

IEKŠĒJĀ AUDITA PADOME

SMILŠU IELĀ 1, RĪGĀ, LV-1919, TĀLRUNIS (371) 7 095669, FAKSS (371) 7 095679
RĪGĀ

31.05.2011. Nr. /15-1-03/55

Finanšu ministrijai

*Atzinums par Informatīvo ziņojumu
par iekšējā audita struktūrvienību darbību
ministrijās un iestādēs 2010.gadā*

Iekšējā audita padome, atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 16.novembra noteikumu Nr.1047 „Iekšējā audita padomes nolikums” 2.2.apakšpunktam, izvērtējusi Finanšu ministrijas sagatavoto informatīvo ziņojumu par iekšējā audita struktūrvienību darbību ministrijās un iestādēs 2010.gadā un sniedz savu atzinumu.

Finanšu ministrijas sagatavotais informatīvais ziņojums par iekšējā audita struktūrvienību darbību ministrijās un iestādēs 2010.gadā ir izstrādāts atbilstoši Ministru kabineta 2010.gada 28. septembra noteikumu Nr.306 „Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits” prasībām un kopumā sniedz informāciju par iekšējā audita struktūrvienību darbību valsts pārvaldē, un iekļauj lietderīgus priekšlikumus vairāku esošo problēmu risināšanai. Īpaši nozīmīgi un atbalstāmi ir priekšlikumi par iekšējā audita neatkarības stiprināšanu, iekšējo auditoru kompetences attīstīšanu, iekšējās kontroles sistēmas un iekšējā audita pielāgošanu valsts pārvaldes vajadzībām.

Izvērtējot visu ministriju un iestāžu 2010.gada iekšējā audita darbības rezultātus, padome secina, ka kopumā iekšējā audita sistēma ministrijās un iestādēs ir izveidota un vērsta uz iekšējās kontroles sistēmas pilnveidošanu, un šī funkcija katrai no ministrijām ir ļoti nozīmīga, tomēr:

1.1. Padome aicina nostiprināt iekšējo auditu neatkarību katrā no ministrijām un padotības iestādēm, atkārtoti uzsverot Audita komiteju izveides nepieciešamību, kur tiktu pieaicināti kā locekļi ne- izpildvaras pārstāvji, tādējādi nodrošinot Iekšējam auditam neatkarīgu instrumentu sava viedokļa aizstāvēšanai.

1.2. Padome aicina kritiski pārskatīt esošo audita sistēmu risku novērtējumu un nepieciešamības gadījumā veikt pārmaiņas iekšējā audita gada plāna sagatavošanas procesā, lai iegūtais riska novērtējums kļūtu objektīvāks.

1.3. Tāpat Padome aicina 2011. gada plānā iekļaut vairāk pamatdarbības sistēmas, ja risku analīze identificē būtiskus riskus šajās sistēmās, tomēr Iekšējā audita plānos pamatdarbības sistēmu auditi bieži vien netiek iekļauti, jo trūkst iekšējo auditu kompetences, lai auditētu pamatprocesus.

1.4. Turklāt Padome uzskata, ka 2011. gada audita sistēmu riska novērtējumā nepieciešams iekļaut arī kapitālsabiedrību apakšsistēmas, lai attiecīgi veidotu pamatotu slēdzienu par kapitālsabiedrību iekļaušanu vai neiekļaušanu kārtējā gada iekšējā audita plānā.

1.5. Padome aicina nākamajos auditos vairāk koncentrēties uz tādu ieteikumu izstrādi, kuri varētu mainīt iekšējās kontroles vidi kopumā, jeb ieteikumiem, kas ļauj cēloņsakarīgā veidā būtiski uzlabot iekšējās kontroles pasākumu rezultātus.

1.6. Ņemot vērā to, ka IT riski ministriju un iestāžu darbības vidē katru gadu pieaug, Padome aicina rast iespēju šos riskus identificēt, novērtēt un auditēt, nepieciešamības gadījumā veidojot kopēju valsts pārvaldes IT auditoru vienību, kas pēc vajadzības tiktu piesaistīta ministriju un iestāžu IT auditos. Iekšējā audita padome aicina risināt šo joprojām pastāvošo problēmu.

Ministriju un iestāžu iekšējā audita struktūrvienību 2010. gada darbības pārskati liecina par iekšējo auditoru sekmīgu darbību, kas vērsta uz iekšējās kontroles sistēmas pilnveidošanu. Padome atzinīgi novērtē šādus uzlabojumus iekšējā audita darbā:

1. Vairākas ministriju iekšējā audita struktūrvienības ir īstenojušas horizontālos auditus ministrijā un tās padotības iestādēs, tādējādi nodrošinot visaptveroša viedokļa sniegšanu, mazākas audita izmaksas, nekā veicot pārbaudes katrā iestādē atsevišķi, un iespēju savstarpēja salīdzinājuma rezultātā uzlabot audita ieteikumu kvalitāti.

2. Dažas no ministrijām ir veikušas visu padotības iestāžu kontroles sistēmu izvērtējumu, kas ir lietderīgi, ja audita apjomā iekļautas padotības iestādes.

Papildus informējam, ka 2010.gadā Iekšējā audita padome ir sniegusi 17 atzinumus par ministriju un to padotības iestāžu un Ministru kabinetam tieši padoto iestāžu iekšējā audita gada pārskatiem, piedalījusies valsts pārvaldes iekšējo auditoru forumos un ikmēneša diskusijās. Gatavojoties iekšējā audita gada pārskatu analīzei Iekšējā audita padome veica valsts pārvaldes iekšējā audita struktūrvienību vadītāju aptauju, lai labāk saprastu Finanšu ministrijas metodoloģisko vadību, kā arī Iekšējā audita padomes sniegumu.

2010.gadā Padome uzsāka piedalīties kā eksperti Finanšu ministrijas rīkotajās salīdzinošajās pārbaudēs un sniedza metodoloģisku palīdzību nosūtot jau aprobētas iekšējā audita programmas par atbalsta sistēmām.

2011.gada 31. maijā

Priekšsēdētāja



I.Grūba