**Informatīvais ziņojums**

**par iekšējā audita darbību ministrijās un iestādēs 2024.gadā**

Informatīvā ziņojuma mērķis ir informēt Ministru kabinetu (turpmāk – MK) par iekšējā audita struktūrvienību darbību ministrijās un iestādēs 2024.gadā, MK noteikto 2024.gadā auditējamo prioritāšu rezultātiem, kā arī sniegt informāciju par turpmāko darbību un, attīstības tendencēm.

**Viedoklis par iekšējās kontroles sistēmas darbību**

Saskaņā ar Iekšējā audita likumu, ministriju un iestāžu iekšējā audita darba apjomā ir Ministru prezidenta pārraudzībā esošās institūcijas, Ministru prezidenta institucionālā pārraudzībā esoša institūcija, ministrijas un to iestādes. Valsts pārvaldes iekšējā audita darba apjomā ietverto institūciju un funkciju un/vai uzdevumu apjoms periodiski mainās.

Atbilstoši iekšējā audita struktūrvienību stratēģiskajiem plāniem un institūciju nolikumiem iekšējā audita darba apjomā ietvertas ~144 valsts tiešās pārvaldes institūciju funkcijas un uzdevumi. Atsevišķos gadījumos audita darba apjomā ir iekļautas kapitālsabiedrības, kurās ministrijas ir valsts kapitāla daļu turētājas.

Pārskata gadā noslēgto 151 auditu rezultātā par iekšējās kontroles sistēmām kopumā sniegts viedoklis, ka:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **21%** | institūcijas iekšējās kontroles sistēma ir efektīva – novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti un institūcijas mērķis tiks sasniegts; |
|  | **66%** | institūcijas iekšējās kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami atsevišķi uzlabojumi– konstatēti atsevišķu, specifisku kontroļu trūkumi, tomēr kopumā novērtētās kontroles ir atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, kas ļauj sniegt pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti un institūcijas mērķis tiks sasniegts; |
|  | **10%** | institūcijas iekšējās kontroles sistēma darbojas, lai gan ir nepieciešami būtiski uzlabojumi – konstatēti vairāki specifisku kontroļu trūkumi. Uz iekšējām kontrolēm nevar paļauties, tāpēc nevar sniegt pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti un institūcijas mērķis tiks sasniegts; |
|  | **3%** | institūcijas iekšējās kontroles sistēma nav efektīva – novērtētās kontroles nav atbilstošas, pietiekamas un efektīvas, lai sniegtu pietiekamu pārliecību, ka riski tiek vadīti un institūcijas mērķis tiks sasniegts. |

Iekšējā audita struktūrvienības veiktajos iekšējos auditos atbilstoši attiecīgā audita mērķim vērtējušas vienu vai vairākus institūciju darbības aspektus - ministriju un iestāžu iekšējās kontroles darbības atbilstību mērķiem, finanšu uzskaites un citas informācijas ticamību un pietiekamību, darbības atbilstību tiesību aktiem, noteiktajām funkcijām un apstiprinātajiem rīcības plāniem, ministrijas vai iestādes darbības resursu izmaksu efektivitāti, ekonomisko efektivitāti un funkcionālo efektivitāti, resursu sargāšanu no zaudējumiem.

*1. attēls. Pārskata gadā un iepriekšējos gados veiktajos auditos vērtēto aspektu īpatsvars, %*

Lai iestādes vadītājiem sniegtu pārliecību par iekšējās kontroles sistēmas darbības pamatprasību izpildi, iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, uzraudzību un uzlabošanu, nepieciešamo risku vadības, uzraudzības, kontroles un pārvaldības pasākumu kopumu, atbilstoši MK noteikumiem[[1]](#footnote-1) pārskata gada auditu ietvaros ir novērtēti visi seši iekšējās kontroles sistēmas savstarpēji saistītie elementi (skatīt 2.attēlu), tostarp, novērtēti, vai tie sekmē procesu efektīvāku norisi un veicina orientāciju uz sasniedzamo rezultātu. Auditos ir sniegti ieteikumi nepieciešamajiem uzlabojumiem katra savstarpēji saistītā elementa ietvaros.

Kā norāda iekšējie auditori, būtiski ir pārraudzīt procesu īstenošanu visā resorā, lai nodrošinātu vienotu pieeju visā nozarē, ka arī identificētu un piemērotu labāko praksi.





*2. attēls. 2024. gadā veiktajos auditos iekļauto iekšējās kontroles sistēmas elementu vērtējums*

Vērtējot iekšējās kontroles vidi, Finanšu ministrijas ieskatā ir nepieciešams pievērst lielāku uzmanību iekšējās kontroles sistēmas stiprināšanai, tostarp, noteikto iekšējās kontroles pasākumu darbībai praksē, kā arī turpināt risku vadības sakārtošanu. Esošās iekšējās kontroles sistēmas pamatprasības[[2]](#footnote-2), ieskaitot prasības noteikt, analizēt un novērtēt riskus, ir spēkā kopš 2012.gada. Ņemot vērā, ka pienācīgi ieviesta risku vadības sistēma kalpo par pamatu efektīvai iekšējās kontroles sistēmai un procesiem, vairākus iepriekšējos gadus tika akcentēta nepieciešamība valsts pārvaldē ieviest dzīvotspējīgu risku vadības sistēmu. Galvenās grūtības šādas sistēmas ieviešanā tiek saskatītas izpratnes trūkumā par teorijas piemērošanu valsts pārvaldes praksē un iedzīvināšanu ikdienas procesos, īpaši nozaru politikas plānošanas funkcijās. Lai mērķtiecīgi paaugstinātu valsts pārvaldes riska vadības brieduma līmeni, turpinās aktivitātes, lai valsts pārvaldē tiktu meklēti risinājumi normatīvā un metodoloģiskā ietvara attīstībai un turpmākai risku vadības iedzīvināšanai praksē un iekšējās kontroles darbības efektivitātes paaugstināšanai. Kā turpinājums uzsāktajam risku vadības brieduma līmeņa novērtējumam 2022.gadā, 2023.gadā turpinājās interešu konflikta un korupcijas novēršanas iekšējās kontroles sistēmu (tostarp interešu konflikta un korupcijas risku vadības) novērtējuma iekšējais audits ministrijās un iestādēs, kā arī tika sagatavota Risku vadības rokasgrāmata[[3]](#footnote-3) un sniegtas konsultācijas, savukārt, 2024. un 2025.gadā risku vadības sistēmas novērtēšana turpinās informācijas un komunikācijas tehnoloģiju (turpmāk – IKT) un kiberdrošības jomas iekšējās kontroles sistēmām[[4]](#footnote-4).

Lai pilnveidotu iekšējās kontroles sistēmu, ministriju un iestāžu iekšējā audita struktūrvienību veikto 151 iekšējo auditu rezultātā ir izstrādāti vairāk kā 900 ieteikumi, no tiem 63% vērsti uz efektivitāti. Iestāžu vadītāji ir apstiprinājuši rīcības un pasākumus iekšējās kontroles sistēmas pilnveidošanai, tādējādi novēršot konstatētās nepilnības un to cēloņus, kā arī preventīvi samazinot identificētos riskus. Pārskata gadā veikto auditu ieteikumu ieviešanas rezultātā sagaidāms, ka tiks efektivizēti procesi, nodrošināta orientācija uz sasniedzamo rezultātu, mazināts administratīvais slogs, uzlabota valsts pārvaldes pakalpojumu kvalitāte un komunikācija ar sabiedrību, lietderīgāk izmantoti resursi, veikti citi iekšējās kontroles sistēmas uzlabojumi dažādos līmeņos un veicināta laba pārvaldība.

**Iekšējā audita darbības rezultatīvie rādītāji**



*3. attēls* *Iekšējā audita rezultatīvie rādītāji*

 Katru pārskata gadu iekšējie auditori veic darba izpildes un rādītāju analīzi[[5]](#footnote-5), kuras rezultāti atbilstoši iestāžu sniegtajai informācijai apkopoti šī ziņojuma pielikumā. Kopējie 2024.gada rādītāji redzami infografikā (skatīt 3.attēlu).

Iekšējā audita struktūrvienību veido Ministru prezidentam tieši padotajās institūcijās, Ministru prezidenta institucionālā pārraudzībā esošā institūcijā un ministrijās. Iekšējā audita sistēmu, tostarp, iekšējā audita struktūrvienības izveidošanas nepieciešamību padotības iestādēs, nosaka Ministru prezidents viņam tieši padotajās institūcijās un ministrs viņam padotajās institūcijās.

Pārskata gadā darbojās 21 iekšējā audita struktūrvienība ar 78 iekšējiem auditoriem (no 83 amata vietām 5 jeb 6% bija vakantas vai auditori atradās ilgstošā prombūtnē) – 13 ministrijās un sešās padotībā esošajās iestādēs, Valsts kancelejā un Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojā. Datu valsts inspekcijā[[6]](#footnote-6) iekšējā audita funkciju nodrošina Tieslietu ministrijas iekšējā audita struktūrvienība. Klimata un enerģētikas ministrijā iekšējā audita funkciju nodrošina Viedās administrācijas un reģionālās attīstības ministrijas iekšējā audita struktūrvienība. Sabiedrības integrācijas fondā iekšējā audita funkciju no 2024. gada jūlija veica ārpakalpojuma sniedzējs.

Iekšējā audita sistēmas aptvērums Iekšlietu ministrijas resorā tika nodrošināts tikai daļēji, jo iekšējā audita sistēma joprojām aptvēra tikai Iekšlietu ministriju un no 2023.gada Valsts policiju un Valsts policijas koledžu, bet neaptvēra pārējās padotības iestādes, un sistemātisks iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtējums tajās netiek nodrošināts. Līdz ar to pastāv risks, ka tiek apdraudēta šo iestāžu mērķu sasniegšana, efektīva darbība, aktīvu aizsardzība, pārskatu ticamība, darbības atbilstība tiesību aktiem, kā arī nepietiekama Eiropas Savienības fondu, tostarp, Atveseļošanās un noturības mehānisma, līdzekļu aizsardzība.

Finanšu ministrija ir pilnvarota[[7]](#footnote-7) vismaz reizi piecos gados novērtēt ministrijās un iestādēs izveidoto iekšējā audita struktūrvienību darbību, lai izvērtētu to darbības efektivitāti, atbilstību iekšējo auditu reglamentējošo normatīvo aktu prasībām, labākajai praksei iekšējā audita jomā. Lai nodrošinātu minētā uzdevuma izpildi atbilstoši MK 2013.gada 9.jūlija noteikumiem Nr.385 „Iekšējā audita veikšanas un novērtēšanas kārtība”, Finanšu ministrija 2022.gadā uzsākusi un 2023.gadā pabeigusi 20 iekšējā audita struktūrvienību darbības novērtēšanu ministrijās un iestādēs, novērtēšanu īstenojot ar neatkarīgu un atbilstoši kvalificētu ārējo ekspertu[[8]](#footnote-8) piesaisti. Novērtējumā netika ietverta Valsts policijas iekšējā audita struktūrvienība, jo tā tika izveidota 2023.gadā un pārskatā gadā darbojas mazāk kā 5 gadus. Līdz ar to pārskata gadā nebija jāveic iekšējā audita struktūrvienību ārējais novērtējums.

Kopējie 20 iekšējā audita struktūrvienību novērtējuma rezultāti ir spēkā līdz nākamajam novērtējumam. Tā rezultāti, kur 1 ir zemākais un 4 augstākais novērtējums, ir apkopoti 1.tabulā.

*1.tabula. Novērtējums atbilstoši MK 2013.gada 9.jūlija noteikumu Nr.385 „Iekšējā audita veikšanas un novērtēšanas kārtība” 137.punktam*

|  |  |
| --- | --- |
| **Novērtējums**  | **Iekšējā audita struktūrvienību skaits** |
| 1. iekšējā audita funkcija **top**, vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi
 | 0 |
| 1. iekšējā audita funkcija ir **pilnveidojama**, konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi
 | 1 jeb 5% |
| 1. iekšējā audita funkcija **darbojas** bez būtiskām nepilnībām, konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķu sasniegšanu
 | 12 jeb 60% |
| 1. iekšējā audita funkcija ir **paraugs**, iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības
 | 7 jeb 35% |
| Vidējais vērtējums 3,3 no 4 |

Kopējo novērtējumu veidoja vairākas vērtējumu komponentes, tostarp, vērtējums par atbilstību Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem un Ētikas kodeksam[[9]](#footnote-9), kā arī iekšējā audita struktūrvienības kopējās brieduma pakāpes novērtējums.

Koncentrēti veikts novērtējums ar vienotu pieeju palīdzēja gūt kopēju viedokli par valsts pārvaldes iekšējā audita struktūrvienību brieduma līmeni, darbības atbilstību starptautiskajiem standartiem un plānot kopējos turpmākās attīstības pasākumus gan valsts pārvaldes iekšējā audita politikas veidošanā, gan iekšējā audita struktūrvienību individuālajā darbībā. Ievērojot iekšējā audita funkcijas mērķi un būtību, iekšējā audita struktūrvienībām ir pastāvīgi jāturpina pilnveidoties un attīstīties atbilstoši starptautiskajai labajai praksei.

**Personāla resursi**

Stratēģisko mērķu sasniegšanai personāls ir nozīmīgs resurss, kura zināšanas un profesionalitāte ir pamats uzdevumu kvalitatīvai un efektīvai veikšanai. Kompetents audits var būtiski veicināt valsts pārvaldes efektivitāti, lietderīgu publisko resursu pārvaldību, atbildību, caurskatāmību, birokrātijas mazināšanu un labas pārvaldības principu ievērošanu. Līdz ar iekšējā audita resursu samazināšanos, koncentrējas un pieaug katram individuālajam iekšējam auditoram nepieciešamās profesionālās kompetences un audita videi nepieciešamo zināšanu apjoms. Iekšējā audita struktūrvienībai kopumā jāspēj nodrošināt atbilstošas profesionālās zināšanas visās iestādes pamatdarbības, vadības un atbalsta sistēmu jomās, tostarp, par krāpšanas un informācijas tehnoloģiju (IT) riskiem (šīs jomas akcentētas arī jaunajos Vispārējos iekšējā audita standartos[[10]](#footnote-10)), lai sniegtu priekšlikumus iestādes un nozares darbības uzlabošanai kā atbilstības, tā arī efektivitātes aspektos.

Valsts pārvaldē iepriekš bija vērojams iekšējo **auditoru skaita** samazinājums, un auditoru īpatsvara samazinājums bija ievērojami lielāks nekā kopējā valsts iestādēs nodarbināto skaita samazinājums. Iekšējo auditoru amata vietu samazinājuma tendence 2024.gadā neturpinājās, tomēr vairākās struktūrvienībās ir iekšējie auditori pirms pensijas vecumā vai ilgstošā prombūtnē un joprojām saglabājas izaicinājumi aizpildīt vakances ar atbilstošu personālu. Šiem faktoriem ir arī negatīvs iespaids uz iekšējā audita struktūrvienību darba izpildes un uz iekšējā audita funkcijas īstenošanas spējām. Pastāv risks, ka ar samazinātiem resursiem auditi netiks veikti visās augsta riska jomās, kas var izraisīt augsta līmeņa risku īstenošanos, jo tie netiks mazināti, un vadībai tiks novēloti ziņots par iekšējās kontroles sistēmas nepilnībām.

**Atalgojuma līmenis** būtiski ietekmē iespēju nodrošināt iekšējā audita personālu tādā kvantitātē un kvalitātē, kas būtu vajadzīga, lai sasniegtu mērķus. Iekšējais audits vērtē un sniedz ieteikumus visās attiecīgās nozares darbības jomās un savā būtībā ir padomdevēja funkcija vadībai. Tam jāsniedz arī karjeras izaugsmes iespējas darbiniekiem no pamatdarbības funkcijām, papildus savai kvalifikācijai apgūstot arī auditora kvalifikāciju un pārejot darbā uz iekšējo auditu. Ja iekšējiem auditoriem atalgojums ir zemāks kā pamatdarbības darbiniekiem jeb darbiniekiem tajās funkcijās, kuru darbību novērtē iekšējais audits, trūkst motivācija strādāt iekšējā audita funkcijā, kā arī profesionālajai izaugsmei gan darbinieku attīstības, gan audita kvalitātes izaugsmes un mērķu sasniegšanā.

MK 2022.gada 26.aprīļa noteikumos Nr.262 “[Valsts un pašvaldību institūciju amatu katalogs](https://likumi.lv/ta/id/222271-valsts-un-pasvaldibu-instituciju-amatu-katalogs), amatu klasifikācijas un amatu apraksta izstrādāšanas kārtība” 18.amatu saimes “Iekšējais audits” aprakstā ir noteikta kvalifikācijas saistība ar amatu līmeņiem un algu grupām, tostarp iekļaujot prasību par attiecīgu iekšējā auditora sertifikāta nepieciešamību. Turpmākie soļi ir ieviest praksē normatīvo aktu sniegtās iespējas iekšējo auditoru atalgojuma paaugstināšanai un veicināt valsts pārvaldes iekšējo auditoru personāla motivāciju turpināt darbu valsts pārvaldē.

Iekšējā auditora **profesionālās kompetences uzturēšana** ir jānodrošina pastāvīgi un iekšējā audita tehnika jāpilnveido nepārtraukti. Iekšējā auditora profesija ir saistīta ar aizvien lielākiem izaicinājumiem, ko nosaka plašais audita darba apjoms, izmaiņu temps risku vidē un tehnoloģiju progress. Nepārtraukta attīstība un kompetences pilnveidošana ir nepieciešama gan iekšējiem auditoriem, kas uzsāk savu darbu, tostarp, pārnāk no pamatdarbības sistēmām, gan auditoriem ar pieredzi iekšējā auditā, gan audita vadītājiem. Lai apliecinātu profesionālo kompetenci iekšējā audita jomā, pastāv iekšējo auditoru sertifikācijas sistēma (gan starptautiska, gan nacionāla). Iegūto sertifikātu uzturēšanai nepieciešams apmeklēt mācību pasākumus noteiktā stundu apjomā. Līdz ar to būtiski ir regulāri nodrošināt mācības iekšējiem auditoriem par aktuālām tēmām.

**Valsts pārvaldes iekšējo auditoru profesionālo kompetenču** modelis ir ietvars, ar kuru atbalsta iekšējā audita  jomas profesionalizāciju un veicina sistemātisku iekšējā audita profesijas attīstību valsts pārvaldē, kvalitatīvu pakalpojumu sniegšanu un labas pārvaldības īstenošanu. Tajā ir definētas 9 svarīgākās profesionālās kompetences un tās raksturojošās rīcības pazīmes četriem amatu līmeņiem: auditoram, vecākajam auditoram, vecākajam auditoram ar IKT specializāciju un iekšēja audita struktūrvienības vadītājam. Iekšējo auditoru profesionālo kompetenču ietvarā ir integrēts starptautiskā Iekšējo auditoru institūta izstrādātais kompetenču modelis un citu valstu labā prakse, tādejādi reprezentējot zināšanu, prasmju un iemaņu prasības mūsdienīgam iekšējam auditam. Iekšējo auditoru profesionālo kompetenču ietvars turpmāk tiks pielietots vienotai, sistemātiskai un mērķtiecīgai valsts pārvaldes iekšējo auditoru profesionālo kompetenču attīstīšanai un šajā nolūkā Finanšu ministrija kā iekšējā audita politikas veidotāja 2024.gadā turpināja īstenot mācību pasākumus kompetenču modelī noteikto iekšējo auditoru un iekšējā audita vadītāju kompetenču apguvei un attīstībai.

Pārskata gadā Finanšu ministrija organizēja diskusijas ar Eiropas Komisijas Strukturālo reformu atbalsta programmas projekta “Efektīvas iekšējās kontroles sistēmas un iekšējā audita turpmāka attīstība Latvijas Republikā” ekspertiem par dažādiem iekšējā audita funkcijas darbības jautājumiem, organizēja mācību kursus gan valsts pārvaldes, gan pašvaldību iekšējiem auditoriem, gan citiem darbiniekiem un vadītājiem, piemēram, seminārus par jaunajiem starptautiskajiem iekšējā audita standartiem, metodiku nozares politikas auditu veikšanai, lietderības audita kvalitatīvajām un kvantitatīvajām pārbaudes un analīzes metodēm un citus. Finanšu ministrija nodrošināja arī interaktīvu mācību materiālu sagatavošanu. E-mācību kursi ir brīvi pieejami Finanšu ministrijas tīmekļa vietnē iekšējā audita politikas sadaļā[[11]](#footnote-11).

Finanšu ministrija kā iekšējā audita koordinējoša institūcija sadarbojās arī ar citu valstu iekšējā audita, iekšējās kontroles un ārējās revīzijas jomu speciālistiem, sniedzot informāciju un daloties uzkrātajā pieredzē ar Ziemeļmaķedonijas, Ukrainas un citu valstu kolēģiem.

 Iekšējā audita likums nosaka, ka iekšējā audita struktūrvienības vadītāja pienākumus var pildīt tikai tāda persona, kura ieguvusi valsts pārvaldes iekšējā auditora sertifikātu vai biedrības “Iekšējo auditoru institūts” atzītu profesionalitāti apliecinošu sertifikātu (nav pieejami valsts valodā). Šāda pieeja paredzēta, lai nodrošinātu kopējā audita darba procesa organizēšanu atbilstoši iekšējā audita profesionālās darbības prasībām. Pārējiem auditoriem sertifikāta iegūšana ir brīvprātīga. Sertifikāta iegūšanai nepieciešamo zināšanu līmeņa sasniegšana sekmē publiskā sektora iekšējā audita personāla kvalifikācijas un darba kvalitātes paaugstināšanos kopumā.

**Latvijas valsts pārvaldes iekšējo auditoru sertifikācijas sistēma** līdzšinējā modelī darbojās kopš 2010.gada. Ievērojot izmaiņas starptautiskajos iekšējā audita profesionālās prakses standartos, kā arī auditējamās vides aktualitātēs, piemēram, saistībā ar IT riskiem un sniegtajām iespējām, labu pārvaldību, efektivitāti, bija nepieciešams pārskatīt esošo sertifikācijas modeli, saturu, mācību nodrošinājumu, pārbaudījuma tehnisko norisi.

2024.gadā uzsākta valsts pārvaldes iekšējo auditoru sertifikācijas pilotprojekta īstenošana atbilstoši jaunajām sertifikācijas tēmām[[12]](#footnote-12) un saturam. 2024.gadā tika grozīti Ministru kabineta 2013.gada 30.aprīļa noteikumi Nr.238 “Iekšējo auditoru sertifikācijas kārtība”, tostarp, precizētas pārbaudījuma jomas, nodrošināta sertifikācijai nepieciešamo mācību materiālu sagatavošana e-mācību kursu veidā, īstenotas sertifikācijas pretendentu klātienes mācības, sagatavoti testa jautājumi, kā arī īstenots sertifikācijas pārbaudījums. Ievērojot izmaiņas starptautiskajos iekšējā audita standartos, tika atbilstoši aktualizēti mācību materiāli un jautājumi nākamajam sertifikācijas pārbaudījumam 2025.gadā.

Plānots uzsākto darbu turpināt - izskatīt sertifikācijas normatīvā regulējuma papildus pilnveidošanas iespējas, piemēram, saistībā ar potenciālo sertifikācijas pretendentu loka paplašināšanu, e-mācību materiālu attīstību, sadarbībā ar Valsts administrācijas skolu jāmodernizē pārbaudījuma eksāmena norise, meklējot risinājumus jautājumiem, kas saistīti ar procesu digitalizāciju (IT rīki), kā arī globālo krīžu ietekmē akcentēto nepieciešamību attīstīt pakalpojuma attālinātas saņemšanas iespējas. Šajā nolūkā nepieciešams rast risinājumus finanšu piesaistei un projektu īstenošanai.

**Ministru kabineta noteikto auditējamo prioritāšu īstenošana**

Ministriju un iestāžu iekšējam auditam ir būtiska loma institūciju iekšējās kontroles sistēmas darbības attīstībā un iekšējais audits var sniegt ieguldījumu arī pakalpojumu kvalitātes, labas pārvaldības principu ievērošanas un efektivitātes novērtēšanā. Līdz ar to Finanšu ministrijas darbības stratēģijā 2020.-2024.gadam iekšējā audita politikas jomā tika izvirzīts mērķis – Mūsdienīgas iekšējā audita sistēmas izveide, kas sekmē efektīvas pārvaldības attīstību valsts pārvaldē, ietverot rādītāju – Iekšējais audits ir neatkarīgs, objektīvs un uzticams padomdevējs un palīgs MK un iestāžu vadītājiem, sniedzot ieguldījumu valsts pārvaldes efektivitātes celšanai.

Īstenojot horizontālos un attīstot efektivitātes auditus, tiek identificētas kopīgas problēmas, nepieciešamie risinājumi un labā prakse, lai uzlabotu iestāžu darbības procesus, rastu iespējas efektivitātes uzlabošanai un ekonomijai, kā arī administratīvā sloga mazināšanai. Tā kā iekšējais audits palīdz vienkopus identificēt nozarē pastāvošas nepilnības, ieteikumu veidā stiprināt kontroles un procesus tajā, kā arī celt kopējo valsts pārvaldes izpratni par auditējamo jomu, tad pamatojoties uz Iekšējā audita likuma 8. panta 2. punktu, regulāri tiek noteiktas kopējās valsts pārvaldē konkrētā periodā auditējamās prioritātes.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2024. gada 20. marta rīkojumu Nr. 188 “Par kopējām valsts pārvaldē auditējamām prioritātēm 2024. un 2025. gadam”[[13]](#footnote-13) (turpmāk – MK rīkojums) , viena no noteiktajām valsts līmeņa auditējamajām prioritātēm ir Informācijas un komunikāciju tehnoloģiju (turpmāk – IKT) drošības pārvaldības iekšējais audits. Minētā MK rīkojuma mērķis ir nodrošināt vienotu pieeju informācijas un komunikāciju tehnoloģiju riska vadības novērtējumam publiskajā pārvaldē, kā arī stiprināt institucionālo kapacitāti kiberdrošības jomā, tā veicinot izpratni par atbildīgu, mērķtiecīgu un drošu IKT resursu pārvaldību. Tāpat arī tika noteikts turpināt iesākto praksi plānoto iekšējo auditu ietvaros veikt iekšējās kontroles sistēmas elementu un procesu efektivitātes vērtēšanu, veikt līdzīgu procesu iekšējos auditus kā horizontālos vai vertikālos auditus, pēc iespējas plānot un īstenot starpresoru sadarbību iekšējo auditu veikšanā.

**Informācijas un komunikāciju tehnoloģiju drošības pārvaldības iekšējā audita ietvara izveide un piemērošana valsts pārvaldē**

Auditējamā prioritāte noteikta ņemot vērā kiberdrošības aktualitāti un Eiropas Savienības normatīvo aktu pārņemšanas procesu, tostarp, Nacionālā kiberdrošības likuma izstrādi. Lai nodrošinātu šīs prioritātes īstenošanu, Finanšu ministrija sadarbībā ar Viedās administrācijas un reģionālās attīstības ministriju (iepriekš – Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministriju), Aizsardzības ministriju, CERT.LV, kā arī valsts pārvaldes iekšējā audita un informācijas tehnoloģiju audita ekspertiem, 2024.gadā izstrādāja vadlīnijas “Informācijas un komunikāciju tehnoloģiju drošības pārvaldības iekšējā audita veikšanai”. Vadlīnijas nosaka metodoloģisko ietvaru audita veikšanai, tostarp, kontroles novērtējuma kritērijus, kuri ir saskaņoti ar starptautiskajiem standartiem (ISO/IEC 27001 un ISO/IEC 27002), kā arī iekšējā audita profesionālās prakses standartiem. Praktiskā audita izpildē paredzēts vērtēt iekšējās kontroles sistēmas darbību 16 kontroles jomās, kuras ietver visaptverošu IKT drošības pārvaldības spektru – sākot no organizatoriskās vides, risku pārvaldības un cilvēkresursu apmācības līdz incidentu pārvaldībai, datu drošībai, portatīvo ierīču un attālināta darba risinājumu aizsardzībai, kā arī darbības nepārtrauktības un krīžu vadības spējām. Ieviešot šādu sistemātisku pieeju, ir iespējams nodrošināt, ka:

* tiek identificētas būtiskākās nepilnības institūciju IKT drošības pārvaldības procesos;
* tiek veicināta kontroles funkciju efektivitāte un savstarpēja salīdzināmība starp iestādēm;
* tiek stiprināta IKT pārvaldības kultūra, tostarp IKT risku pārvaldība un uzlabota vispārējā kiberdrošības noturība valsts pārvaldē.

Papildus tam tika organizēta iekšējo auditoru un ekspertu diskusija par IKT pārvaldību un kiberdrošību. Sagatavots arī e-kurss iekšējo auditoru pašmācību veikšanai[[14]](#footnote-14).

Saskaņā ar vadlīnijām paredzēts, ka institūcijas pēc auditu veikšanas izstrādās ieteikumus politikas veidotājam – ar mērķi pilnveidot nacionālo IKT drošības pārvaldības sistēmu. Minētie priekšlikumi tiks apkopoti un iesniegti Finanšu ministrijā. Par apkopotajiem rezultātiem un izteiktajiem priekšlikumiem plānots informēt arī Nacionālo kiberdrošības centru (NKDC), kas saskaņā ar spēkā esošo normatīvo regulējumu ir kompetentā uzraudzības iestāde šajā jomā.

**Iekšējās kontroles sistēmas elementu un procesu**

**efektivitātes novērtējumi, horizontālie auditi un starpresoru sadarbība**

**Efektivitātes aspektu** vērtēšana iekšējos auditos joprojām ir aktuāla, gan valsts pārvaldei savos centienos virzīties uz efektīvu darbību un “nulles birokrātiju”, gan ņemot vērā, ka Valsts kontrole aizvien vairāk veic lietderības revīzijas. Arī iestāžu vadītāji aizvien vairāk vēlas sagaidīt šo aspektu novērtējumu iekšējos auditos. Līdz ar to arī iekšējam auditam kā stratēģiskā līmenī, tā arī katru gadu auditējamo prioritāšu ietvaros vairākus gadus tika izvirzīti efektivitātes vērtēšanas uzdevumi – plānoto auditu ietvaros novērtēt, vai ieviestie iekšējās kontroles sistēmas elementi sekmē procesu efektīvāku norisi un orientāciju uz sasniedzamo rezultātu.

Arī 2024. gadā veiktajos iekšējos auditos ir vērtēts kāds no efektivitātes trīs aspektiem (skatīt 1.attēlu), pārsvarā funkcionālā efektivitāte 83% (sagaidāmo vai sasniegto darbības rezultātu un izraudzīto alternatīvu atbilstība noteiktiem mērķiem), retāk resursu izmaksu efektivitāte 30% (pakāpe, kādā ministrijas vai iestādes funkcijas sasniedz vēlamo rezultātu salīdzinājumā ar ieguldīto resursu izmaksām) vai ekonomiskā efektivitāte 38% (sagaidāmo vai sasniegto darbības rezultātu kvalitātes un kvantitātes attiecība pret ieguldītajiem resursiem un darbībām). Auditu rezultātā liela daļa ieteikumu (63%) vērsti uz procesu efektivizēšanu, orientāciju uz sasniedzamo rezultātu, administratīvā sloga mazināšanu. Vērtējot efektivitātes aspektus, valsts pārvaldes pakalpojumu sniegšanas kvalitāti, funkciju izpildi un citus elementus, auditos ir piedāvāti risinājumi procesu efektivizēšanai, birokrātijas mazināšanai un citi uzlabojumi auditētajās jomās. Joprojām ir būtiski iekšējā audita darba fokusu vērst uz efektivitātes aspektiem, vienlaikus saglabājas nepieciešamība ārkārtējo apstākļu ietekmē vērtēt arī aktuālos atbilstības jautājumus.

**Horizontālo auditu** veikšana kā labā prakse, izlases veidā atbilstoši riska novērtējumam vienlaikus veikt līdzīgu procesu iekšējos auditus attiecīgā resora iestādēs, tika turpināta arī 2024. gadā – puse auditu tika veikta ar šādu pieeju. Horizontālie auditi, vienlaikus vērtējot analoģiskus procesus vairākās iestādēs, kā arī aptverot pamatdarbības sistēmas visos to īstenošanas līmeņos, ļauj identificēt kopīgas problēmas, nepieciešamos risinājumus un labo praksi, lai uzlabotu iestāžu darbības procesus, rastu iespējas efektivitātes uzlabošanai, kā arī mērķtiecīgi un efektīvi izmantot iekšējā audita resursus. Vienlaikus šādi auditi ir apjomīgi un dažkārt tiek sadalīti vairākos, kas ietekmē skaitliskos rādītājus, it īpaši ministrijās ar centralizētu iekšējā audita funkcija un lielu skaitu darba apjomā iekļauto iestāžu.

Lai veicinātu **starpresoru** sadarbību iekšējo auditu jomā, valsts pārvaldes iekšējā audita struktūrvienībām ar MK rīkojumiem vairākus gadus uzdots nodrošināt savstarpēju sadarbību un pēc iespējas veidot starpresoru iekšējā audita komandas, auditējot tādu politiku, kura tiek plānota, īstenota un uzraudzīta mijiedarbībā ar citiem resoriem. Šāda pieeja palīdz redzēt sistēmu kopumā. Iekšējā audita struktūrvienības iekšējo auditu stratēģiskās plānošanas procesā ir pievērsušas uzmanību šādu jautājumu apzināšanai, iepriekšējos gados ir veikti atsevišķi starpresoru auditi, 2024.gadā vairākas iestādes ir sadarbojušās nepieciešamās informācijas iegūšanā vai konsultācijās (ekspertu viedokļa iegūšanā) par auditējamajiem procesiem, tomēr praksē sadarbība vairāk notika viena resora iestāžu un kapitālsabiedrību, kurās attiecīgā ministrija ir valsts kapitāla daļu turētāja, iekšējā audita struktūrvienību ietvaros. Starpresoru iekšējos auditus plānots veikt 2025.gadā.

**Iekšējā audita turpmākā attīstība valsts pārvaldē**

Nākamo periodu attīstības virzienu noteikšanai pēc Finanšu ministrijas iniciatīvas 2024. gadā sagatavots un ar 2025.gada 31.janvāra MK rīkojumu Nr.59 apstiprināts “Valsts pārvaldes iekšējā audita sistēmas attīstības plāns 2025. – 2028. gadam”[[15]](#footnote-15) (turpmāk – Attīstības plāns). Attīstības plāna izstrādes nepieciešamību sekmēja virzība uz gudru, efektīvu, atvērtu un ilgtspējīgu pārvaldību, publisko integritāti saskaņā ar Valsts pārvaldes modernizācijas plānu 2023. – 2027.gadam, attīstība IKT un digitalizācijas jomā, kā arī starptautiskās aktualitātes iekšējā audita labajā praksē/metodoloģijā un jaunas prasības iekšējā audita profesijai (2024.gadā ir publicēti jauni starptautiskie Vispārējie Iekšējā audita standarti, kas stājās spēkā no 2025.gada). Attīstības plānā definētie rīcības virzieni sasaucas ar Valsts pārvaldes modernizācijas plāna 2023. – 2027. gadam rīcības virzieniem “Vienota un efektīva valsts pārvalde” un “Cilvēkresursu attīstība”, kā arī valdības mērķiem par kvalitatīva, profesionāla, inovatīva, efektīva, uz rezultātiem orientēta publiskā sektora darbības attīstīšanu, tādejādi iekšējiem auditoriem savas kompetences ietvaros līdzdarbojoties valsts attīstības mērķu sasniegšanā.

 Lai turpinātu attīstīt mūsdienīgu, progresīvu un ilgtspējīgu iekšējā audita funkciju ministrijās un iestādēs un sekmētu iekšējā audita funkcijas ieviešanu un darbību pašvaldībās, Attīstības plānā ietverti pieci rīcības virzieni:



Rīcības virzienu ietvaros paredzēts:

* pilnveidot tiesību aktus iekšējā audita jomā un regulējumu par iekšējās kontroles sistēmu institūcijās;
* attīstīt lietderības auditus un starpresoru auditus;
* veikt visaptverošu iekšējo auditoru kompetenču novērtējumu un organizēt nepieciešamās specializētās mācības;
* digitalizēt iekšējo auditu un konsultatīvo pakalpojumu īstenošanas procesus;
* pilnveidot valsts pārvaldes iekšējo auditoru sertifikācijas sistēmu;
* sniegt metodiski-konsultatīvo atbalstu pašvaldību iekšējiem auditoriem u.c. aktivitātes.

 Atbilstoši Pašvaldību likumam, pašvaldībās ir jāizveido iekšējā audita sistēma pašvaldību iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtēšanai. Ņemot vērā Finanšu ministrijas zināšanas un pieredzi iekšējā audita sistēmas attīstībā valsts pārvaldes institūcijās, tostarp metodiskajā vadībā un iekšējo auditoru profesionālās kvalifikācijas paaugstināšanā, Finanšu ministrija Attīstības plāna ietvaros plāno arī īstenot pasākumus, lai sekmētu un atbalstītu iekšējā audita funkcijas ieviešanu un darbību pašvaldībās.

Par Attīstības plānā iekļauto pasākumu īstenošanu, darbības rezultātu un rezultatīvo rādītāju sasniegšanu katra rīcības virziena ietvaros atbildīga ir Finanšu ministrija. Vienlaikus šī plāna sekmīgai īstenošanai būtiska ir arī pastāvīga institūciju un pašvaldību vadītāju individuālā līdzdalība un iesaiste savas iekšējā audita funkcijas attīstībā. Tāpat visā Attīstības plāna īstenošanas procesā tiek paredzēta sadarbība ar Valsts kanceleju, Valsts administrācijas skolu, Valsts kontroli, Latvijas Pašvaldību savienību u.c. institūcijām.

Atsevišķu pasākumu īstenošanai būs nepieciešams valsts budžeta finansējums.

Finanšu ministrija Eiropas Savienības Strukturālo reformu atbalsta programmas[[16]](#footnote-16) (*Structural Reform Support Programme (SRSP))* ietvaros 2024.gadā turpināja projekta “Iekšējās kontroles sistēmas un iekšējā audita tālāka attīstība Latvijas Republikas publiskajā sektorā” I fāzes ieviešanu un uzsāka II fāzes īstenošanu. Projekta finansējums paredzēts starptautiska līmeņa ekspertu konsultācijām, iesaistot tos diskusijās par stratēģiskās attīstības plānošanu iekšējā audita politikas un iekšējās kontroles jomā, par efektivitātes auditu metodikas un prakses attīstību, par iekšējo auditoru sertifikācijas sistēmas pilnveidošanu. Projekta II fāzē padziļināti tiek pievērsta uzmanība efektivitātes auditu metodikai, plānoti pilotprojekti institūcijās ar ekspertu dalību iekšējos auditos, kā arī pieredzes nodošana pašvaldību iekšējiem auditoriem.

Tā kā sadarbībā ar augsta līmeņa ekspertiem tiek stiprināta iekšējā audita politika valsts pārvaldē, kā arī attīstīta metodika, līdz ar to būtiski sniegt ieguldījumu un papildus resursus iekšējā audita attīstības pasākumiem.

**Galvenie secinājumi**

► Efektīvai iekšējās kontroles sistēmai ir būtiska nozīme jebkuras institūcijas veiksmīgā darbībā un mērķu sasniegšanā. Lai nodrošinātu kvalitatīvu un efektīvu iekšējās kontroles sistēmas darbību un attīstību institūcijās, nepieciešams attīstīt un stiprināt tās uzraudzības mehānisma – iekšējā audita funkciju:

* lai veicinātu modernu pārvaldību, tostarp birokrātijas mazināšanu, labas pārvaldības attīstību un efektivitātes paaugstināšanu publiskajā pārvaldē, stiprinot iekšējā audita struktūrvienību kapacitāti un profesionalitāti, nepieciešams turpināt īstenot sagatavoto koncepciju nacionālās iekšējo auditoru sertifikācijas sistēmas reformai, paplašinot sertifikācijas pretendentu loku un it īpaši risināt jautājumus par sertifikācijas pārbaudījuma norises un sertifikātu spēkā uzturēšanas procesu tehniskā nodrošinājuma pilnveidošanu un digitalizēšanu;
* lai veicinātu iekšējās kontroles sistēmas ietvara attīstību, kā arī iekšējās kontroles un tās uzraudzības mehānismu (iekšējā audita) stiprināšanu pašvaldībās, kā arī sniegtu praktisku atbalstu iekšējā audita sistēmas ieviešanai pašvaldībās, nepieciešams turpināt sniegt metodisko atbalstu (mācību materiālus un seminārus) pašvaldību iekšējiem auditoriem un vadītājiem.

 ► Ikgadējo prioritāro iekšējo auditu veikšana valsts pārvaldes nozīmīgo jomu novērtēšanai pēc vienotas iekšējā audita metodikas ir efektīvs rīks iekšējās kontroles sistēmas attīstības veicināšanai. Lai, izmantojot iekšējā audita struktūrvienību resursus, vienlaicīgi tiktu novērtētas iekšējās kontroles visai valsts pārvaldei nozīmīgās jomās un kopumā veicināta valsts pārvaldes attīstība, nepieciešams turpināt horizontālo auditu pieeju. Ievērojot Attīstības plāna mērķi un tā apstiprināšanas laikā apspriestās valsts pārvaldes darbības aktualitātes[[17]](#footnote-17), nepieciešams stiprināt starpinstitucionālo sadarbību un attīstīt starpresoru iekšējo auditoru komandu praksi valstiski svarīgās un aktuālās jomās:

* ministrijām un iestādēm, identificējot augstus riskus vai sistēmiskas problēmas stratēģiski nozīmīgu funkciju, projektu, programmu vai reformu īstenošanā, sadarboties ar Finanšu ministriju, lai sagatavotu priekšlikumu Ministru kabinetam par kopīgu vairāku ministriju auditoru iesaisti iekšējo auditu veikšanā;
* Finanšu ministrijai sadarbībā ar nozaru ministrijām pēc nepieciešamības veidot starpresoru iekšējo auditoru komandas valsts pārvaldē auditējamo prioritāšu īstenošanai, lai veicinātu starpinstitucionālo sadarbību, pieredzes apmaiņu un labās prakses pārņemšanu.

Finanšu ministrs A.Ašeradens

Mežupa 22479223

gita.mezupa@fm.gov.lv

1. MK 2012.gada 8.maija noteikumi Nr.326 "Noteikumi par iekšējās kontroles sistēmu tiešās pārvaldes iestādēs". [↑](#footnote-ref-1)
2. MK 2012.gada 8.maija noteikumi Nr.326 "Noteikumi par iekšējās kontroles sistēmu tiešās pārvaldes iestādēs" [↑](#footnote-ref-2)
3. [Risku vadības ieviešanas rokasgrāmata | Finanšu ministrija](https://www.fm.gov.lv/lv/risku-vadibas-ieviesanas-rokasgramata) [↑](#footnote-ref-3)
4. MK 2024.gada 20.03.2024. rīkojums Nr.188 “Par kopējām valsts pārvaldē auditējamām prioritātēm 2024. un 2025.gadam” [↑](#footnote-ref-4)
5. MK 2013.gada 9.jūlija noteikumu Nr.385 “Iekšējā audita veikšanas un novērtēšanas kārtība” 88.punkts [↑](#footnote-ref-5)
6. Tieslietu ministra 2020. gada 29. septembra rīkojums Nr.1-1/234 “Par iekšējā audita sistēmu Datu valsts inspekcijā” [↑](#footnote-ref-6)
7. Iekšējā audita likuma 10.panta otrās daļas 4.punkts [↑](#footnote-ref-7)
8. MK 2013.gada 9.jūlija noteikumu Nr.385 “Iekšējā audita veikšanas un novērtēšanas kārtība” 110.punkts. [↑](#footnote-ref-8)
9. Atbilstoši 2017.gada Starptautiskajiem iekšējā audita standartiem un Ētikas kodeksam [↑](#footnote-ref-9)
10. [globalinternalauditstandards\_2024january9\_editable.pdf (theiia.org)](https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/editable-versions/globalinternalauditstandards_2024january9_editable.pdf), spēkā no 2025.gada janvāra. [↑](#footnote-ref-10)
11. [Profesionālo kompetenču ietvars publiskās pārvaldes iekšējiem auditoriem | Finanšu ministrija](https://www.fm.gov.lv/lv/profesionalo-kompetencu-ietvars-publiskas-parvaldes-ieksejiem-auditoriem) [↑](#footnote-ref-11)
12. Ministru kabineta 2024.gada 24.septembra noteikumi Nr.614 “Grozījumi Ministru kabineta 30.04.2013. noteikumos Nr.238 “Iekšējo auditoru sertifikācijas kārtība”. [↑](#footnote-ref-12)
13. [Par kopējām valsts pārvaldē auditējamām prioritātēm 2024. un 2025. gadam](https://likumi.lv/ta/id/350628-par-kopejam-valsts-parvalde-auditejamam-prioritatem-2024-un-2025-gadam) [↑](#footnote-ref-13)
14. [VAS Mācību pārvaldības sistēma](https://mps.vas.gov.lv/edu/scorm/material/781) [↑](#footnote-ref-14)
15. [Valsts pārvaldes iekšējā audita sistēmas attīstības plāns 2025.–2028. gadam](https://likumi.lv/ta/id/358346-valsts-parvaldes-iekseja-audita-sistemas-attistibas-plans-2025-2028-gadam) [↑](#footnote-ref-15)
16. SRSP ir ES programma, kas sniedz īpaši pielāgotu atbalstu visām ES valstīm to institucionālajām, administratīvajām un izaugsmi veicinošajām reformām. SRSP atbalsts aptver visu reformu procesu, sākot no reformu sagatavošanas un izstrādes līdz ieviešanai. [↑](#footnote-ref-16)
17. [Ministru kabineta sēdes protokols](https://likumi.lv/ta/id/358335-ministru-kabineta-sedes-protokols) , (MK 28.01.2025. sēdes protokols Nr.4, 37. §) [↑](#footnote-ref-17)