



LATVIJAS
REPUBLIKAS
FINANŠU
MINISTRIJA

Viedoklis par iekšējās kontroles sistēmu

Finanšu ministrijas
Iekšējā audita departaments

04.01.2012.

Saturs



- Kas tas ir un kāpēc tas ir vajadzīgs?
- Kā to iegūst?
- Viedokļa sniegšana Ministru kabinetā



Misija

Kādēļ mēs esam šeit?

IA veicina efektīvu, kompetentu un godīgu valsts pārvaldi

Vīzija

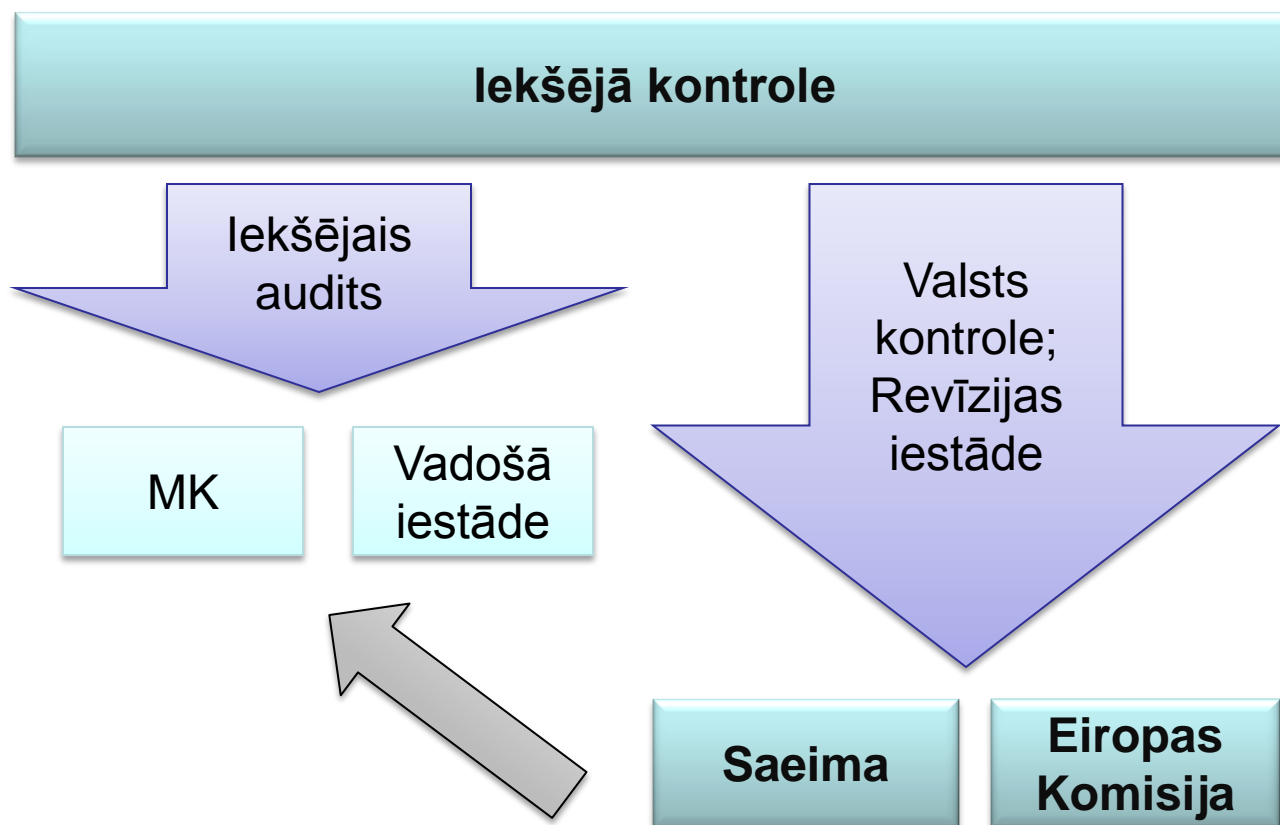
Kādi mēs vēlamies būt?

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

Iekšējā audita politikas mērķis

Sniegt MK un sabiedrībai pietiekamu pārlicību, ka IKS valsts pārvaldē darbojas efektīvi

lekšējā audita loma



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

Standarts

2450 - Vispārējie atzinumi



Ja tiek sniegts vispārējs atzinums, tajā jāņem vērā iepriekš noteiktās valdes (padomes), augstākās vadības un citu ieinteresēto pušu vēlmes, un tas jāpamato ar pietiekamu, ticamu, būtisku un noderīgu informāciju.

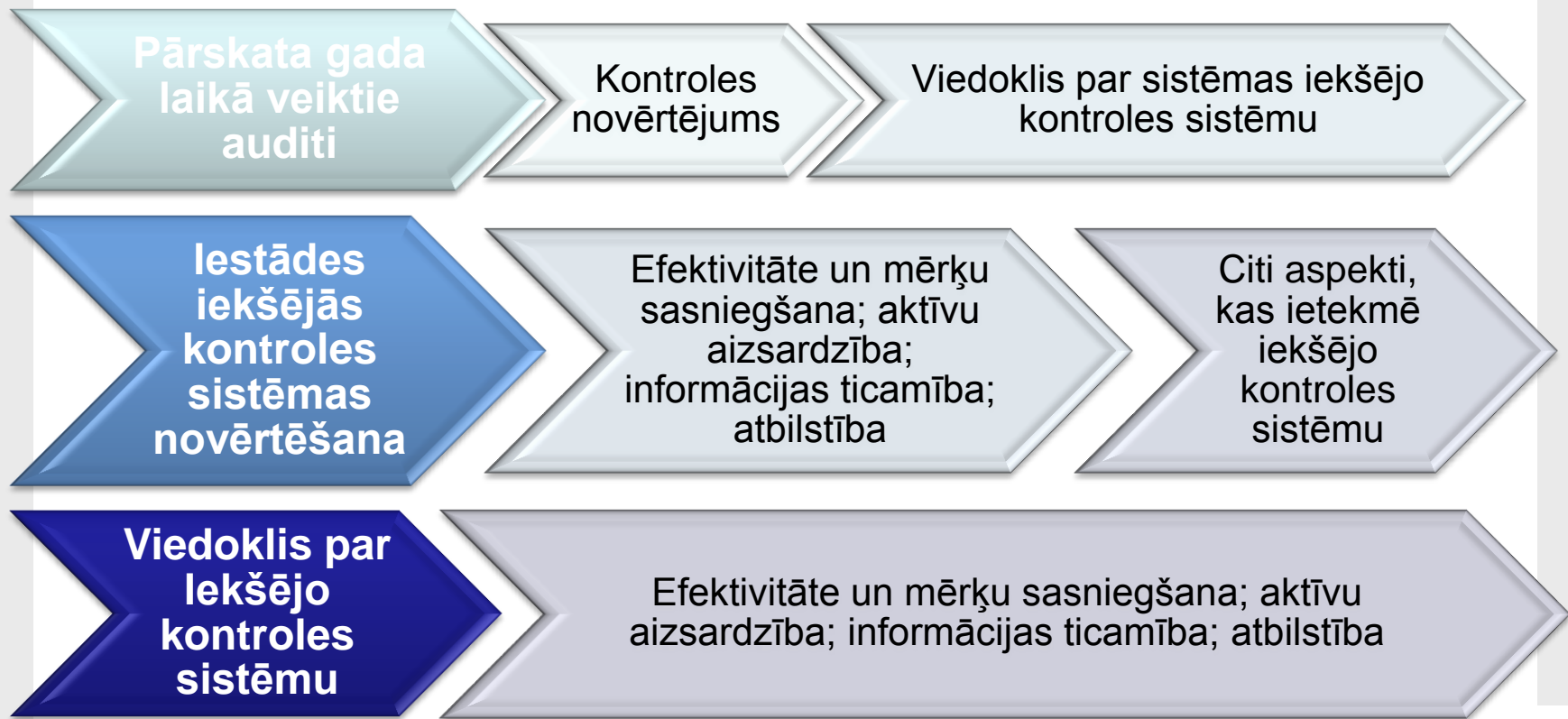
Standarta 2450- Skaidrojums



- darba apjomu, ieskaitot laika periodu, uz kuru atzinums attiecas;
- darba apjoma ierobežojumus;
- visu saistīto projektu izvērtējumu, tostarp paļaušanos uz citiem pārlicības sniedzējiem;
- riska vai kontroles struktūru vai citus kritērijus, kuri izmantoti par pamatu vispārēja atzinuma sniegšanai; un
- vispārējo atzinumu, spriedumu vai secinājumu.
- Jānorāda negatīva vispārēja atzinuma iemesli.

Practice guide – Formulating and expressing internal audit opinions (2009. gada marts)

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 atbildes 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.

Citi pārlicības sniegšanas procesi

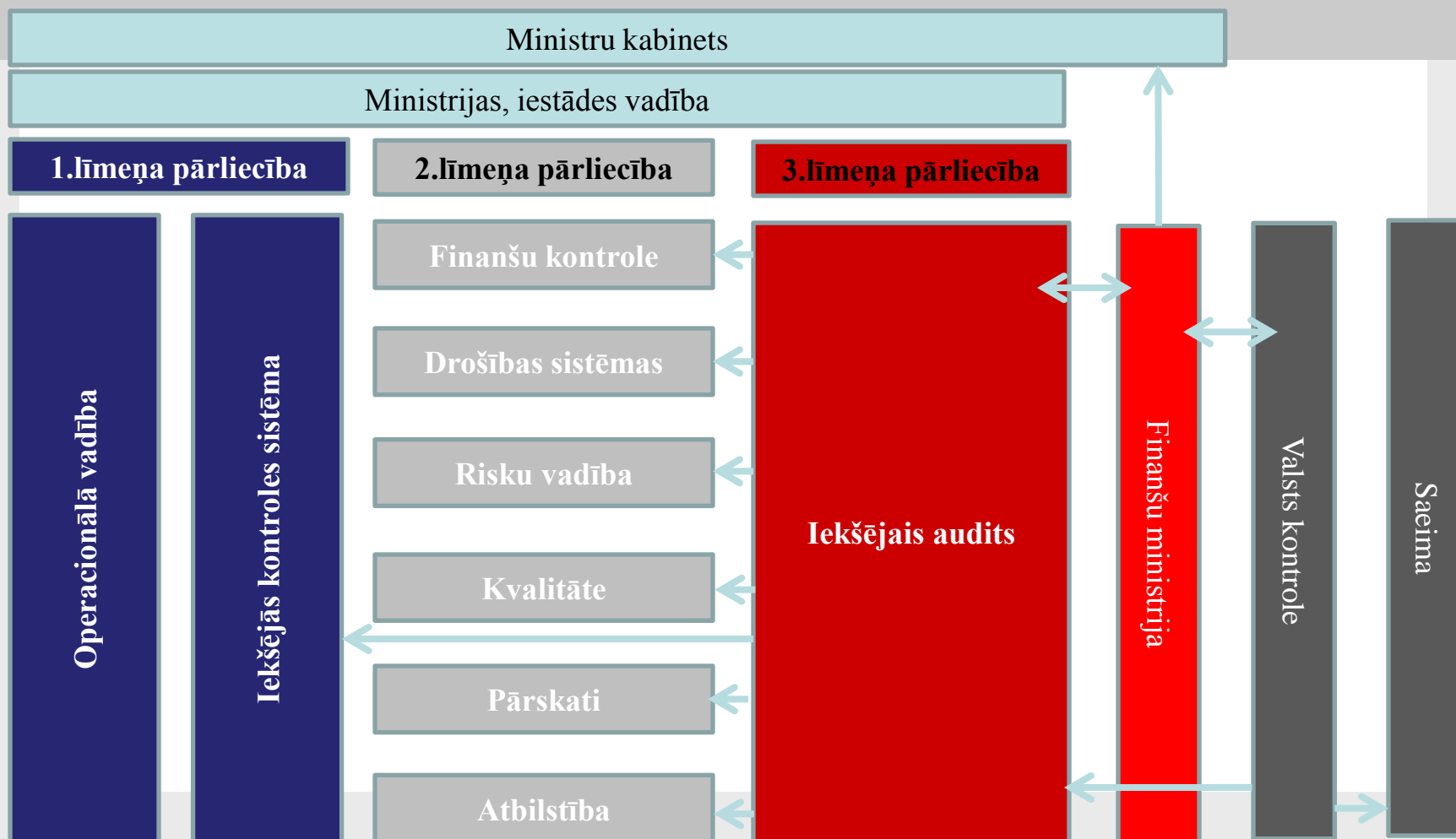
- Kontroles pašnovērtējums
- Citi pārlicības sniedzēji

Ārējo pārbaucēju veicēji

- Valsts kontrole
- Citi ārējie auditori

Ja šāda informācija tiek izmantota kā pierādījums viedokļa sniegšanai, tad ir jābūt atsaucēm uz šiem informācijas avotiem

Citi pārlicēbas sniegšanas procesi



Viedokļa izstrādāšanas kritēriji



Darba apjoma faktors	Ir efektīva	Ir trūkumi, bet kopumā pietiekama	Ir trūkumi, bet atsevišķos gadījumos nepietiekama	Nav efektīva
Darba izpildes efektivitāte un produktivitāte	Efektīva	Atbilstoša	Problēmas, bet ļauj sasniegt iestādes mērķi	Atklātas būtiskas problēmas
Finanšu pārskatu ticamība un pietiekamība	Efektīva	Atbilstoša	Problēmas, bet ļauj sasniegt iestādes mērķi	Atklātas būtiskas problēmas
Atbilstība normatīvajiem aktiem	Efektīva	Atbilstoša	Problēmas, bet ļauj sasniegt iestādes mērķi	Atklātas būtiskas problēmas
Aktīvu aizsardzība	Efektīva	Atbilstoša	Problēmas, bet ļauj sasniegt iestādes mērķi	Atklātas būtiskas problēmas

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.

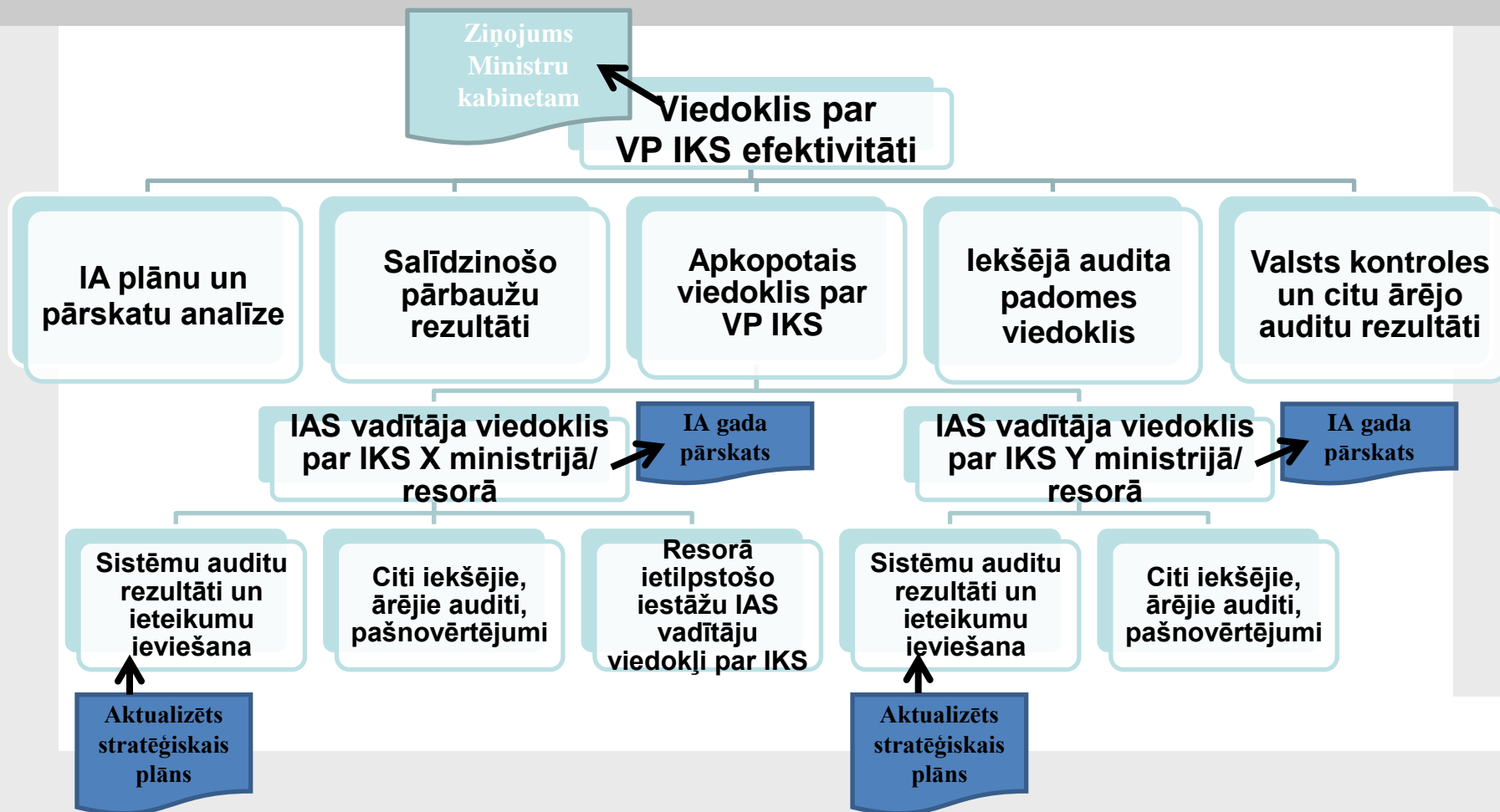
Iestādes iekšējā kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi – Pārskata gadā tika konstatēts, ka atsevišķu, specifisku kontroļu trūkumi, tomēr kopumā novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārlicību, ka riski tiek vadīti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



lekšējā audita loma

