



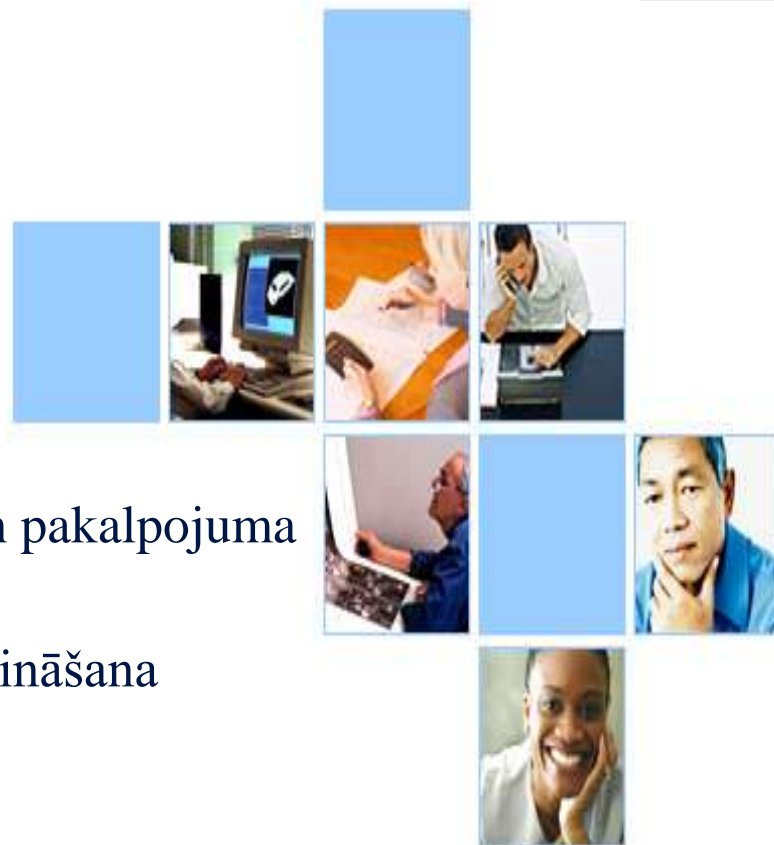
Pasākumu plāns iekšējā audita sistēmas pilnveidošanai

Inese Šteina
direktora p.i.
Iekšējā audita departaments
Finanšu ministrija

SATURS



1. Rīkojuma projekts
2. Rīkojuma projekta tālākā virzība
3. Pasākumu plāna mērķis
4. Identificētās problēmas
5. Piedāvātie risinājumi
 - Iekšējās kontroles vides pilnveidošana
 - Iekšējā audita sistēmas optimizācija un pakalpojuma kvalitāte
 - Iekšējo auditoru kvalifikācijas paaugstināšana
6. Sagaidāmais rezultāts



RĪKOJUMA PROJEKTS



MK rīkojuma projekts – ar mērķi aptvert operatīvus pasākumus resursu optimizācijai un būtisku risku mazināšana

2010.gada audita plānos iekļaut:

- ➔ **Horizontālos auditus**- vienas sistēmas auditēšana vairākās institūcijās
- ➔ **Vertikālos auditus** – viena procesa audits, kas īstenojās vairākās institūcijas
- ➔ **pasākumus**, lai nodrošinātu ar finanšu resursu izlietojumu, funkciju izpildi, likumību un reputāciju saistīto risku mazināšanu

**Finanšu ministrijā iesniegti plāni-
2009.gada 30.decembris**

PASĀKUMA PLĀNA MĒRĶIS



Mērķis – uzlabot iekšējās kontroles vidi valsts pārvaldē, nodrošinot:

- pastāvīgu
- ekonomisku
- efektīvu
- un lietderīgu darbību



IDENTIFICĒTĀS PROBLĒMAS



Pašreizējās situācijas problēmas:

- ➔ izpratnes trūkums par iekšējās kontroles sistēmas pamatprasībām
- ➔ sadarbības problēmas starp iestādes vadību un iekšējo auditu
- ➔ darba izpildes un kvalitātes uzraudzības problēmas
- ➔ neelastīga iekšējā audita metodika
- ➔ auditoru kvalifikācijas problēmas



PIEDĀVĀTIE RISINĀJUMI



Pasākumu plāns iekšējā audita sistēmas pilnveidošanai

Iekšējās
kontroles
vides
pilnveidošana

Valsts kanceleja

Iekšējā audita
sistēmas optimizācija
un pakalpojuma
kvalitāte

**Finanšu ministrija
Iekšējā audita departaments**

Iekšējo
auditoru
kvalifikācijas
paaugstināšana

IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMAS PILNVEIDOŠANA



➔ **Grozījumi valsts pārvaldes likumā** - deleģējums MK izdot kārtību par IKS

➔ **MK noteikumu projekta izstrāde:**

- Iekšējās kontroles sistēmas izveides nosacījumi
- Iekšējās kontroles sistēmas pamatprasības un atbildības sadalījums
- Vadītāja atbildības noteikšana
- Kvalitātes vadības, risku pārvaldības elementu iekļaušana

IEKŠĒJĀ AUDITA SISTĒMAS OPTIMIZĀCIJA UN PAKALPOJUMA KVALITĀTE (I)



➔ Iekšējā audita sistēmas optimizācija

- 1. Iekšējā audita funkcijas centralizācija ministrijās**
 - darba apjomā iekļauta padotības iestāžu iekšējā audita funkcijas
- 2. ministrijas padotības iestādē paliek IA struktūrvienība**
 - Centralizētās iekšējā audita stratēģijas izstrāde
 - Ministrija nodrošina vadības un atbalsta funkciju auditu
 - Iestāžu iekšējā audita struktūrvienības nodrošina pamatdarbības auditu
- 3. Auditējamo prioritāšu noteikšana valsts pārvaldē**
- 4. Centralizēta sadarbībā ar Valsts Kontroli un ārējiem auditoriem**

IEKŠĒJĀ AUDITA SISTĒMAS OPTIMIZĀCIJA UN PAKALPOJUMA KVALITĀTE (II)



➔ Iekšējā audita pakalpojuma kvalitātes pilnveidošana

- ➔ MKN Nr. 306 un instrukcijas Nr.8 apvienošana
- ➔ FM vadlīniju izstrāde - vienkāršojot un padarot elastīgāku iekšējā audita metodisko bāzi
- ➔ MKN projekta par salīdzinošo pārbaūžu veikšanu
 - Pielīdzināt ārējās kvalitātes novērtējuma prasībām
 - Tiesības pieaicināt trešo pusi darba kvalitātes izvērtēšanai
 - FM veikto salīdzinošo pārbaūžu ziņojumu izskatīšana MK



IEKŠĒJĀ AUDITA SISTĒMAS OPTIMIZĀCIJA UN PAKALPOJUMA KVALITĀTE (III)



➔ Iekšējā audita darba rezultātu novērtēšana

1. Noteikt kopējos rādītājus iekšējā audita darba vērtēšanai visām iekšējā audita struktūrvienībām salīdzināšanai.
2. Iekšējā audita struktūrvienību darba novērtēšanā iesaistīt ministrijas, iestādes vadību un vērtējumus iesniegt Iekšējā audita padomei izvērtēšanai.
3. Iekšējā audita gada pārskatu formu veidot aptaujas veidā, izslēdzot Ministru kabineta 2007.gada 24.aprīļa instrukcijā Nr.8 „Iekšējā audita metodika” noteikto pārskata formu.

IEKŠĒJO AUDITORU KVALIFIKĀCIJAS PAAUGSTINĀŠANA



➔ Sasaiste starp auditoru apmācībām un sertifikāciju

➔ MKN Nr.307 grozījumi:

- Sertifikācija – obligāta prasība
- Sertifikācijas piesaiste atalgojuma sistēmai
- Noteikt iekšējo auditoru minimālās prasības un kompetenču līmeni



SAGAIĀMĀMAIS REZULTĀTS





PALDIES PAR UZMANĪBU!