1.pielikums

Informatīvajam ziņojumam par

Iekšējā audita darbību ministrijās

un iestādēs 2015.gadā

**Viedoklis par valsts pārvaldes iekšējās kontroles sistēmu**

|   **Iestādes nosaukums**  **Sistēmas** | **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 iestāde, Pārresoru koordinā-cijas centrs** | **Sabiedrības integrācijas fonds** | **Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojs**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Valsts budžeta izdevumu apjoms saskaņā ar likumu „Par valsts budžetu 2015.gadam” (Miljoni Euro) | 258 657 773 | 81 732 586 | 259 340 744 | 1 008 133 116 | 300 353 947 | 512 287 854 | 131 975 465 | 588 323 221 | 625 316 449 | 186 520 909 | 763 036 379 | 241 157 380 | 516 230 839 | 9 737 470 | 9 910 313 | 5 200 121 |
| % no kopējā 2015.gada likuma par valsts budžetu apstiprināta plāna | 4,51 | 1,42 | 4,52 | 17,57 | 5,23 | 8,93 | 2,30 | 10,25 | 10,90 | 3,25 | 13,30 | 4,20 | 9,00 | 0,17 | 0,17 | 0,09 |
| **Iekšējā audita struktūrvienības novērtējums** | 2 | 2 | 2 | 3\*\* | 2 | 2 | 3 | 3 |  2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 |
| Auditoru skaits (štata vietas) | 5 | 2 | 5 | 22\*\*\* | 7 | 7 | 4 | 8 | 4 | 7 | 9 | 9 | 18 | 1 | 1 | 1 |
| **Viedoklis** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pamatdarbības sistēmas** | Valsts aizsardzības politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana | **Valsts ārpolitikas izstrāde, ar politiskiem un diplomātiskiem līdzekļiem un saskaņā ar normatīvajiem aktiem un valdības deklarācijas ārpolitikas sadaļas uzdevumiem īstenot vienotu valsts ārpolitiku** | Tautsaimniecības struktūrpolitikas izstrāde, koordinācija un īstenošana  | **Valsts konsolidētā budžeta īstermiņa 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 apakš ­nozares, kā arī pasažieru pārvadājumu, tranzītpārvadājumu un bīstamo kravu pārvadājumu jomas) politikas izstrāde, īstenošana un uzraudzība | **Tiesību politikas izstrāde un īstenošanaTiesu sistēmas 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 pamatnostādnēm un ES finansēto programmu un projektu un ārvalstu finanšu palīdzības programmu nosacījumiem | **Korupcijas novēršanā un apkarošanas funkciju izpilde**  |
| Valsts politikas īstenošana, organizēšana un koordinēšana ģeodēzijas, kartogrāfijas un ģeotelpiskās informācijas jomā  | **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 | Sociālās apdrošināšanas politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana | **Sakaru nozares politikas izstrāde, īstenošana un uzraudzība (elektroniskie sakari un pasta apakšnozare)** | Nekustamā īpašuma valsts kadastra uzturēšanas politikas īstenošana  | Sabiedrības veselības politikas veidošana un tās īstenošanas organizēšana, koordinēšana un uzraudzība | Klimata politikas (siltumnīcefekta gāžu samazināšana, pielāgošanās klimata pārmaiņām) izstrāde un ieviešana | Meža nozares politikas izstrāde, organizācija, īstenošana un koordinēšana | Valsts pārvaldes un cilvēkresursu attīstības politikas izstrāde, koordinēšana un uzraudzība |  | **Politisko organizāciju (partiju) un to apvienību finansēšanas noteikumu izpildes kontrole** |
| Valsts politikas īstenošana, organizēšana un koordinēšana militārās izglītības un zinātnes 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 | **Darba aizsardzības un darba attiecību politikas izstrāde, īstenošana, organizēšana un koordinēšana** | Transporta un sakaru drošības politikas izstrāde, īstenošana un uzraudzība | **Valsts interešu pārstāvniecība starptautiskajās organizācijās un Eiropas Savienības institūcijās (Eiropas Savienības Tiesā un Eiropas Tiesiskās sadarbības tīklā civillietās, komerclietās un krimināllietās)** | 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 | **Valsts attīstības plānošana un koordinācija (NAP)** |  | **Priekšvēlēšanu aģitācijas kontroles funkciju izpilde** |
| NBS vidēja termiņa un ilgtermiņa spēju attīstības, tajā skaitā infrastruktūru, personālu, finanses un nodrošinājumu ar materiāltehniskajiem līdzekļiem. | **Stratēģiskas nozīmes preču importa, eksporta un tranzīta licenču sagatavošana un izsniegšana** | Būvniecības un mājokļu politikas izstrāde, koordinācija un īstenošana | Valsts nodokļu, muitas darbības un nodevu sistēmas politikas īstenošana | Civilās 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 |   | Uzturlīdzekļu nodrošināšanas politikas īstenošana |   | Telpiskās plānošanas un zemes pārvaldības politikas izstrāde, īstenošanas koordinācija un uzraudzība | Lauku attīstības politikas izstrāde un īstenošana | **Valsts kapitālsabiedrību pārvaldība un koordinācija** |  |  |
|   | Kvotu atļaujas Krievijas Federācijas izcelsmes skujkoku apaļkoku ievešanai, importa licences tērauda produktu ievešanai, uzraudzības dokumentus tekstilpreču ievešanai un iepriekšējās atļaujas tekstilizstrādājumu izvešanai ekonomiskai pārstrādei sagatavošana un izsniegšana  | 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 | 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 |   | **Brīvo juridisko profesiju politikas īstenošana, bāriņtiesu darba metodiskā vadība un civilstāvokļa aktu reģistrācijas metodiskās vadības koordinācijaValsts kompensācijas cietušajiem un valsts nodrošinātās juridiskās palīdzības politikas īstenošana** |   | Pašvaldību sistēmas attīstības politikas izstrāde un pašvaldību darbības pārraudzība |  |  |  |  |
|   |   | Enerģētikas politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana | **Valsts resursu politikas vadība** | 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** |   | Sodu sistēmas, kriminālsodu sistēmas, kriminālsodu izpildes un probācijas jomas 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 | Attīsta 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** |   | Valsts valodas lietošanas politikas īstenošana |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   | Komercdarbības atbalsta kontrole  |   |   | Valsts politikas sabiedrības integrācijas jomā izstrāde un īstenošana |   |   | **Personas datu aizsardzības un elektronisko dokumentu uzraudzības politikas īstenošana** |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   | Sabiedriskajā sektorā nodarbināto atlīdzības politika  |   |   | Tautas māksla; Radošā kultūras industrija |  |   | Rūpnieciskā īpašuma politikas īstenošana |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   | Fiskālās politikas izstrāde, koordinēšana un īstenošana  |   |   | **Masu informācijas (plašsaziņas) līdzekļu politikas izstrāde**  |   |   | **Maksātnespējas procesa politikas īstenošana** |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |  | Publisko reģistru politikas īstenošana |   |   |   |   |   |   |
| **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\* |   |   |   |   |   |   | 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 pārliecību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts. | Iekšējā audita darbības novērtēšanas rezultāti: | 4 – labākā prakse; 3 – iekšējā audita funkcija darbojas bez būtiskām nepilnībām |  |  |   |
| •***Iestādes iekšējā kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi* –** pārskata gadā tika konstatēts, ka atsevišķu, specifiku kontroļu trūkumi, tomēr kopumā novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts |   |   | 2 – iekšējā audita funkcija darbojas un ir pilnveidojama |   |   |  |  |
| •***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 pārliecību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts. |   |   | 1 – iekšējā audita funkcija top (veidojas); Vērtējumu nevar sniegt |   |   |  |  |
| •***Iestādes iekšējā kontroles sistēma nav efektīva -*** novērtētās kontroles nav atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, lai sniegtu pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti un iestādes mērķis tiks sasniegts. |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **Viedokli nevar sniegt** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **Ierobežots viedoklis** (svītriņas pamatkrāsai) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | **Jaunizveidotas sistēmas** (bez krāsas)   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | \* 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 PricewaterhauseCoopers. 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. |

 \*\*\* Finanšu ministrijā ir 8 iekšējie auditori, trīs no tiem veic auditus ES fondu iesaistītajās institūcijās.

Finanšu ministre D.Reizniece-Ozola

01.06.2016. 13:00

1557

Jeļena Grossmane

67095660, jelena.grossmane@fm.gov.lv