

Pārskats par iekšējā audita darbību ministrijās un iestādēs 2011.gadā

Finanšu ministrijas
Iekšējā audita departamenta
Iekšējā audita politikas plānošanas nodaļa

Saturs

- ❖ Audita darba rezultāti
 - Viedoklis par IKS
 - Iekšējā audita resursi
 - Iekšējo auditoru kompetence
 - Rādītāju analīze
- ❖ Salīdzinošās pārbaudes
- ❖ Pasākumu plāna īstenošanas gaita
- ❖ Auditējamo prioritāšu īstenošana
- ❖ Sadarbība ar Valsts kontroli



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 sistēmu ministrijās un iestādēs

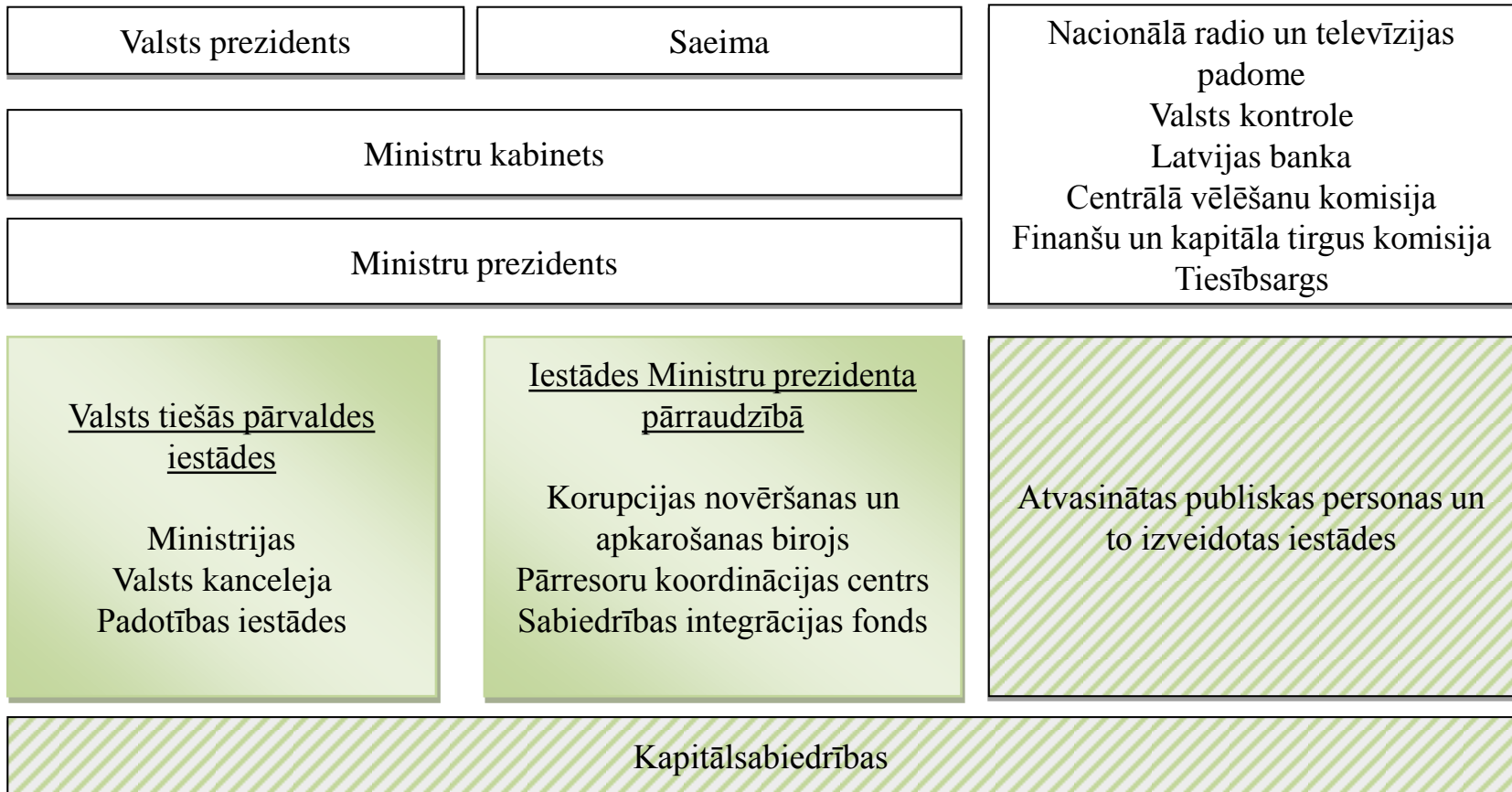
**NORMATĪVIE
AKTI**

**METODISKĀ
VADĪBA**

**IZPILDES UN
KVALITĀTES
UZRAUDZĪBA**

**KVALIFIKĀCIJAS
PAAUGSTINĀŠANA**

Iekšējā audita funkcijas aptvērums atbilstoši Iekšējā audita likumam



Kopējais viedoklis par IKS (1)

! Iekšējie auditori **5%** valsts pārvaldē īstenotajām funkcijām un uzdevumiem **nevar sniegt viedokli** par iekšējās kontroles sistēmu.

! KNAB nav izteicis viedokli par iekšējās kontroles sistēmu birojā.

Kopējais viedoklis par IKS (2)

IKS novērtējuma kritēriji

- Iekšējā audita pārskatos sniegtais viedoklis par IKS
- Ieteikumu ieviešana
- Sistēmu auditēšanas biežums atbilstoši audita plāniem
- Valsts kontroles ziņojumi
- Salīdzinošo pārbaūžu rezultāti

Kopējais viedoklis par IKS (3)

! **Viedokli**, ka IKS darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi, **var sniegt tikai par daļu** no valsts pārvaldē īstenotajām funkcijām un uzdevumiem.

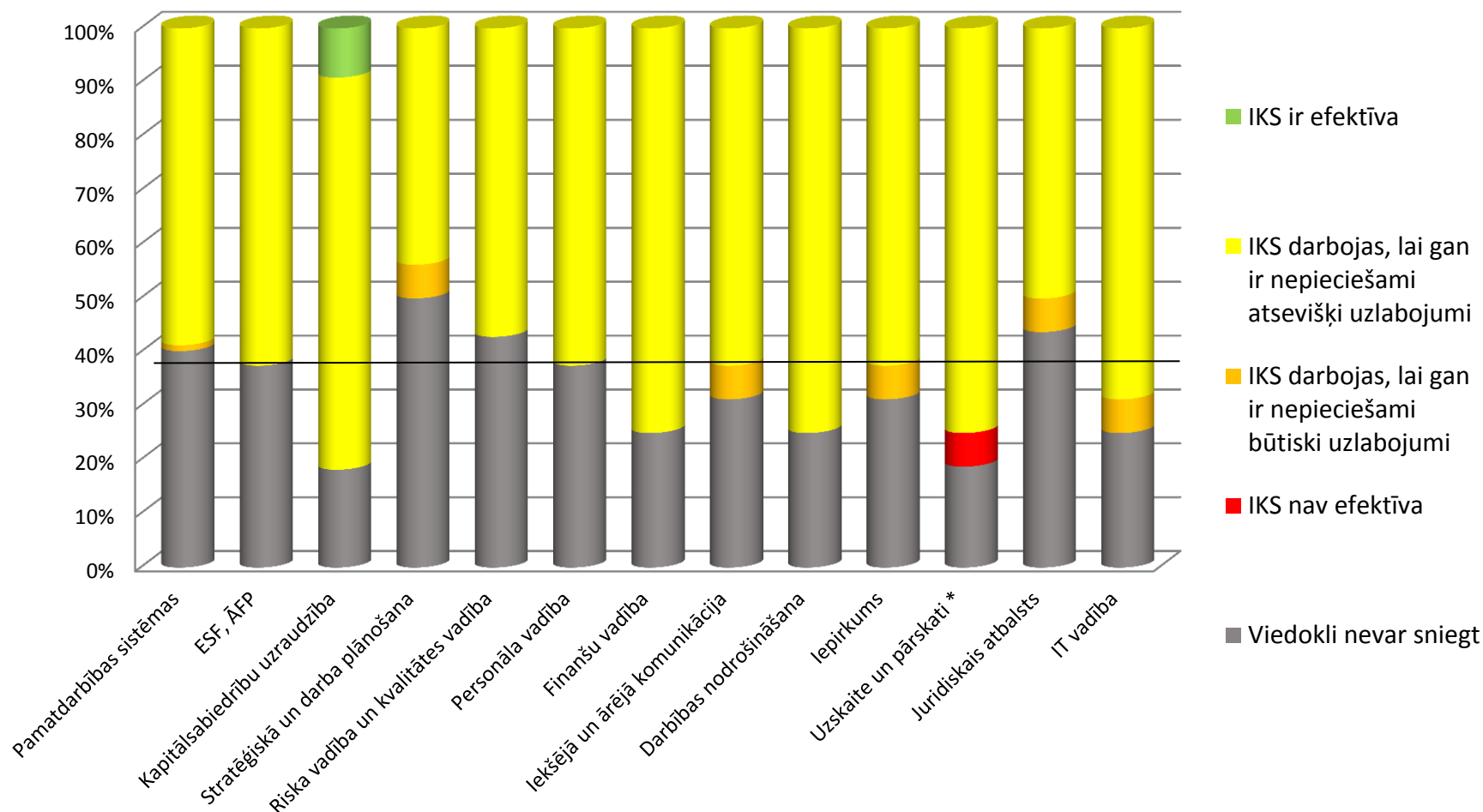
Kopējais viedoklis par IKS (4)

! 30% valsts pārvaldē īstenotajām funkcijām un uzdevumiem **izteiktais viedoklis nav pietiekami pamatots**, jo:

- atsevišķām sistēmām iekšējie auditi nav veikti vai veikti tikai par daļu no sistēmas;
- nav ieviesti iekšējo auditoru ieteikumi un novērsti iekšējos auditos konstatētie trūkumi;
- Valsts kontroles revīziju ziņojumos sniegtais viedoklis nesaskan ar iekšējo auditoru viedokli un nav novērsti revīzijās konstatētie trūkumi;
- netiek vērtēta IKS efektivitāte un atbilstība iestādes mērķu sasniegšanai;
- konstatēti būtiski trūkumi iekšējā audita procesā;
- trīs institūcijās IAS neatbilst Iekšējā audita likumam.

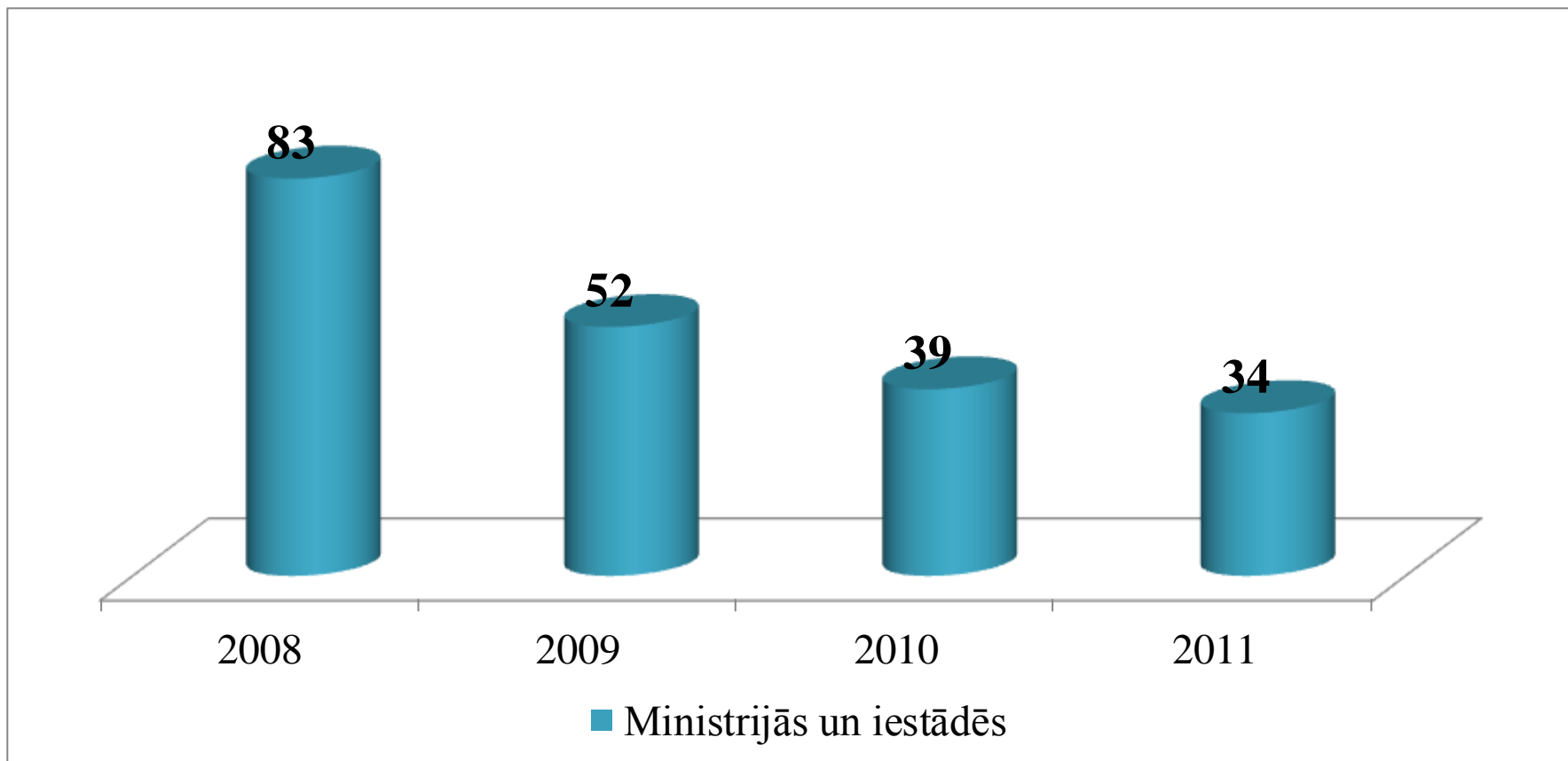
Kopējais viedoklis par IKS (5)

Iekšējās kontroles novērtējums sistēmu griezumā



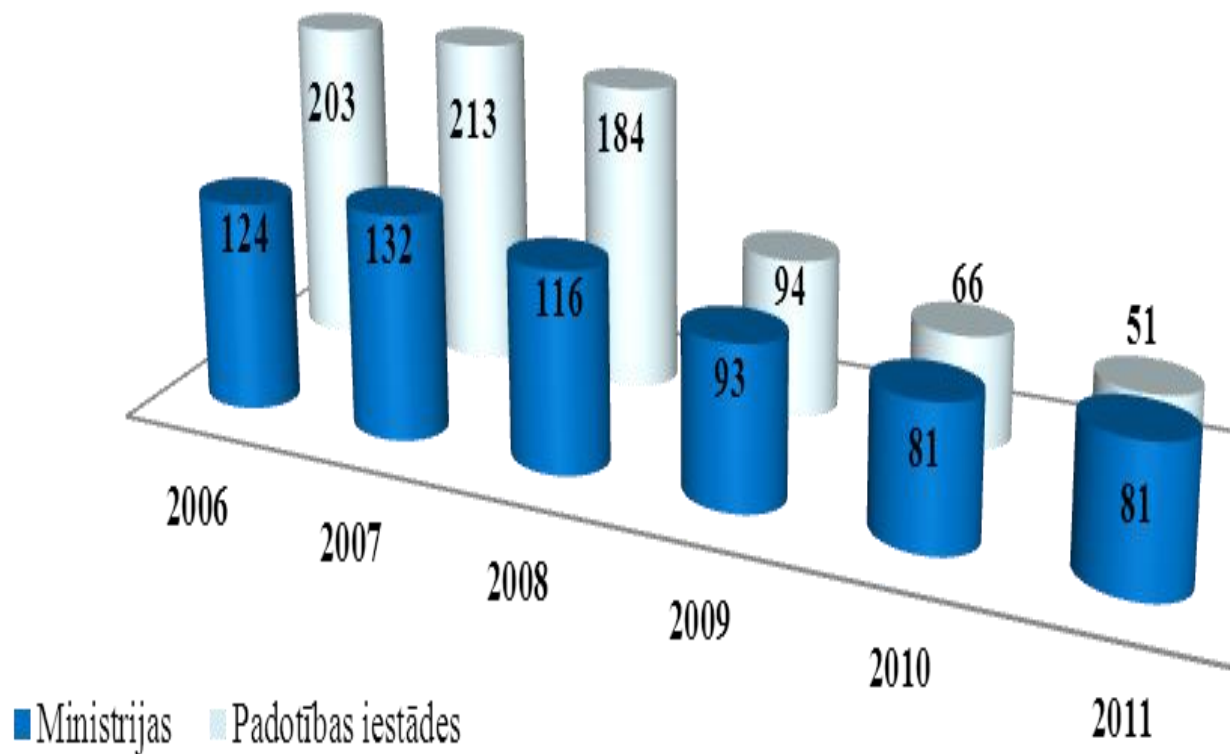
Iekšējā audita resursi (1)

Iekšējā audita struktūrvienību optimizācija



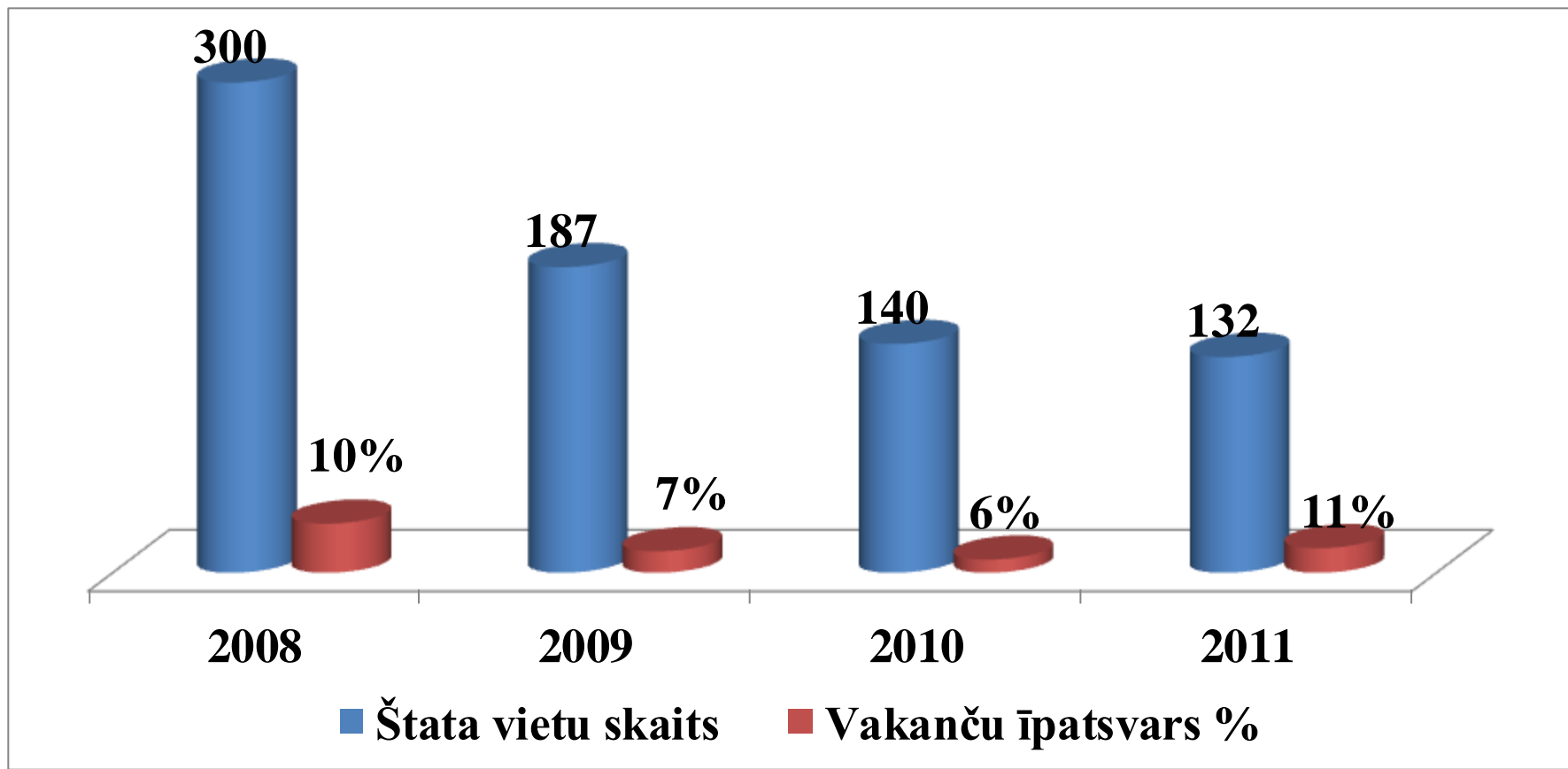
Iekšējā audita resursi (2)

Iekšējo auditoru skaits



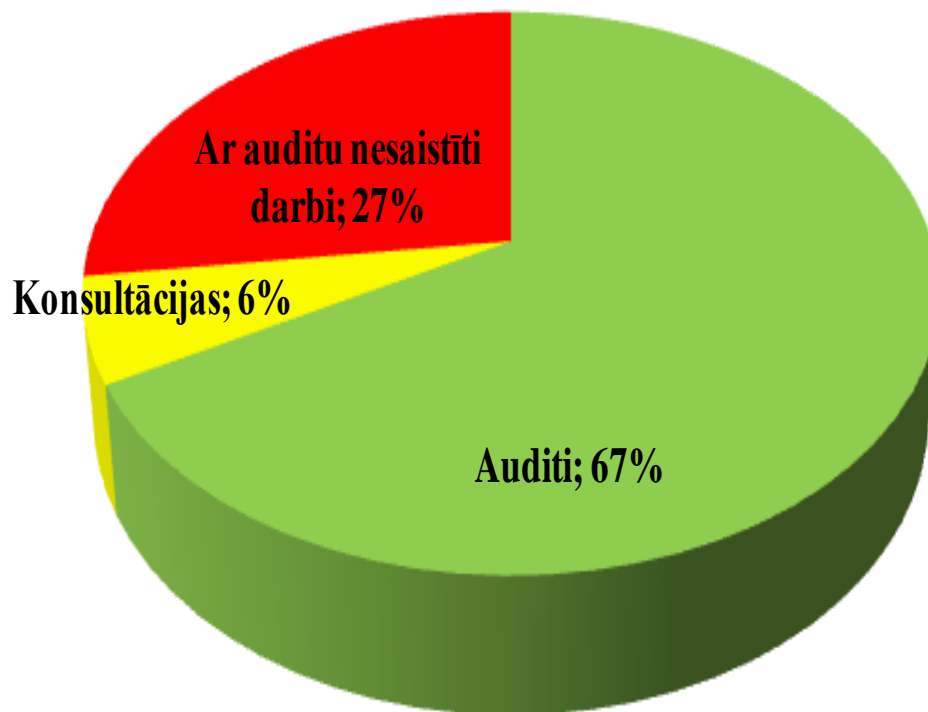
Iekšējā audita resursi (3)

Vakances



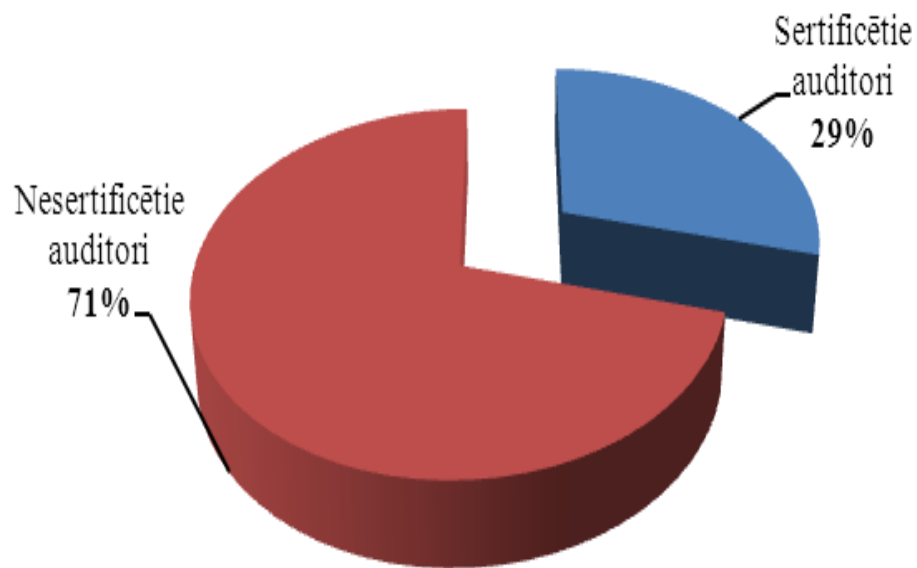
Iekšējā audita resursi (4)

Iekšējā audita slodze



Iekšējo auditoru kompetence (1)

Sertificēto auditoru īpatsvars

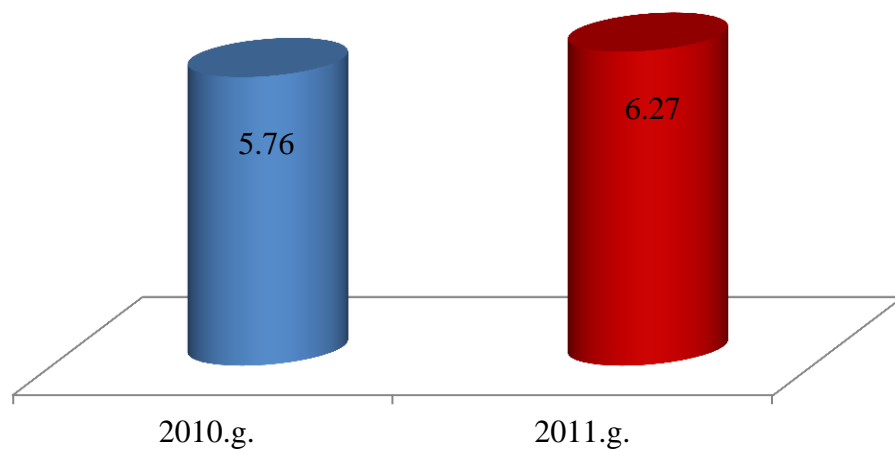


! **9%** tikai 1.līmeņa sertifikāts, kas nav pielīdzināms valsts pārvaldes iekšējā auditora sertifikātam un apliecina tikai daļēju iekšējā audita kompetenci

! Maijā nokārtoja testu un ieguva sertifikātu **8** iekšējie auditori.

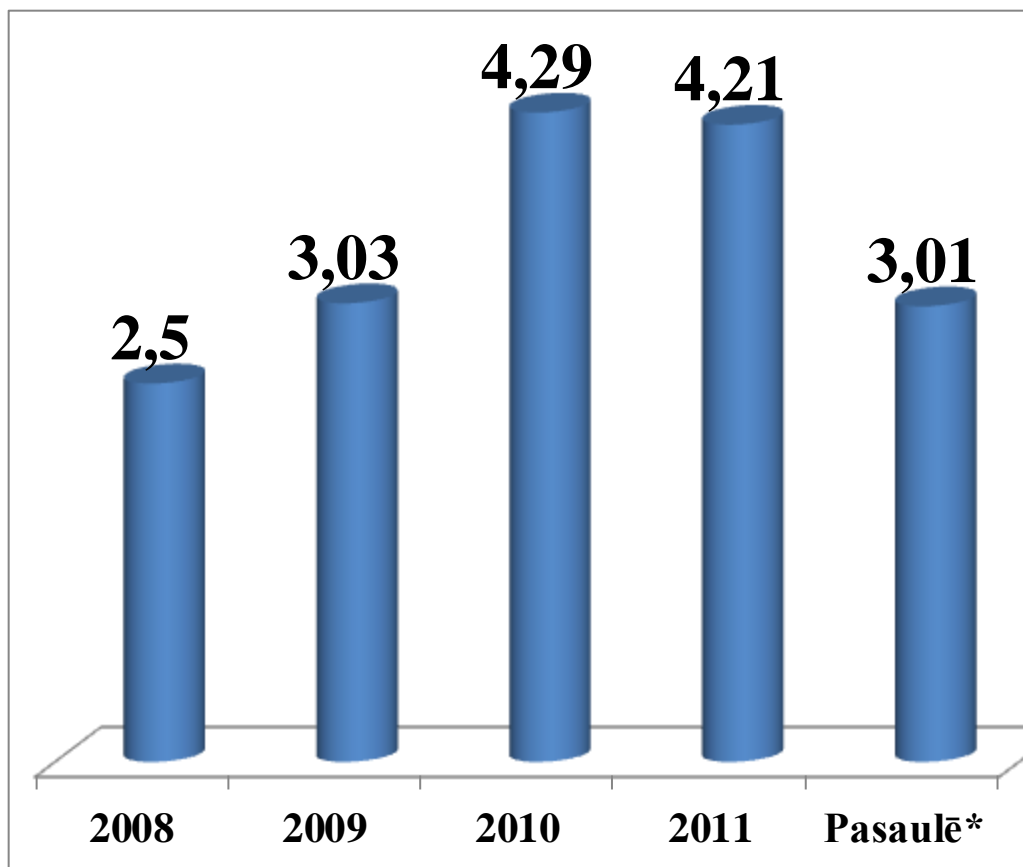
Iekšējo auditoru kompetence (2)

Iekšējo auditoru vidējā pieredze iekšējā auditā (gados)



Audita darbības rādītāju analīze (1)

Auditu skaits uz vienu auditora slodzi

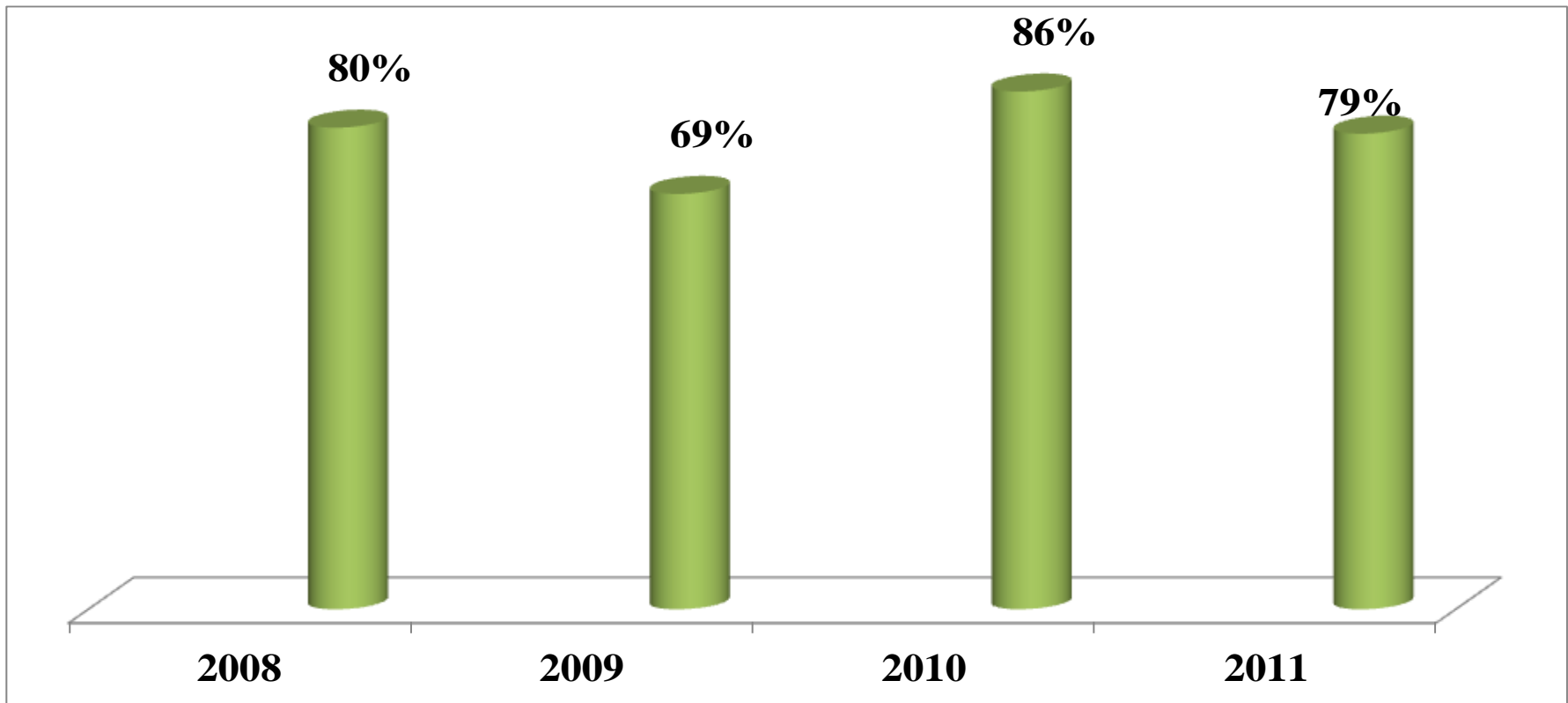


* Informācija no GAIN (Global Auditing International Network)



Audita darbības rādītāju analīze (2)

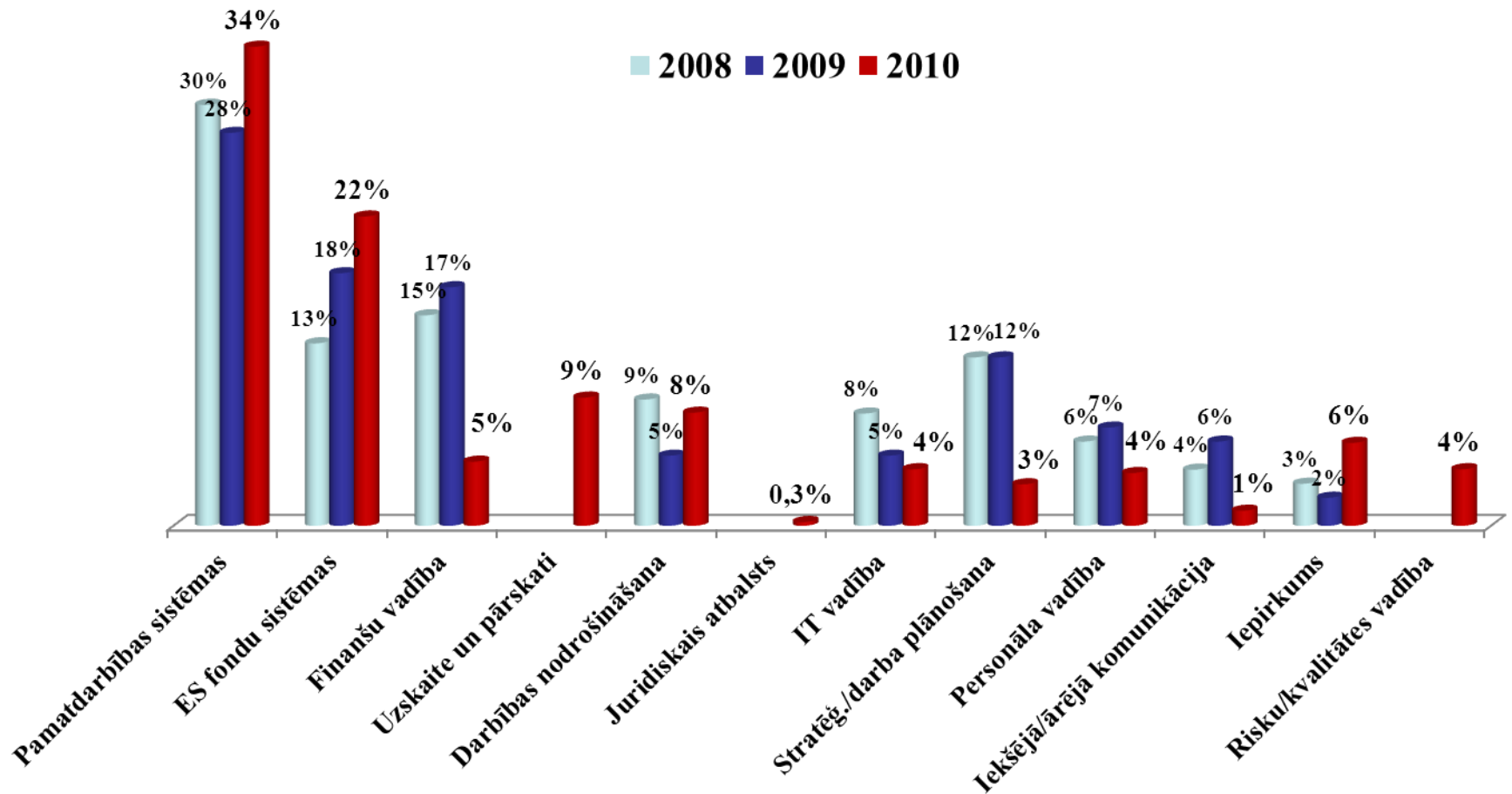
Audita plānu izpilde



! Ārlietu ministrijā – 17%; Satiksmes ministrijā – 16%; Veselības norēķinu centrs – 33%; Finanšu ministrija – 53%

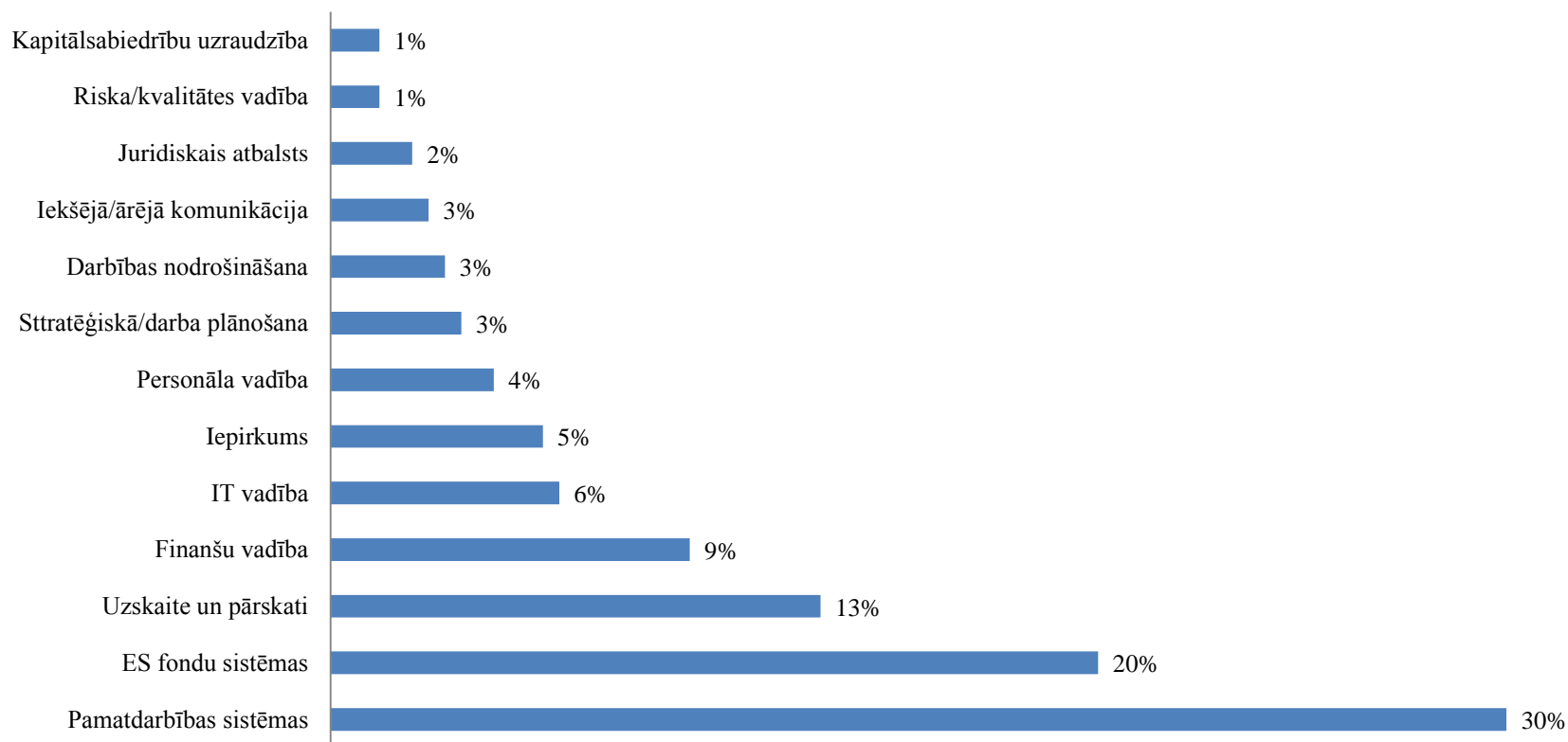
Audita darbības rādītāju analīze (4)

Auditētās sistēmas



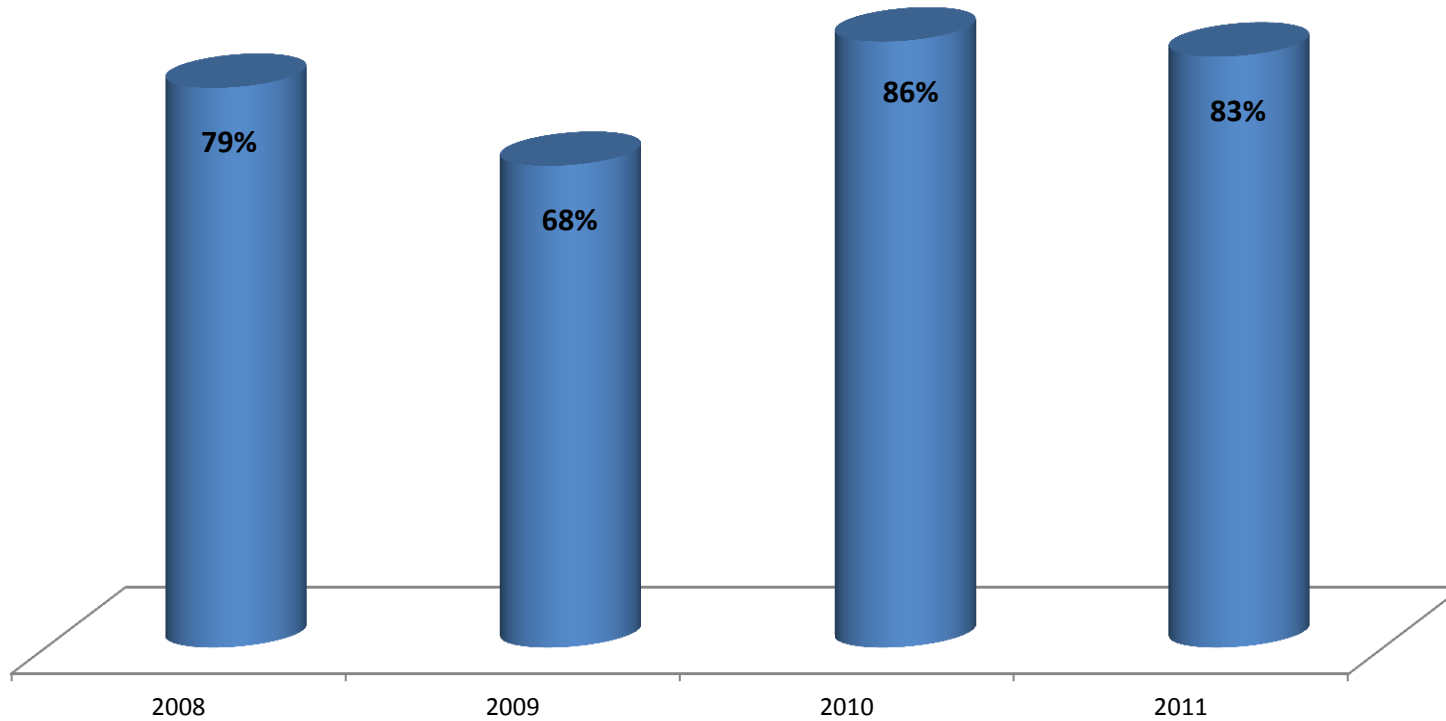
Audita darbības rādītāju analīze (5)

Auditētās sistēmas 2011.gadā



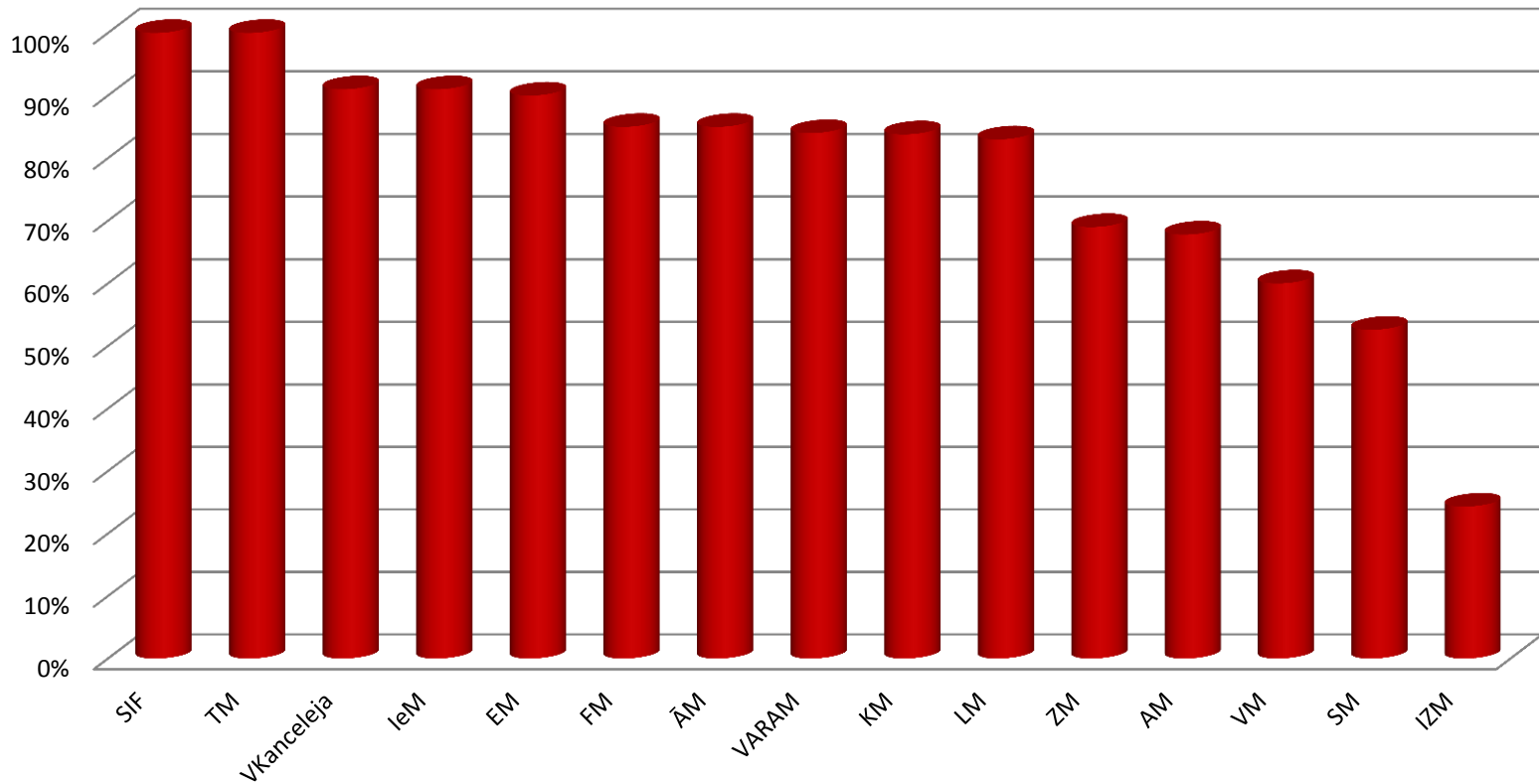
Audita darbības rādītāju analīze (6)

Ieteikumu ieviešana



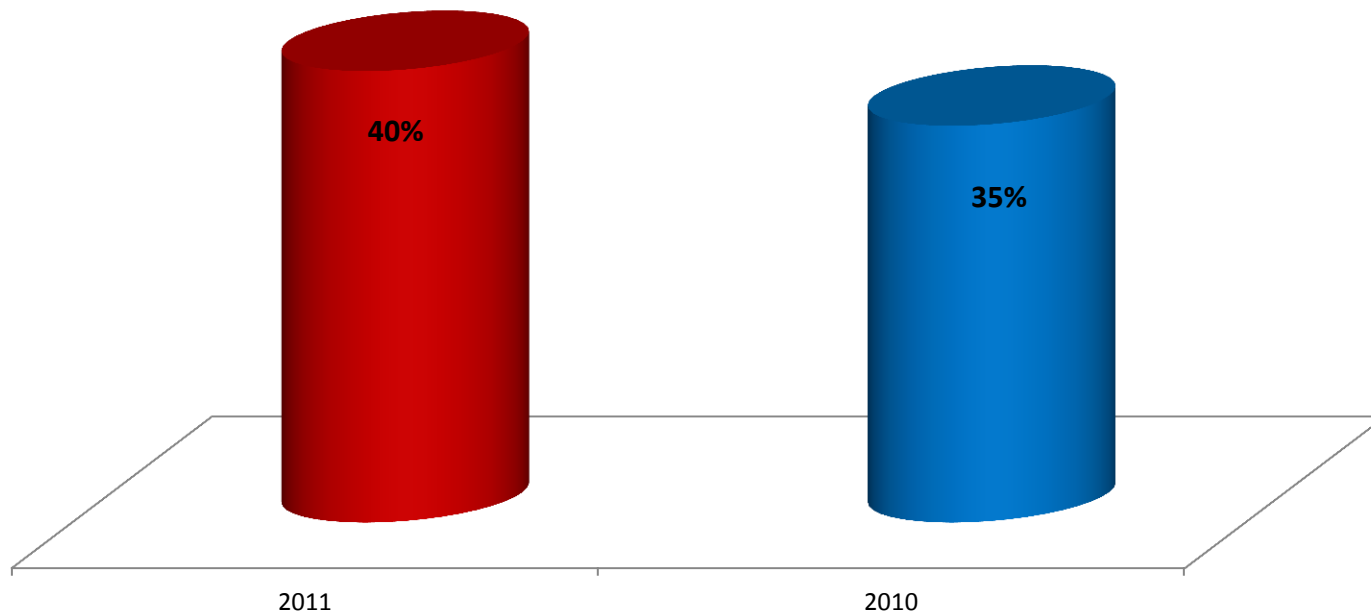
Audita darbības rādītāju analīze (7)

Ieteikumu ieviešana institūciju griezumā



Audita darbības rādītāju analīze (8)

Vidējais ziņojumu termiņu pārsniegšanas gadījumu skaits



Iekšējā audita struktūrvienību darbības salīdzinošās pārbaudes (1)

Ministrija, iestāde	Novērtējums	Iekšējā audita sistēma	Jomas, kurās konstatēti trūkumi					
			Resursu trūkums	Ilgtermiņa un gada plānošana	Iekšējā audita process	Ziņošana	Kompetence	Kvalitāte un darba izpilde
Aizsardzības ministrija	2			X	X			
Ārlietu ministrija	1	X		X	X	X	X	X
Ekonomikas ministrija	2			X	X			
Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija	2			X	X			
Iekšlietu ministrija	2		X	X	X			
Labklājības ministrija	3							
Nodarbinātības valsts aģentūra	3							
Satiksmes ministrija	-			X	X	X	X	X
Veselības ministrija	1	X	X	X				
Nacionālais veselības dienests	2		X	X	X		X	X
Rīgas Stradiņa universitāte	2			X	X			X
Neatliekamās medicīniskās palīdzības dienests	1			X	Nav veikti auditi	Nav veikti auditi		Nav veikti auditi
Valsts asinsdonoru centrs	1			X	X			
Vides aizsardzības reģionālās attīstības ministrija	2			X	X	X		
Valsts kanceleja	2			X				X
Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs	1	X		X	X	X	X	X

Iekšējā audita struktūrvienību darbības salīdzinošās pārbaudes (2)

Kopumā iekšējā audita sistēma pārbaudītajās institūcijās darbojas, **izņemot**

! Ārlietu ministrijā

! Satiksmes ministrijā

! Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā

Attiecīgo institūciju vadītāji ir noteikuši pasākumus iekšējā audita funkcijas pilnveidošanai, par kuru īstenošanu FM informēs MK līdz 2012.gada 15.oktobrim.

Iekšējā audita struktūrvienību darbības salīdzinošās pārbaudes (3)

! Pozitīvais

- ❖ vairākās institūcijās iekšējam auditam ir laba sadarbība ar vadību
- ❖ augsts auditējamo novērtējums
- ❖ prakse, ko var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības

! Negatīvais aspekts

- ❖ iekšējo auditoru amatu aprakstos nav izvirzītas prasības, kas apliecinātu profesionalitāti iekšējā audita jomā (sertifikāts)
- ❖ izvirzītās prasības ir vispārīgas un nav pietiekamas IA funkcijas īstenošanai
- ❖ vairums institūcijās izveidotā kvalifikācijas paaugstināšanas sistēma neveicina iekšējo auditoru profesionālo izaugsmi

Iekšējā audita struktūrvienību darbības salīdzinošās pārbaudes (4)

Institūcija	Laika grafiks	
	3.ceturksnis	4.ceturksnis
Izglītības un zinātnes ministrija		X
Kultūras ministrija	X	
Tieslietu ministrija	X	
Nacionālais veselības dienests		X
Neatliekamās medicīniskās palīdzības dienests		X
Zemkopības ministrija	X	
Sabiedrības integrācijas fonds	X	

Pasākumu plāna iekšējā audita sistēmas pilnveidošanai izpildes gaita

Uzdevums	Atbildīgais	Izpilde
1. Iekšējās kontroles vides pilnveidošana un vadītāju kompetences paaugstināšana iekšējās kontroles jomā	VK, FM KNAB	Daļēji
2. Iekšējā audita sistēmas optimizācija un pakalpojuma kvalitāte	FM	Daļēji
3. Iekšējo auditoru kvalifikācijas paaugstināšana	FM	Daļēji

Pasākumu plāna iekšējā audita sistēmas pilnveidošanai izpildes gaita (2)

Neatrisinātās problēmas

- Vadītāju kompetenču izvērtēšana un apmācības (Noteiktas IKS pamatprasības, top vadlīnijas, tiek plānotas vadītāju apmācības)
- Iekšējā audita vadītāju sertifikācija (Iekšējā audita likums tiek virzīts MK, sertifikācijas prasības)
- Konsolidētā iekšējā audita stratēģija

Ministru kabineta auditējamo prioritāšu īstenošana (1)

	Kas izdevās	Kas pilnveidojams
Horizontālie un vertikālie auditi	<ul style="list-style-type: none">• Vienota strukturēta informācija visa resora ietvaros• Komunikācija starp iestādēm• Kritēriju salīdzināšana un mērīšana pret labāko• Resursu ekonomija darba plānošanā, izpildē	<ul style="list-style-type: none">• Kopējās resora metodoloģijas trūkums• Sadarbība ar resora auditoriem• Vadības komunikācija resora ietvaros
Iekšējās kontroles prioritāro riska jomu novērtēšana	<ul style="list-style-type: none">• Pirmais solis lai pieaugtu IKS briedums un nosegtu VP riskantākās jomās	<ul style="list-style-type: none">• Prioritātes pārāk vispārīgas• Atšķirīgas audita metodes• Rezultāti nav salīdzināmi• FM nevar sniegt viedokli

Ministru kabineta auditējamo prioritāšu īstenošana (2)

Priekšlikumi situācijas risināšanai

- mazāks skaits (1-2) un konkrētas auditējamās prioritātes
- vienota metodika prioritāšu auditēšanai
- iekšējo auditoru aktīva sadarbība ar institūciju vadītājiem prioritāšu noteikšanā

! Ir jāatzīmē, ka valsts pārvaldē pastāv funkcijas, kas ir ārpus attiecīgās ministrijas vai iestādes kompetences, bet tās tiešā veidā ietekmē attiecīgās institūcijas funkcijas.

Šīs funkcijas nav apzinātas un rezultātā pastāv iespēja, ka netiek sniegts visaptverošs viedoklis par funkcijas īstenošanas efektivitāti.

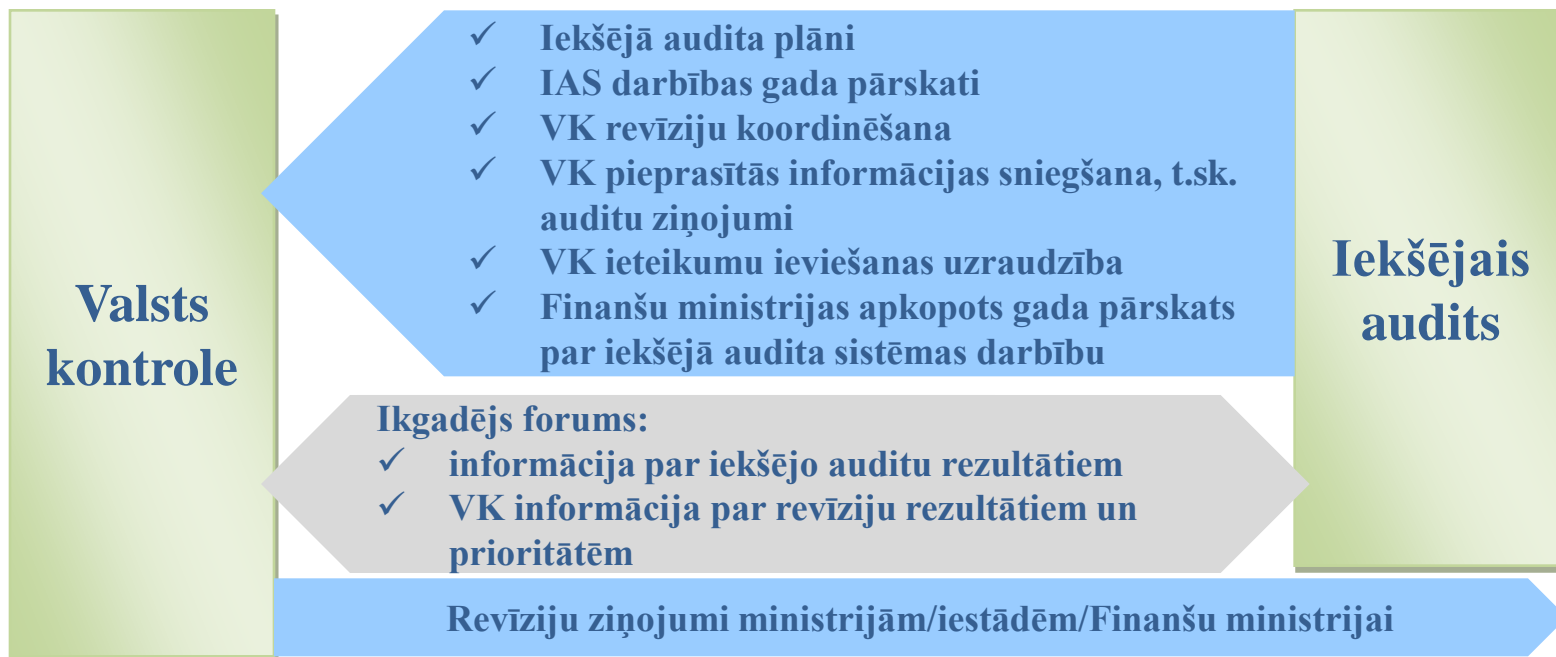
Attīstības virzieni 2011. – 2015.gadam

- **Audita kompetences paaugstināšana**
- **Audita procesa efektivitātes celšana**
- **Pievienotās vērtības palielināšana**
- **Audita reputācijas celšana**

Attīstības virzieni 2011. – 2015.gadam

- **Pamatdarbības auditi**
- **3E auditi**
- **Sertificēti auditori**
- **Kvalitatīvs un ticams viedoklis par IKS!!!**

Sadarbība ar Valsts kontroli



Panākumu faktors - sadarbība!

