



# Rezultāti un rezultatīvie rādītāji (2)



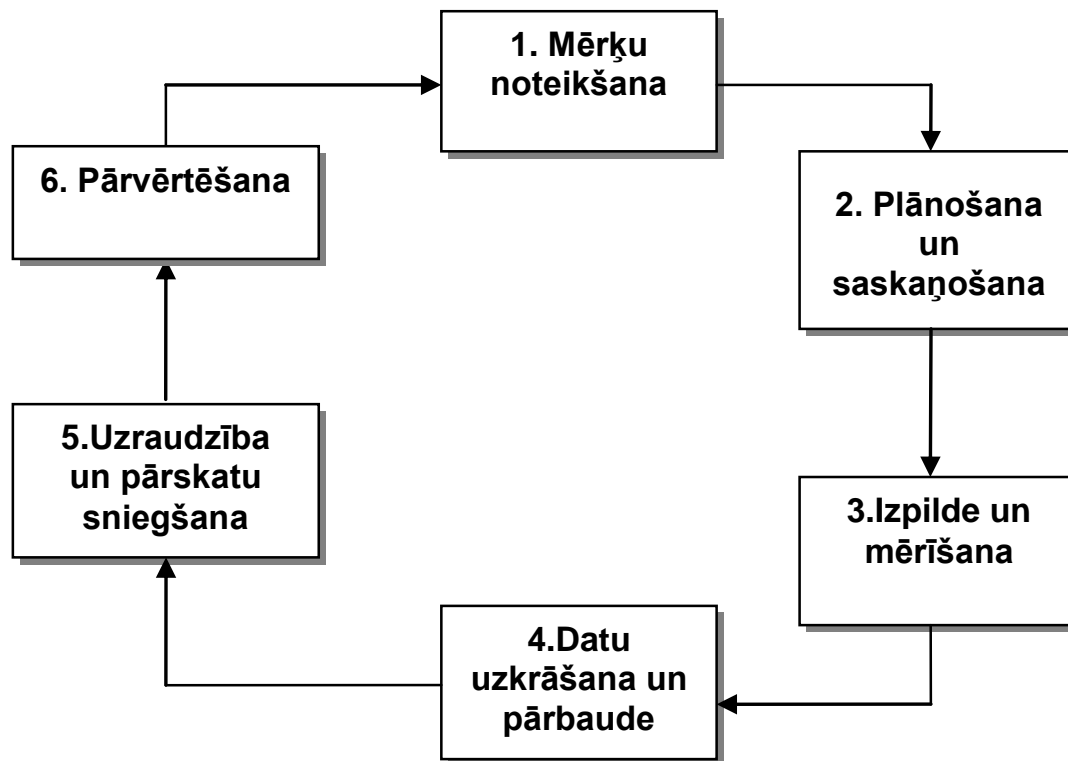
## RRR veidi un sasaiste ar mērķiem



# Rezultāti un rezultatīvie rādītāji (3)



## RRR izmantošanas cikls\*

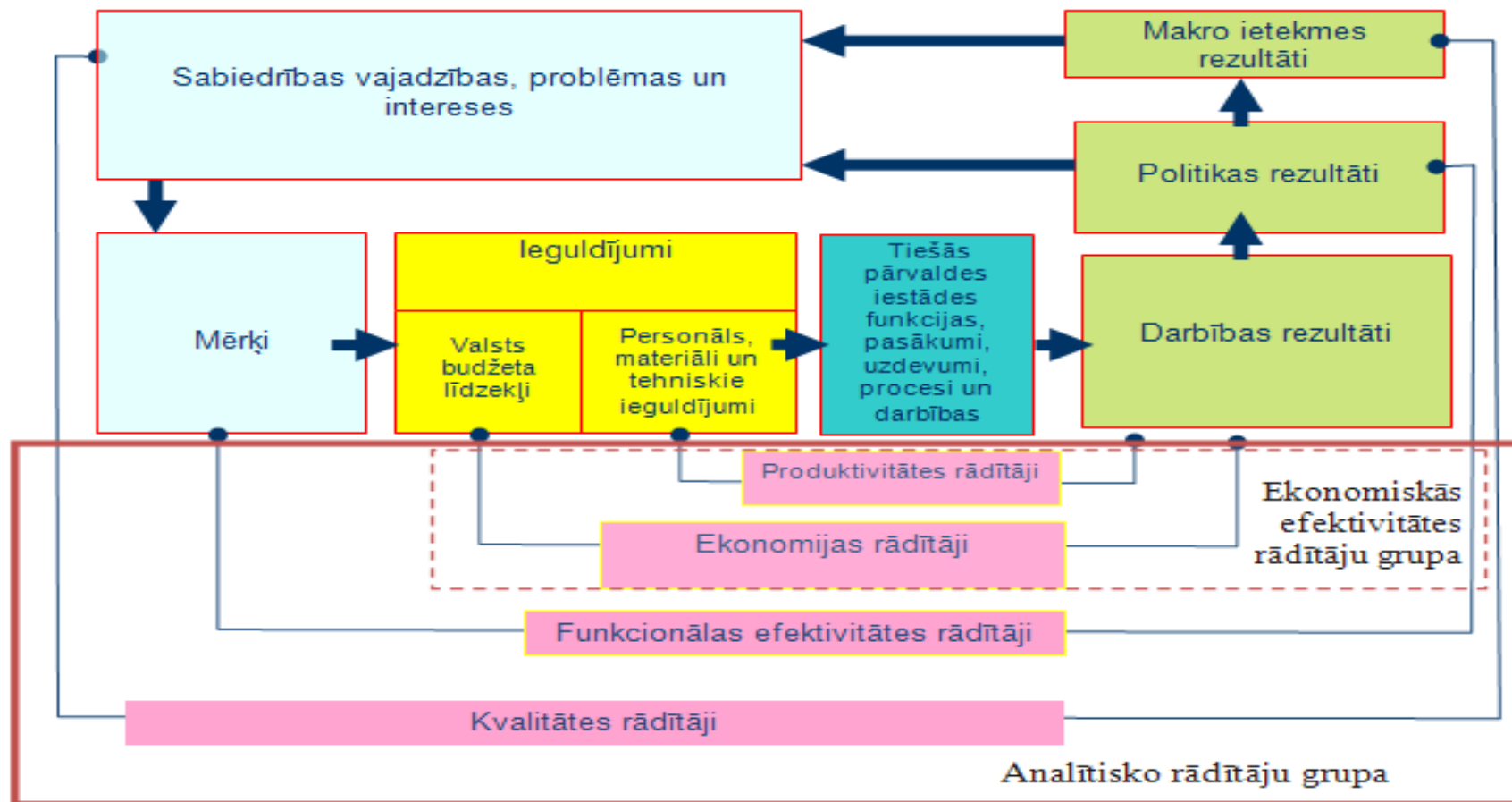


\* Saskaņā ar 18.06.2008. „Rezultātu un rezultatīvo rādītāju sistēmas pamatnostādnes 2008.-2013.gadam”

# Rezultāti un rezultatīvie rādītāji (4)



RRR savstarpējās sakarības shēma politikas ciklā\*



\* Saskaņā ar 18.06.2008. „Rezultātu un rezultatīvo rādītāju sistēmas pamatnostādnes 2008.-2013.gadam”



# Normatīvie akti



14.09.2006. MK rīkojums Nr.703 "Par koncepciju "Par stratēģiskās plānošanas un vidēja termiņa budžeta plānošanas ieviešanu valsts pārvaldē"

**08.05.2008. likums  
"Attīstības  
plānošanas sistēmas  
likums"**

24.03.1994. likums  
Likums par budžetu  
un finansu vadību

18.06.2008. MK rīkojums Nr.344  
„Rezultātu un rezultatīvo rādītāju  
sistēmas pamatnostādnes 2008.-  
2013.gadam”

18.06.2008. MK rīkojums Nr.341 „Par  
iestāžu politikas un darbības  
rezultātiem un rezultatīvajiem  
rādītājiem 2008.gadam”

05.05.2010. MK  
noteikumi Nr.413  
"Noteikumi par  
gada publiskajiem  
pārskatiem"

03.10.2009. MK  
noteikumi Nr.1127  
"Noteikumi par budžeta  
pieprasījumu  
izstrādāšanas un  
iesniegšanas  
pamatprincipiem"

03.04.2007. MK  
instrukcija Nr.5  
"Instrukcija par  
kārtējā gada valsts  
budžeta izpildes  
analīzi" (līdz  
01.01.2012.)

23.08.2011. MK  
instrukcija Nr.8  
"Instrukcija par  
valsts budžeta  
izpildes analīzi" (no  
01.01.2012.)

03.02.2009. MK  
noteikumi Nr.96  
"Kārtība, kādā izstrādā,  
saskaņo, apstiprina un  
aktualizē Latvijas  
Republikas nacionālās  
pozīcijas Eiropas  
Savienības jautājumos"

07.04.2009. MK  
noteikumi  
Nr.300 "Ministru  
kabineta  
kārtības rullis"

25.08.2009. MK  
noteikumi Nr.970  
"Sabiedrības  
līdzdalības kārtība  
attīstības  
plānošanas  
procesā"

01.09.2009. MK  
noteikumi Nr.979  
"Rezultātu un  
rezultatīvo rādītāju  
sistēmas darbības  
kārtība"

17.11.2009. MK  
instrukcija Nr.16  
"Ministriju un citu  
centrālo valsts  
iestāžu rezultātu un  
to rezultatīvo rādītāju  
izstrādes un  
novērtēšanas  
metodika"

13.10.2009. MK  
noteikumi Nr.1178  
"Attīstības  
plānošanas  
dokumentu izstrādes  
un ietekmes  
izvērtēšanas  
noteikumi"

04.01.2011. MK  
instrukcija Nr.1  
"Kārtība, kādā  
izstrādā un aktualizē  
institūcijas darbības  
stratēģiju un novērtē  
tās ieviešanu"

03.08.2010. MK  
noteikumi Nr.707  
"Noteikumi par  
dokumentu  
izstrādāšanu valsts  
attīstības mērķu  
aizstāvēšanai  
starpautiskajās  
organizācijās, to  
saskaņošanas,  
apstiprināšanas un  
aktualizācijas kārtību"

07.09.2010. MK  
noteikumi  
Nr.830  
"Nacionālās  
attīstības  
padomes  
nolikums"

19.10.2011. MK  
noteikumi Nr.816  
"Nacionālās  
attīstības plāna  
2014.-2020.gadam  
izstrādes,  
ieviešanas,  
uzraudzības un  
publiskās  
apspriešanas  
kārtība"

# Informācijas avoti (1)



	Funkcijas, uzdevumi, pasākumi, aktivitātes	Resursi	Attīstības plānošanas dokumenti	Īstenošanas kontrole un izvērtēšana
Saeima		Likums par valsts budžetu skaidrojumi	10.06.2010. Latvijas ilgtspējīgas attīstības stratēģija līdz 2030.gadam	
Ministru kabinets	Nolikumi, normatīvie akti		09.04.2010. Latvijas Stratēģiskās attīstības plāns 2010.–2013.gadam 07.11.2011. Deklarācija par Ministru kabineta iecerēto darbību	Rīkojumi
Institūcija	Reglamenti, iekšējie normatīvie akti	Nozares budžeta pieprasījumu paskaidrojumi  Valsts budžeta programmas	Pamatnostādnes, plāni, <i>konceptijas</i>  Stratēģija (ja izstrādāta)  Gada darba plāns	Informatīvie ziņojumi  Vadības lēmumi  Informācija par valsts budžeta izpildes analīzi  Gada publiskais pārskats
Iestāde, struktūrvienība	Reglamenti, iekšējie normatīvie akti	Budžeta pieprasījumu paskaidrojumi	Stratēģija (ja izstrādāta)  Gada darba plāns	Vadības lēmumi  Pārskati

# Informācijas avoti (2)



## Pārbaudes lapa Nr.1 – Politikas jomām noteiktie RRR

Novērtēt, vai visām politikas jomām ir noteikti RRR attīstības plānošanas dokumentos un valsts budžeta programmā

# Riski



- Galvenais risks:
  - Budžeta izdevumu lietderības risks
- Saistītie riski:
  - Plānošanas dokumentu kvalitātes risks
  - Attīstības prioritāšu izmaiņu risks
- Citi stratēģiskās un gada plānošanas sistēmas riski

# Kontroles



- Noteikta RRR noteikšanas un sasniegšanas uzraudzības atbildība
- RRR ir savstarpēji saskaņoti politikas plānošanas dokumentos, vadības dokumentos un valsts budžeta programmā
- Process aprakstīts un skaidrots
- Notiek RRR datu apkopošana un analīze
- Notiek periodiska pārskatu sagatavošana
- Notiek reaģēšana, rīcība noviržu gadījumā

# Kritēriji



- RRR sasaistīti ar:
  - noteiktu nozares politikas mērķu sasniegšanu
  - budžeta izdevumiem
- RRR ir kvalitatīvi:
  - atspoguļo mērķus vai to sasniegšanas pakāpi
  - izmantojami budžeta izpildes efektivitātes novērtēšanai
- Ir skaidri noteikts:
  - RRR ievērošanas kontroles mehānisms
  - atbildība par RRR sasniegšanas uzraudzību

# IA mērķis



Gūt pietiekamu pārlicēību, ka **ir noteikti** saskaņoti un kvalitatīvi RRR un **ir** **izveidots** pietiekams RRR sasniegšanas uzraudzības process

*Iekšējais auditors precizē audita mērķi pēc sistēmas izpētes stratēģiskās un darba plānošanas sistēmas audita gadījumā*

# IA apjoma noteikšana



IA apjomu auditori nosaka, ņemot vērā, ka auditā laikā saskaņā ar MK rīkojumu par auditējamām prioritātēm nepieciešams:

- Noskaidrot, vai darbību reglamentējošajos dokumentos **politikas jomām ir noteikti RRR**
- Novērtēt, vai ir nodrošināta RRR **savstarpējā saskaņotība visu līmeņu un veidu** attīstības plānošanas dokumentos vai citos dokumentos
- Novērtēt, vai RRR **atbilst normatīvajos aktos noteiktajām prasībām** RRR izstrādei un novērtēšanai
- Novērtēt, vai **ir izveidots pietiekams RRR sasniegšanas uzraudzības process**



# Izlase



- Atlasa vismaz 3 vienības no šādām iespējamām kopām:
  - politiku mērķi
  - funkcijas
  - darbības virzieni
  - valsts budžeta programmas
- Struktūrvienību un padotības iestāžu izlasi veido atbilstoši izvēlētās kopas konkrētajām vienībām

# IA programma



- Auditori sagatavo IA programmu atbilstoši IA mērķim un apjomam:
  - RRR noteikšanas un sasniegšanas uzraudzības procesam atsevišķi vai
  - stratēģiskās un darba plānošanas sistēmai kopumā
- Ja izmanto vadlīniju IA programmas paraugu, to papildina vai precizē, jo uz RRR auditu attiecas 1.4., 2.1.riska faktors

# Pārbaūžu veikšana (1)



## Pārbaudes lapa Nr.2 – Stratēģiskās un darba plānošanas dokumentos noteikto RRR novērtēšana

- Novērtēt, vai ir nodrošināta:
  - 1) RRR savstarpēja **saskaņotība** visu līmeņu un veidu attīstības plānošanas dokumentos vai citos dokumentos
  - 2) RRR **atbilstība** normatīvajos aktos noteiktajām RRR izstrādes un novērtēšanas prasībām

# Pārbaūžu veikšana (2)



## Pārbaudes lapa Nr.2 – Stratēģiskās un darba plānošanas dokumentos noteikto RRR novērtēšana

- Identificē ar RRR saistītos mērķus
- Pārbauda, vai RRR:
  - raksturo mērķa sasniegšanas pakāpi
  - saistīti ar funkcijām, budžeta programmām
  - ir noteikti atbildīgie par sasniegšanu
  - ir mērāmi, konkrēti, pēctecīgi, saprotami, noderīgi un pārbaudāmi
  - ir noteikti sasniegšanas termiņi un apkopošanas, izvērtēšanas periodiskums
  - ir apzinātas sasniegšanā iesaistītās iestādes
  - ir identificējami ieguldījuma, ieguvuma un analītiski rādītāji

# Pārbažu veikšana (3)



## Pārbaudes lapa Nr.3 – RRR sasniegšanas uzraudzība

- Novērtēt, vai:
  - 1) ir noteikts pienākumu un atbildības sadalījums pa visiem RRR sasniegšanas uzraudzības posmiem
  - 2) ir nodalīta RRR noteikšana no sasniegšanas uzraudzības un lēmumu pieņemšanas
  - 3) informācijas apkopošana un pārskatu sagatavošana ir pilnīga, ticama, savlaicīga, pieejama un atbilstoša iestādes politikas mērķu sasniegšanas novērtēšanai

# Pārbažu veikšana (4)



## Pārbaudes lapa Nr.3 – RRR sasniegšanas uzraudzība

- Pārbauda, vai RRR informācijas sagatavošanai, pārbaudei, apkopošanai, izvērtēšanai, amatpersonu informēšanai un lēmumu pieņemšanai ir noteikta
  - atbildība
  - periodiskums
  - termiņi
  - formāts
  - priekšlikumu sniegšana
  - tālākas rīcības veikšana (nepieciešamajām izmaiņām, noviržu gadījumos, dokumentu aktualizēšanai)

# Pārbaužu veikšana (5)



- Veic papildus pārbaudes/testus atbilstoši IA mērķim un apjomam
- Apkopo pārbažu rezultātus, aizpildot IA programmu
- Novērtē, vai ir pietiekami veiktas pārbaudes, lai sasniegtu IA mērķi

# IA ziņojums (1)



- levada daļā: IA mērķis, apjoms, informācija par IA izpildes laiku, izvērtēto laika periodu, ierobežojumiem (ja ir), izmantotajām metodēm un intervētām personām
- Īss kopsavilkums par IA mērķa sasniegšanu



# IA ziņojums (2)



- Izklāsta daļā: konstatējumi, secinājumi un ieteikumi par šādām jomām:
  - Politikas jomu RRR **noteikšana**
  - RRR **savstarpējās saskaņotības nodrošināšana** attīstības plānošanas dokumentos vai citos dokumentos
  - RRR **atbilstība normatīvajos aktos noteiktajām prasībām** RRR izstrādei un novērtēšanai
  - RRR sasniegšanas uzraudzības process **izveidošana un pietiekamība**

# IA ziņojums (3)



- Ziņojuma kopiju iesniedz Finanšu ministrijas lekšējā audita departamentā elektroniski - [iad@fm.gov.lv](mailto:iad@fm.gov.lv)



**Paldies par uzmanību!**

Jautājumi?