

Viedoklis par valsts pārvaldes iekšējās kontroles sistēmu

Sistēmas	Iestādes nosaukums	Aizsardzības ministrija un tās padotības iestādes	Ārlietu ministrija un tās padotības iestāde	Ekonomikas ministrija un tās padotības iestādes	Finanšu ministrija tās padotības iestādes	Iekšlietu ministrija un tās padotības iestādes	Izglītības un zinātnes ministrija un tās padotības iestādes	Kultūras ministrija un tās padotības iestādes	Labklājības ministrija un tās padotības iestādes	Satiksmes ministrija un tās padotības iestādes	Tieslietu ministrija un tās padotības iestādes	Veselības ministrija un tās padotības iestādes	Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija un tās padotības iestādes	Zemkopības ministrija un tās padotības iestādes	Valsts kanceleja un tās padotības iestādes	Sabiedrības integrācijas fonds	Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs
	Valsts budžeta izdevumu apjoms saskaņā ar likumu „Par valsts budžetu 2014.gadam” (Miljoni Euro)	225 727 358	80 333 731	200 668 741	929 370 619	283 993 867	334 357 278	127 666 103	542 366 666	518 662 479	165 727 770	724 746 986	240 574 315	506 339 629	8 785 310	6 262 393	4 721 874
	% no kopējā 2014.gada likuma par valsts budžetu apstiprināta plāna	4,22	1,50	3,75	17,35	5,30	6,24	2,38	10,13	9,69	3,09	13,53	4,49	9,46	0,16	0,12	0,09
	Iekšējā audita struktūrvienības novērtējums	2	2	2	3**	3		3	3	-	2	1	2	2	2	3	1
	Auditoru skaits (štata vietas)	5	1	5	22	7	7	4	8	4	7	10	13	21	1	1	1
Viedoklis																	
Pamatdarbības sistēmas																	
	Valsts aizsardzības politikas izstrāde	Valsts ārpolitikas izstrāde, ar politiskiem un diplomātiskiem līdzekļiem un saskaņā ar normatīvajiem aktiem un valdības deklarācijas ārpolitikas sadaļas uzdevumiem īstenot valsts ārpolitiku	Tautsaimniecības struktūrpolitikas izstrāde, koordinācija un īstenošana	Valsts konsolidētā budžeta īstenošana un ilgtermiņa finanšu politikas izstrāde, organizēšana, koordinēšana un īstenošana	Personu un sabiedrības drošības politikas izstrāde un īstenošana	Vispārējās izglītības politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Kultūras izglītības politikas izstrāde, organizācija, īstenošana un koordinēšana	Darba tirgus politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Transporta nozares (dzelzceļa, autosatiksmes, jūrniecības un aviācijas apakšnozares, kā arī pasažieru pārvadājumu, tranzītpārvadājumu un bīstamo kravu pārvadājumu jomas) politikas izstrāde, īstenošana un uzraudzība	Tiesību politikas izstrāde un īstenošana	Veselības aprūpes jomas politikas plānošana, izstrāde un īstenošanas uzraudzība	Vides aizsardzības (vides kvalitāte, dabas aizsardzība, dabas resursi, vides investīcijas u.c.) politikas izstrāde, organizācija, īstenošana un koordinēšana	Lauksaimniecības politikas izstrāde, organizācija, īstenošana un koordinēšana	Saturiski un organizatoriski nodrošina Ministru prezidenta darbu	Īstenot sabiedrības integrācijas procesu atbilstoši "Sabiedrības integrācija Latvijā" valsts programmas pamatnostādņiem un ES finansēto programmu un projektu un ārvalstu finanšu palīdzības programmu nosacījumiem	Korupcijas novēršanā un apkarošanas funkciju izpilde	
	Valsts aizsardzības politikas īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Valsts protokola funkciju izpilde	Ārējo ekonomisko attiecību un tirdzniecības politikas koordinācija un īstenošana (eksporta veicināšana)	Valsts pārvaldes funkciju īstenošana valsts finanšu vadības jomā - valsts budžeta izpildes un finanšu uzskaites organizēšana; maksājumu un asignējumu veikšana no valsts budžeta ieņēmumiem; valsts parāda vadība	Noziedzības apkarošanas politikas izstrāde un īstenošana	Profesionālās izglītības (tajā skaitā tālākizglītības un mūžizglītības) politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Muzeju politikas izstrāde, organizācija un īstenošana	Darba aizsardzības un darba attiecību politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Sakaru nozares politikas izstrāde, īstenošana un uzraudzība (elektroniskie sakari un pasta apakšnozare)	Tiesību sistēmas politikas izstrāde un īstenošana	Sabiedrības veselības politikas veidošana un tās īstenošanas organizēšana, koordinēšana un uzraudzība	Klimata politikas (siltumnīcefekta gāzu samazināšana, pielāgošanās klimata pārmaiņām) izstrāde un ieviešana	Meža nozares politikas izstrāde, īstenošana un koordinēšana	Valsts pārvaldes un cilvēkresursu attīstības politikas izstrāde un koordinēšana		Politisko organizāciju (partiju) un to apvienību finansēšanas noteikumu izpildes kontrole	
	Valsts politikas īstenošana, organizēšana un koordinēšana ģeodēzijas, kartogrāfijas un ģeotelpiskās informācijas jomā	Konsulārās funkcijas valstī un ārvalstīs veikšana	Uzņēmējdarbības vides politikas izstrāde, koordinācija un īstenošana (rūpniecības, inovāciju, tūrisma, uzņēmēju konkurētspējas un tehnoloģiju attīstības u.c.)	Valsts nodokļu muitas darbības un nodevu politikas izstrāde (Valsts un patērētāju interešu aizsardzības politikas dārgmetālu, dārgakmeņu un to izstrādājumu izmantošanas jomā izstrāde un īstenošana) Valsts politika sabiedriskā labuma jomā	Latvijas Republikas valsts robežas apsardzības politikas izstrāde un īstenošana	Augstākās izglītības politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Bibliotēku sistēmas darbības politikas izstrāde, organizācija un īstenošana	Sociālās apdrošināšanas politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Transporta un sakaru drošības politikas izstrāde, īstenošana un uzraudzība	Personas datu aizsardzības un elektronisko dokumentu uzraudzības politikas īstenošana Publisko reģistru politikas īstenošana	Farmācijas un medicīnas ierīču jomas politikas plānošana, izstrāde un īstenošana (narkotisko un psihotropo vielu un prekursoru legālās aprites jomā)	Reģionālās politikas izstrāde, īstenošanas koordinācija un uzraudzība	Zivsaimniecības politikas izstrāde, organizācija un īstenošana	Pārresoru koordinācijas centra nepieciešamo atbalsta funkciju darbības nodrošināšana		Priekšvēlēšanu u. agitācijas kontroles funkciju izpilde	

Valsts politikas īstenošana, organizēšana un koordinēšana militārās izglītības un zinātnes jomā	Stratēģiskas nozīmes preču importa, eksporta un tranzīta licenču sagatavošana un izsniegšana	Būvniecības un mājokļu politikas izstrāde, koordinācija un īstenošana	Muitas darbības politikas īstenošana Valsts nodokļu un nodevu sistēmas politikas īstenošana	Civīlās aizsardzības, ugunsdrošības, ugunsdzēsības un glābšanas politikas izstrāde un īstenošana	Zinātnes politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Filmu nozares darbības politikas izstrāde, organizācija un īstenošana	Sociālo pakalpojumu un sociālās aprūpes politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana		Maksātspējas procesa politikas īstenošana Uzturīdzekļu nodrošināšanas politikas īstenošana		Telpiskas plānošanas un zemes pārvaldības politikas izstrāde, īstenošanas koordinācija un uzraudzība	Lauku attīstības politikas izstrāde un īstenošana			
NBS vidēja un ilgtermiņa spēju attīstības, tajā skaitā infrastruktūru, personālu, finanses un nodrošinājumu ar materiāltehniskajiem līdzekļiem.		Enerģētikas politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana	Grāmatvedības un komercsabiedrību revīzijas, iekšējā audita politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana	Iedzīvotāju uzskaites un dokumentēšanas, kā arī migrācijas un pilsonības politikas izstrāde un īstenošana	Sporta politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Arhīvu politikas izstrāde, organizācija un īstenošana	Bērnu un ģimenes tiesību politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana		Rūpnieciskā īpašuma politikas īstenošana		Pašvaldību sistēmas attīstības politikas izstrāde un pašvaldību darbības pārraudzība				
NBS attīstības projekts		Iekšējā tirgus uzraudzības: konkurences tiesību, sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas un bīstamo iekārtu tehniskās uzraudzības, iekšējās tirdzniecības, standartizācijas, patērētāju tiesību aizsardzības un atbilstības novērtēšanas politikas izstrāde, realizācija un koordinācija	Publisko iepirkumu politikas izstrāde un īstenošana un komercdarbības atbalsta kontroles politikas izstrāde, īstenošana un koordinēšana Valsts un privātās partnerības politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana	Materiālo rezervju uzturēšanas un atjaunošanas politikas izstrāde un īstenošana	Valsts valodas politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Pieminekļu aizsardzības politikas plānošana, īstenošana un uzraudzība	Personu ar invaliditāti vienlīdzīgu iespēju politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana		Brīvo juridisko profesiju politikas īstenošana, bāriņtiesu darba metodiskā vadība un civiltārvokļa aktu reģistrācijas metodiskās vadības koordinācija Valsts kompensācijas cietušajiem un valsts nodrošinātās juridiskas palīdzības politikas īstenošana		Informācijas sabiedrība, elektroniskā pārvalde un valsts informācijas un komunikācijas tehnoloģiju pārvaldība (t.sk. Vienas pieturas aģentūras principa ieviešana valsts un pašvaldību pakalpojumu pieejamībā)				
			Finanšu tirgus politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana	Attīstīta ministrijas funkciju izpildei nepieciešamās informācijas un sakaru sistēmas	Jaunatnes politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana	Mantisko tiesību (autortiesību) kolektīvā pārvaldījuma institūciju politikas izstrāde, organizācija un īstenošana	Dzimumu līdztiesības politikas izstrāde, organizēšana un koordinēšana		Sodu sistēmas, kriminālsodu sistēmas, kriminālsodu izpildes un probācijas jomas politikas īstenošana						
			Azartspēļu un izložu politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana			Valsts politikas sabiedrības integrācijas jomā izstrāde un īstenošana			Valsts valodas lietošanas politikas īstenošana						
			Sabiedriskajā sektorā nodarbināto atbildības politika			Tautas māksla. Kultūras informācijas sistēmu centrs			Valsts interešu pārstāvniecība starptautiskajās organizācijās un Eiropas Savienības institūcijās (Eiropas Savienības Tiesa un Eiropas Tiesiskās sadarbības tīkla civillietās, komercietās un krimināllietās)						
			Fiskālās politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana			Valsts kultūras objektu ēku un būvju būvniecības organizēšana un vadība			Nekustamā īpašuma valsts kadastra uzturēšanas politikas īstenošana						
			Valsts nekustamo īpašumu pārvaldīšanas politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana			Valsts un starptautisko projektu un programmu valsts kultūras objektu būvniecībai vadīšana									
						Masu informācijas (plašsaziņas) līdzekļu politikas izstrāde									

ES finansēto programmu un projektu sistēmas un ārvalstu finanšu palīdzības projektu sistēmas	n/a	n/a														n/a		
Kapitālsabiedrību, kurās ministrija ir kapitāla daļu turētāja, uzraudzība	n/a	n/a														n/a	n/a	n/a

Vadības un atbalsta funkciju sistēmas

Iestādes stratēģiskā un darba plānošana																	
Riska vadība un kvalitātes vadība	nav*	nav*					nav*										nav*
Personāla vadība																	
Finanšu vadība un finanšu pārskati																	
Iekšējā un ārējā komunikācija																	
Darbības nodrošināšana, iepirkumi																	
Juridiskais atbalsts																	
Informācijas tehnoloģiju vadība																	

Viedokļa krāsu skaidrojumi:

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

Viedokli nevar sniegt
Ierobežots viedoklis
 (svītņiņas pamatkrāsai)

* Atbilstoši MK 01.07.2012. noteikumiem Nr.326 "Par iekšējās kontroles sistēmu tiešās pārvaldes iestādēs" 3.punktam, lai nodrošinātu iekšējās kontroles sistēmas darbības pamatprasību izpildi, iekšējās kontroles sistēmas izveidošana, uzraudzība un uzlabošana tiek īstenota, paredzot nepieciešamo **risku vadības**, uzraudzības, kontroles un pārvaldības pasākumu kopumu.
 **Saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 9.jūlija noteikumu Nr.385 "Iekšējā audita veikšanas un novērtēšanas kārtība" 108.punktu novērtēšanu Finanšu ministrijā veica PricewaterhouseCoopers. Ministrijas sistēmu iekšējā audita nodaļas novērtējuma rezultāts saskaņā ar normatīviem aktiem ir 3, kas nozīmē, ka iekšējā audita funkcija darbojas bez būtiskām nepilnībām un ir daļēja atbildība Iekšējo auditori institūta profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem.

Iekšējā audita darbības novērtēšanas rezultāti:

- 4 – labākā prakse; 3 – iekšējā audita funkcija darbojas bez būtiskām nepilnībām
- 2 – iekšējā audita funkcija darbojas un ir pilnveidojama
- 1 – iekšējā audita funkcija top (veidojas); Vērtējumu nevar sniegt

Noteiktās iekšējo auditu stratēģijas īstenošana:

- Netiek īstenota mazāk kā 10% gadījumu. Var paļauties uz IAS vadītāja sniegto viedokli
- Netiek īstenota 10-30 % gadījumu. Daļēji var paļauties uz IAS vadītāja sniegto viedokli
- Netiek īstenota vairāk kā 30% gadījumu. Nevar paļauties uz IAS vadītāja sniegto viedokli

Finanšu ministrs

J.Reirs

26.06.2015. 11:41
 1608
 Jeļena Grossmane
 67095660, jelena.grossmane@fm.gov.lv