

INFORMATĪVAIS ZIŅOJUMS „PĀRSKATS PAR IEKŠĒJĀ AUDITA STRUKTŪRVIENTĪBU DARBĪBU MINISTRIJĀS UN IESTĀDĒS 2005. GADĀ”

1. Ievads

Atbilstoši Iekšējā audita likumam un Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumu Nr.306 “Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits” 47.punkta prasībām Finanšu ministrija ir sagatavojusi pārskatu par iekšējā audita sistēmas darbību valsts pārvaldē laikā no 2005.gada 1.janvāra līdz 31.decembrim. Pārskatā apkopota informācija par visu ministrijās un iestādēs izveidoto iekšējā audita struktūrvienību darbību saskaņā ar struktūrvienību sagatavotajiem un iesniegtajiem pārskatiem. Tas ietver informāciju par iekšējā audita sistēmas darbību ministrijās un iestādēs, kā arī Finanšu ministrijas uzdevumu un pienākumu izpildi iekšējā audita attīstībā un koordinācijā.

Pārskata pielikumos sniegta informācija par visās ministrijās un to padotībā esošajās iestādēs izveidotajām iekšējā audita struktūrvienībām. Šī informācija ietver katrā ministrijā izveidotās iekšējā audita sistēmas darbību raksturojošos galvenos rādītājus par iekšējā audita struktūrvienību štata vienībām, audita plānu izpildi, auditējamām sistēmām, kā arī sniegtajiem ieteikumiem un to ieviešanas uzraudzību.

2. Kopsavilkums

Šī pārskata mērķis ir informēt par valsts pārvaldes iekšējā audita struktūrvienību darba rezultātiem un iekšējā audita plānu izpildi, sniedzot ministrijas vai iestādes vadītājam kvalitatīvus iekšējā audita pakalpojumus saskaņā ar normatīvajiem aktiem un labāko praksi.

Kopumā 2005.gadā ministrijās un iestādēs iekšējā audita struktūrvienības nodrošināja iekšējo auditu veikšanu atbilstoši izstrādātajiem iekšējā audita stratēģiskajiem un iekšējā audita gada plāniem. Iekšējā audita struktūrvienības 2005.gadā ir sniegušas ministriju un iestāžu vadītājiem vērtējumu par auditētajām sistēmām un nepieciešamajiem šo sistēmu kontroles pilnveidošanas pasākumiem. Katrs iekšējā audita struktūrvienības vadītājs pārskatā par iekšējā audita struktūrvienības darbību ir paudis viedokli par iekšējās kontroles sistēmu ministrijā vai iestādē.

Izvērtējot visu ministriju un iestāžu 2005.gada iekšējā audita darbības rezultātus, var secināt, ka kopumā ministrijās un iestādēs, kā arī Ministru prezidentam tieši padotajās institūcijās ir izveidota iekšējās kontroles sistēma, kas darbojas atbilstoši

Ministru kabineta 2003.gada 19.augusta noteikumiem Nr.466 „Noteikumi par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanas pamatprasībām” un tiek pilnveidota un uzlabota, tomēr atsevišķos gadījumos ir konstatēti trūkumi.

Visās valsts pārvaldes iekšējā audita struktūrvienībās tiek nodrošināta audita ieteikumu klasifikācija un sniegto ieteikumu ieviešanas uzraudzība.

Jāatzīmē, ka vakanču īpatsvars joprojām ir augsts, pastāv liela kadru mainība un Iekšējā audita struktūrvienības tiek iesaistītas uzdevumu veikšanā, kas nav tieši saistīti ar iekšējo auditu, kas kavē auditu veikšanu gada plānā noteiktajā apjomā un termiņos.

Lai mazinātu Iekšējā audita struktūrvienību resursu nepietiekamību plānoto auditu veikšanai, atsevišķas iestādes noslēdza līgumus par audita pakalpojumu pirkšanu.

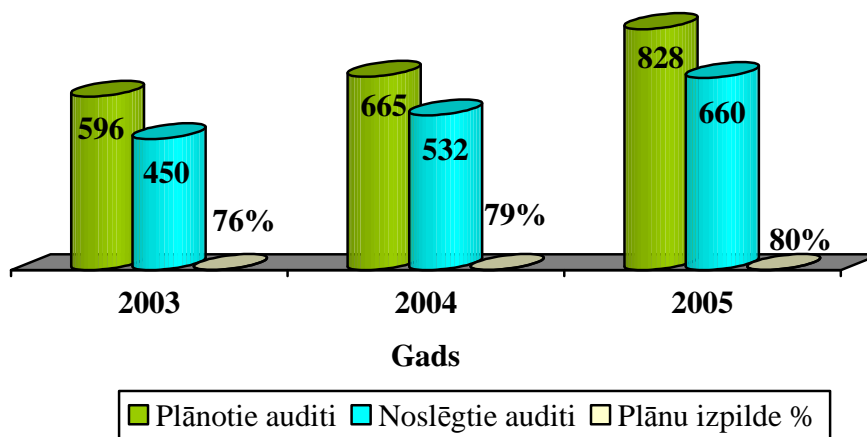
Ņemot vērā, ka ministrijās un iestādēs tiek ieviestas jaunas informācijas tehnoloģijas, ir nepieciešams pievērst vairāk uzmanības informācijas sistēmu auditu kvalitatīvai veikšanai.

3. Informācija par iekšējā audita struktūrvienību darbu

3.1. Audita plānu izpilde

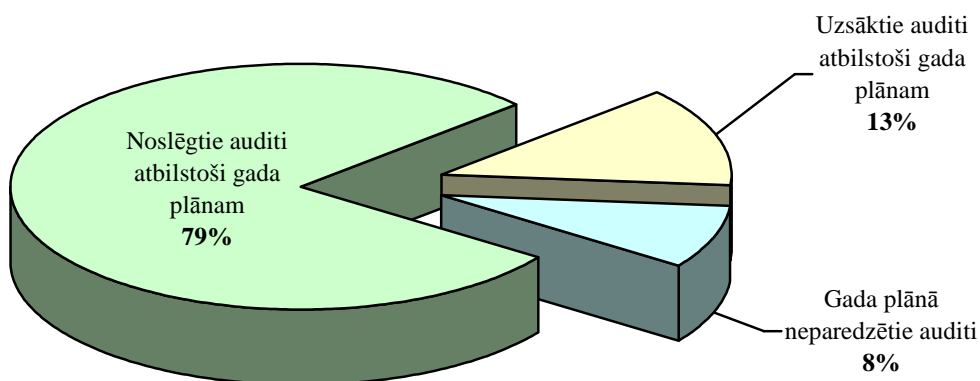
Iekšējā audita struktūrvienību izstrādātos stratēģiskos plānus ir apstiprinājis ministrijas vai iestādes vadītājs. Iekšējā audita struktūrvienības katru gadu pārskata iekšējā audita stratēģiskos plānus. Pamatojoties uz stratēģiskajiem plāniem, katra iekšējā audita struktūrvienība izstrādā iekšējā audita gada plānu.

Atbilstoši iekšējā audita gada plāniem, 2005.gadā tika plānoti 828 auditi, bet faktiski noslēgti 660 auditi, t.i., vidēji tika izpildīts 80 % no plānotā darba (2.pielikums). Salīdzinot pēdējo divu pārskata gadu rezultātus, jāatzīmē, ka ir pieaudzis gan veikto auditu skaits, gan arī paaugstinājusies plānu izpilde (1.zīm.).



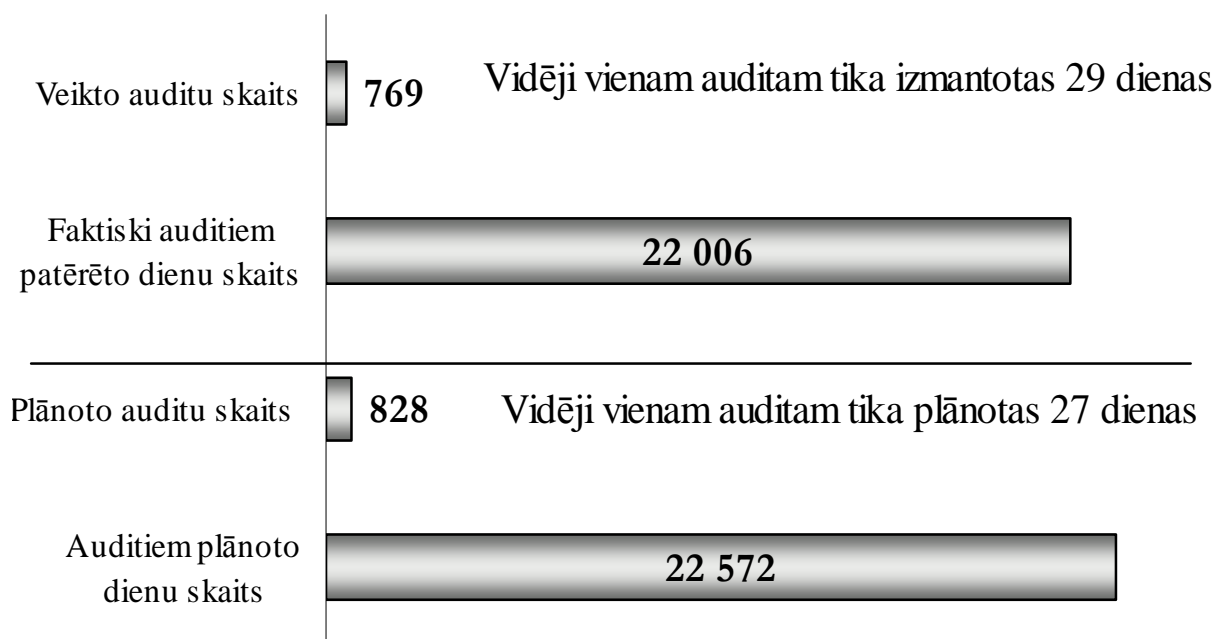
1. zīm. Ministrijās un iestādēs plānoto un noslēgto auditu skaits salīdzinājumā pa gadiem

Kopumā pārskata gadā ir veikti 840 auditi, no kuriem 660 auditi atbilstoši gada plāniem ir noslēgti, 109 auditi ir dažādos audita veikšanas posmos un 71 gadā plānā neparedzēts audits (2.zīm.).



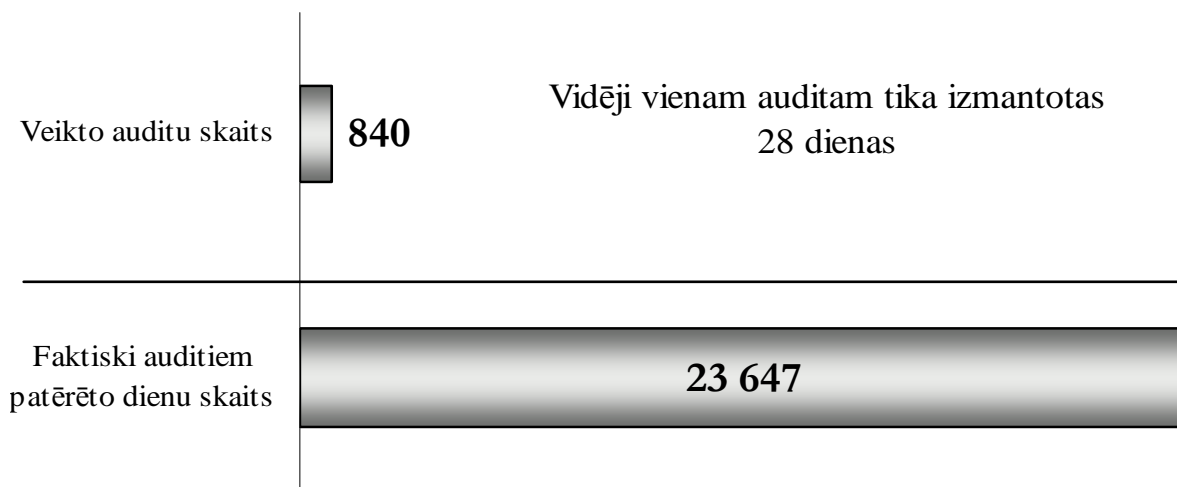
2. zīm. Ministrijās un iestādēs veikto auditu skaits 2005.gadā

Vērtējot paveikto visā valsts pārvaldē, jāatzīmē, ka faktiski viena audita veikšanai izmantotais dienu skaits vidēji ir par divām dienām ilgāks nekā plānots (3.zīm., 5.pielikums).



3. zīm. Vidēji vienam auditam ministrijās un iestādēs izmantotā laika analīze 2005.gadā

Kopumā, auditori vidēji vienam auditam izmantoja 28 dienas, veicot gan plānotus, gan neplānotus auditus (4.zīm.).

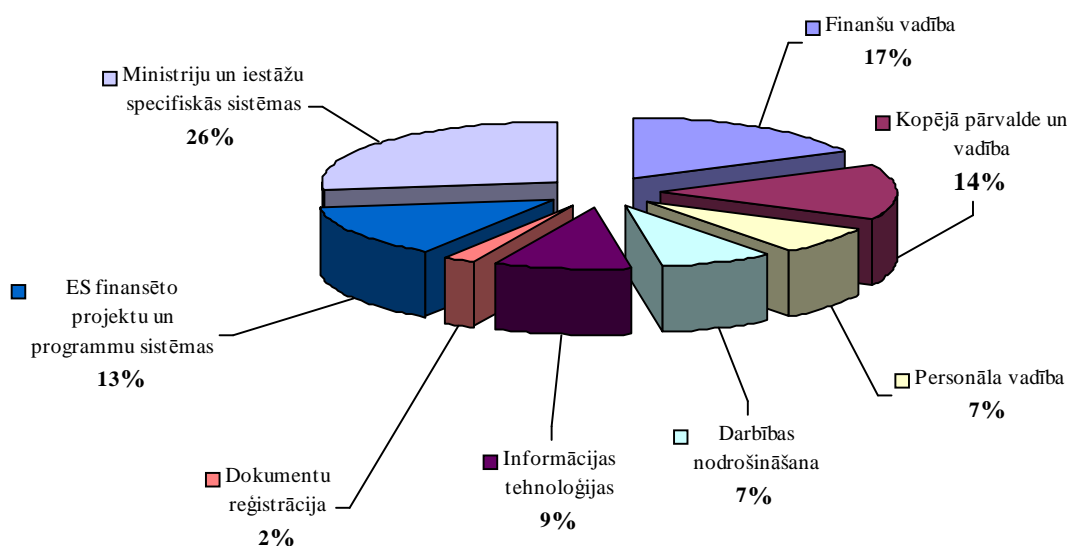


4. zīm. Vidēji vienam auditam ministrijās un iestādēs izmantotā laika analīze 2005.gadā

Plānoto iekšējā audita darbu pārskata gadā ietekmēja iekšējo auditoru iesaistīšana neplānotos auditos, liela kadru mainība, jaunu darbinieku apmācīšana, kā arī piedalīšanās dažādās darba grupās un komisijās.

Kopumā audita plānu izpildi kavējošie faktori ir:

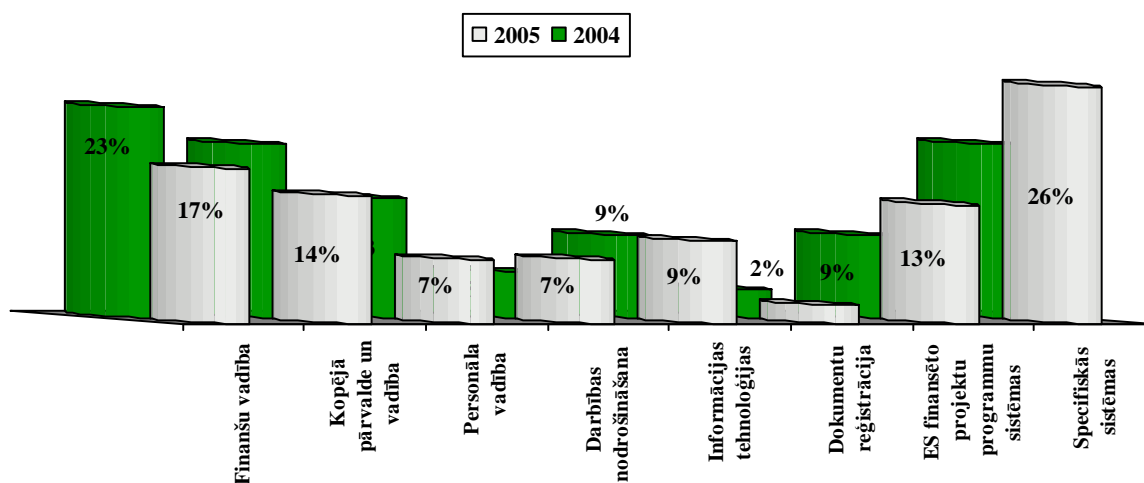
- nenokomplektētās štata vienības;
- liela kadru mainība;
- jauno darbinieku mācību process;
- darbinieku iesaistīšanās neplānotu ministrijas/iestādes uzdevumu izpildē;
- iepriekšējā gadā nepabeigto auditu slēgšana;
- jaunu iekšējā audita struktūrvienību izveidošana pārskata gadā.



5. zīm. Auditējamo sistēmu īpatsvars 2005.gadā

Ministriju un iestāžu iekšējā audita struktūrvienības pārskata gadā ir auditējušas dažādas sistēmas, tai skaitā finanšu vadību, personāla vadību, kopējo pārvaldi, darbības nodrošināšanu, lietvedības sistēmu, informācijas tehnoloģiju sistēmu, Eiropas Komisijas finansēto programmu un projektu sistēmas, kā arī citas sistēmas (5.zīm).

Apkopotie 2005.gadā auditējamo sistēmu rezultāti liecina, ka liela uzmanība tiek pievērsta ministriju un iestāžu specifiskajām sistēmām – 26%, finanšu vadībai – 17% un kopējai pārvaldei un vadībai – 14%. Liels īpatsvars ir ES finansēto projektu un programmu sistēmām – 13% (6.zīm.).



6. zīm. Auditējamās sistēmas 2004./2005.gadā

Salīdzinot pēdējos pārskata gadus, ir redzams, ka pieaudzis ministrijas un iestāžu specifisko sistēmu auditu īpatsvars un ES finansēto projektu un programmu sistēmu auditu skaits, bet samazinājies kopējās pārvaldes un vadības sistēmas un finanšu vadības sistēmas auditu skaits.

Izvērtējot auditoru sniegtos būtiskākos konstatējumus, kā svarīgākos varētu minēt:

Finanšu vadības sistēma

✓ Vairākās institūcijās konstatēts, ka nav izstrādāti vai aktualizēti institūcijas grāmatvedību reglamentējošie dokumenti, līdz ar to nav iespējams gūt pilnīgu priekšstatu par institūcijas grāmatvedības darbības organizāciju un finanšu plūsmu.

✓ Atsevišķos gadījumos grāmatvedības uzskaitē un tās dokumentācija netiek kārtota atbilstoši normatīvo aktu prasībām.

✓ Konstatēts gadījums, kad, neievērojot Likuma par budžetu un finanšu vadību prasību, ka valsts budžeta finansētajām institūcijām slēdzot līzingsa līgumus ar kredītiestādēm, tie jāsaskaņo ar finanšu ministru.

✓ Atsevišķos gadījumos iestāžu valsts budžeta līdzekļi netiek izlietoti atbilstoši apstiprinātajā tāmē noteiktajam sadalījumam.

✓ Atsevišķās iestādēs veiktas darbības bez atbilstošu attaisnojuma dokumentu esamības, tādējādi, neievērojot Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošānu un organizāciju” prasības, ka visus saimnieciskos darījumus apliecina ar dokumentiem par saimnieciskā darījuma esamību.

✓ Atsevišķu institūciju bilancē konstatēta tādu priekšmetu un iekārtu uzskaitē, kuri vai nu neatbilst iestādes darbībai, vai arī fiziski un morāli novecojuši.

✓ Atsevišķās iestādēs grāmatvedības darba organizācijas dokumenti (naudas plūsmas attaisnojošo dokumentu aprīte, amata apraksti) nenodrošina grāmatvedības kontroles efektīvu darbību.

Informācijas tehnoloģiju sistēma

✓ Atsevišķās iestādēs nav izstrādāta Informācijas sistēmu drošības politika, kas rada būtisku risku nepietiekamai Informācijas sistēmu aizsardzībai.

✓ Konstatēti gadījumi, kad netiek veikta aizsardzība pret datorvīrusiem, palielinās risks Informācijas sistēmas drošībai, Informācijas tehnoloģiju resursu un Informācijas sistēmas funkciju nodrošināšanai.

Fizisko personu datu aizsardzība

✓ Vairākas iestādes norāda uz nepilnībām fizisko personu datu apstrādes sistēmās - nav savlaicīgi identificētas visas personas datu apstrādes sistēmas, iestādēs nav izstrādāta fizisko personu datu apstrādes informācijas sistēmu riska analīze, kā arī nav noteikta fizisko personu datu klasifikācija atbilstoši to vērtības un konfidencialitātes pakāpei.

✓ Atsevišķos gadījumos tiek pārkāpts Fizisko personu datu aizsardzības likumā noteiktais, jo pārskatos ir iekļauta informācija, kas ļauj identificēt negadījumos iesaistītās personas.

✓ Konstatēti gadījumi, kad datus uzskaitīja informācijas sistēmā, kas nebija reģistrēta Datu valsts inspekcijā.

✓ Atsevišķos gadījumos Personu datu apstrādes sistēmai nav izstrādāti iekšējie datu apstrādes sistēmas aizsardzības noteikumi.

Personāla vadības sistēma

✓ Izstrādātās iestādes mācību plānošanas un pārskata sistēmas nav pilnīgas, iestādes personāla plānošanas process nav pārskatāms un ne vienmēr pamatots, ņemot vērā iepriekšējā gada ierēdņu darbības novērtēšanā definētās mācību vajadzības.

✓ Vairākās institūcijās konstatēts, ka atbilstoši grozījumiem normatīvajos aktos vai izmaiņām darbinieku sarakstā netiek koriģēti iekšējie normatīvie akti (kārtības, instrukcijas, rīkojumi).

✓ Iestādēs ieviestās darba aizsardzības sistēmas nav pilnīgas, tās jāpildveido atbilstoši noteiktajām prasībām darba aizsardzībā.

✓ Atsevišķās iestādēs nav izstrādāta un apstiprināta ministrijas Personālvadības politika un stratēģija, kas savukārt neļauj izstrādāt atbilstošu ilgtermiņa cilvēkresursu attīstības un mācību plānu, argumentēt resursu pieprasījumu, organizēt to efektīvu, atbilstoši prioritātēm, izlietošanu.

✓ Dažu audita rezultātā tika secināts, ka iestādē nav vienotas pieejas par prēmiju piešķiršanas izvērtēšanu.

Ministrijas (iestādes) kopējā pārvalde un vadība

✓ Izstrādātie iekšējās kontroles sistēmas apraksti nav pilnīgi, turklāt tie nav aktualizēti atbilstoši veiktajām pārmaiņām sistēmā, nav aktualizēti nolikumi, reglamenti, ierēdņu un darbinieku amata apraksti atbilstoši pārmaiņām iestādes funkcijās un uzdevumos.

✓ Atsevišķās iestādēs nav izstrādāta darbības stratēģija.

✓ Atsevišķos gadījumos būtiskākie audita ieteikumi attiecās uz nepieciešamību pilnveidot struktūrvienību darbības plānošanu vidējā termiņa un gada ietvaros, kā arī uz nepieciešamību pilnveidot ilgstošā prombūtnē esošo darbinieku aizvietošanas kārtību.

Ministrijas (iestādes) darbības nodrošināšana

✓ Iestādēs izstrādātās kārtības par dienesta transportlīdzekļu un saziņas līdzekļu izmantošanu ir nepilnīgas vai arī tās netiek pilnīgi ievērotas.

✓ Ir noslēgti atsevišķi ekonomiski neizdevīgi saimnieciskie līgumi, gan par automašīnu, datoru un citu mantu nomu, gan telpu īri.

✓ Atsevišķos gadījumos īpašuma tiesības uz atsevišķiem nekustamajiem īpašumiem joprojām nav nostiprinātas Zemesgrāmatā.

Dokumentu plūsma

✓ Ir konstatētas nepilnības informācijas apritē, dokumentu uzglabāšanā un arhivēšanā.

✓ Dažās iestādēs dokumenti nav noformēti atbilstoši lietvedības prasībām.

ES finansēto projektu un programmu sistēmas

✓ Nav izstrādātas un apstiprinātas iekšējās procedūras attiecībā uz dokumentu aprites sistēmu, lietu nomenklatūru, struktūrfondu pasākumu vadību un kontroli; ziņošanas sistēmu; darbinieku aizvietošanu; risku vadību; procedūras nav izstrādātas atbilstoši nacionālajai likumdošanai.

✓ Nav noteikta kārtība gadījumiem, ja ir jāveic līdzekļu atmaksas Kohēzijas fonda finansētajiem projektiem, līdz ar to palielinot riska rašanās iespējamību atmaksu savlaicīgai neveikšanai.

✓ Atsevišķos gadījumos ir konstatētas nepilnības grāmatvedības organizēšanas un kārtības sistēmā, dokumentu izsekojamības procesā.

✓ Atsevišķos gadījumos netiek ievērotas iekšējo normatīvo aktu prasības.

✓ Tika izteikti ieteikumi izstrādāt un īstenot noteiktus pasākumus atbalsta sniegšanai projektu sagatavošanā palīdzības saņemšanas pretendentiem, vai nodrošināt grozījumus normatīvajos aktos, gadījumā, ja to izvirzītās prasības vairs nav aktuālas.

✓ Konstatētas nepilnības iepirkuma procedūru ievērošanā.

✓ Atsevišķos gadījumos neprecīzi deklarēti attaisnotie izdevumi, pieprasījumu summas attiecināmas uz nākamo periodu; nepareizi izmaksāta summa finansējuma saņēmējam; ir konstatēti neattaisnotie izdevumi; nepilnības iekšējo normatīvo aktu ievērošanā.

Iepirkumi valsts vai pašvaldību vajadzībām

✓ Atsevišķos gadījumos nav nodrošināta efektīva iepirkumu plānošana un normatīvo aktu prasību piemērošana iepirkumu praktiskajā veikšanā.

Ministrijas (iestādes) specifiskās sistēmas

✓ Kā viens no ieteikumiem, tika ieteikts nodrošināt Valsts kontroles revīzijā atklāto un nenovērsto nepilnību iekļaušanu nepilnību novēršanas pasākumu plānā.

✓ Atsevišķu iestāžu vadītāji, izdodot izglītības iestāžu rīkojumus un/vai noslēdzot darba līgumus, ir pārkāpuši likuma „Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā” noteikto aizliegumu valsts amatpersonai, pildot valsts amatpersonas pienākumus, veikt darbības, kurās šīs valsts amatpersonas, tās radnieki ir personiski vai mantiski ieinteresētas.

✓ Politikas izstrādes sistēmu audits tika konstatēts, ka nav sasaiste starp mērķiem, darbības virzieniem un rīcības formulējumiem politikas plānošanas dokumentos, kā arī netiek veikta koordinācija par visiem politikas dokumentiem kopumā, kā arī politikas ietekmes izvērtēšana notiek tikai tiem dokumentiem, kuriem tā ir obligāta prasība, līdz ar to iekšējā kontrole politikas dokumentu un tiesību aktu izvērtēšanas ex-ante un ex-post jomā praktiski nepastāv.

Auditoru izteiktajiem ieteikumiem ir noteikti ieviešanas termiņi un par ieviešanu atbildīgās amatpersonas, kā arī tiek nodrošina sniegto ieteikumu ieviešanas uzraudzība.

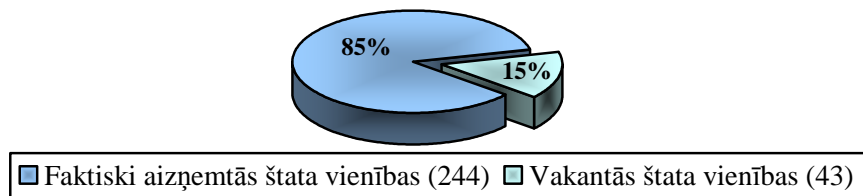
3.2. Personāla jautājumi

Kopumā līdz 2005.gada 31.decembrim valsts pārvaldē darbojās 87 iekšējā audita struktūrvienības, kuras ir izveidotas 15 ministrijās, divos īpašu uzdevumu ministru sekretariātos, Sabiedrības integrācijas fondā, Valsts kancelejā, Valsts kontrolē, Ģenerālprokuratūrā un 66 ministriju padotībā esošajās iestādēs.

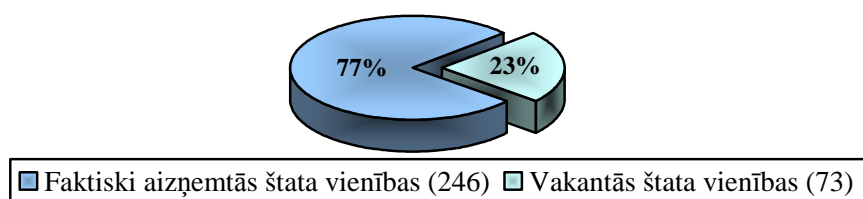
Apkopojot iesniegtos pārskatus, redzams, ka visā valsts pārvaldē iekšējā audita struktūrvienībās paredzētas 319 štata vienības, taču faktiski strādājošo skaits ir 246

(1.pielikums). 2005.gadā no kopējā iekšējo auditoru štata vienību skaita 23% ir vakantas (7.zīm.).

Štata vienību skaits 2004.gadā

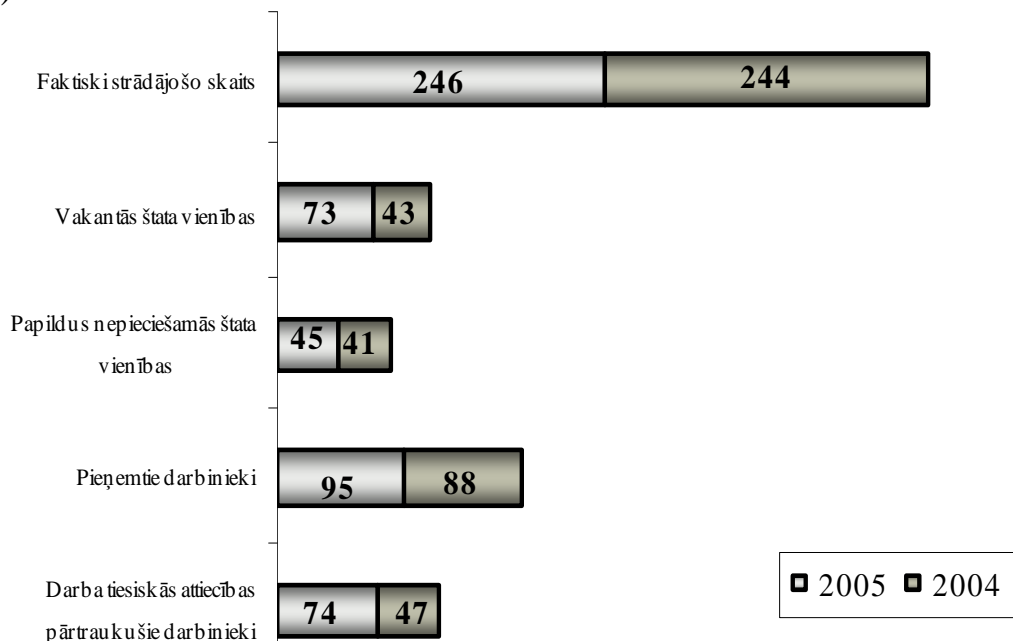


Štata vienību skaits 2005.gadā



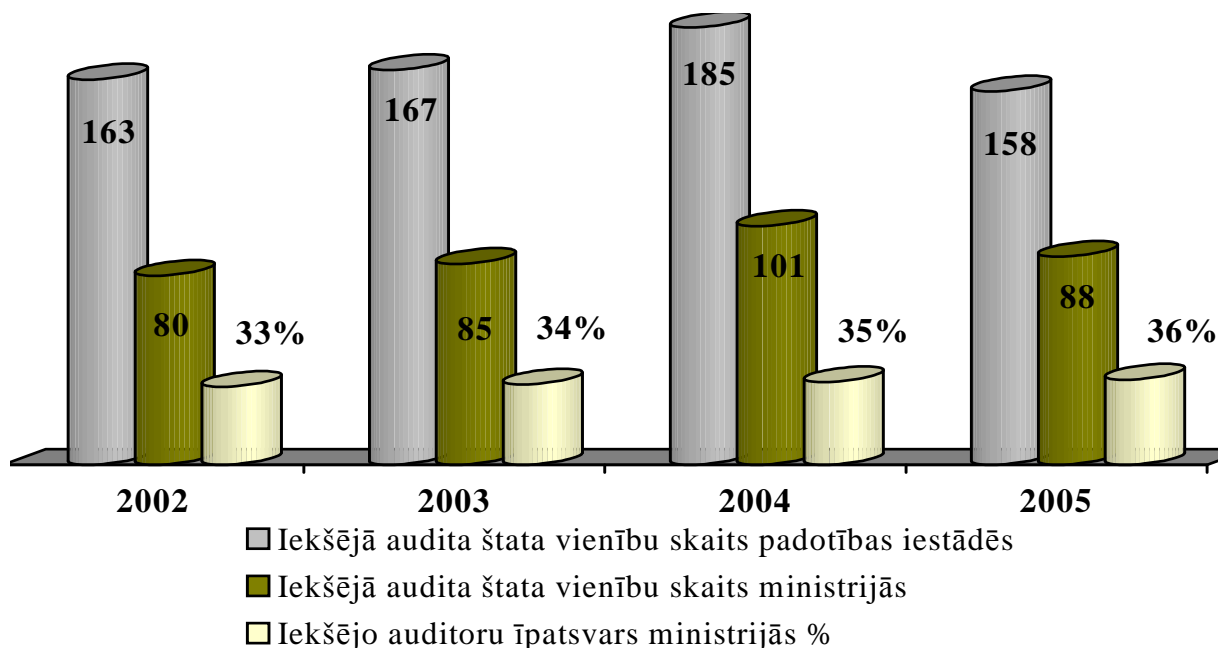
7. zīm. Štata vienības iekšējā audita struktūrvienībās ministrijās un iestādēs 2004./2005.gadā

8.zīmējumā ir attēlota auditoru plūsma 2004. un 2005.gadā. Izvērtējot visu ministriju un iestāžu 2005.gada iekšējā audita darbības rezultātus un salīdzinot tos ar 2004.gadu, jāatzīmē, ka vakancu īpatsvars joprojām ir augsts un pastāv liela kadru mainība, kas kavē auditu veikšanu gada plānā noteiktajā apjomā un termiņos (8.zīm.).



8. zīm. Štata vienību plūsma 2004./2005.gadā

Analizējot iekšējo auditoru skaitu ministrijās un padotības iestādēs pēdējos pārskata gados, redzams, ka pakāpeniski pieaug iekšējo auditoru īpatsvars ministrijās (9.zīm.).



9. zīm. Štata vienību skaits ministrijās un padotības iestādēs

Lai mazinātu Iekšējā audita struktūrvienību resursu nepietiekamību plānoto auditu veikšanai, atsevišķas iestādes noslēdza līgumus par audita pakalpojumu pirkšanu.

3.3. Audita ieteikumi

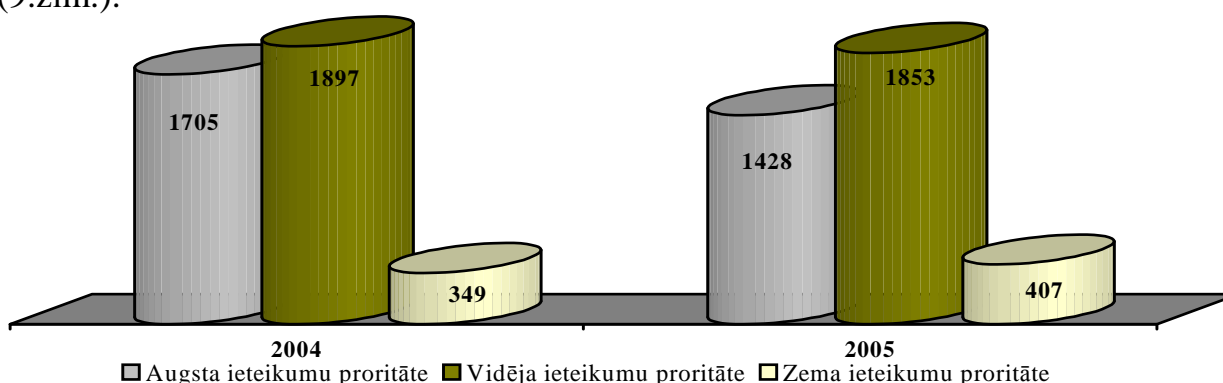
Ministriju un iestāžu iekšējā audita struktūrvienību darbinieki pārskata gadā ir pārbaudījuši, izanalizējuši un novērtējuši valsts pārvaldes iekšējās kontroles sistēmas atbilstoši stratēģiskajiem plāniem un par rezultātiem informējuši vadību. Kopumā katrā ministrijā un iestādē, kā arī Ministru prezidentam tieši padotajās institūcijās ir izveidota iekšējās kontroles sistēma. Tā darbojas atbilstoši Ministru kabineta 2003.gada 19.augusta noteikumiem Nr.466 „Noteikumi par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanas pamatprasībām” un tiek pilnveidota un uzlabota. Tomēr ir konstatēti daži trūkumi.

- Atsevišķos gadījumos ir jāveic kontroles mehānismu pilnveidošana budžeta plānošanā un kontrolē, kā arī esošo resursu apsaimniekošanā;
- Saskaņā ar spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem, valsts kapitālsabiedrības nav ietvertas iekšējā audita apjomā. Tādēļ pastāv risks, ka zvērināta revidenta atzinums par gada pārskatu ne vienmēr sniedz valsts kapitāla daļas turētājam skaidru un patiesu priekšstatu par izveidoto iekšējās kontroles sistēmu;

- Joprojām, saskaņā ar riska novērtējumu, augsta riska pakāpe vērojama veicot Iepirkumu valsts un pašvaldību vajadzībām sistēmas auditus. Sistēma prasa īpašu uzmanību, jo ar to saistītās darbības ne vienmēr atbilst normatīvajos aktos noteiktajam.
- Pārskata periodā ir gadījumi, kad audita rezultātus nepieciešams nosūtīt tālākas izmeklēšanas uzsākšanai Korupcijas novēršanas un apkarošanas birojam un valsts tiesībsargājošām institūcijām.

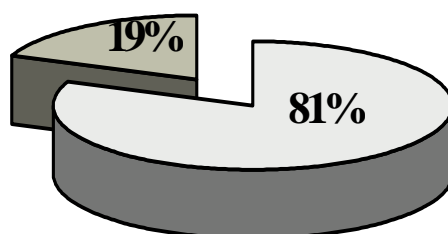
Apkopotie dati liecina, ka 2005.gadā valsts pārvaldē iekšējais audits sniedzis 3712 ieteikumus (3.pielikums), 2004.gadā tika sniegti 3951 ieteikumi, 2003.gadā - 3398 ieteikumi, 2002.gadā - 3893, bet 2001.gadā - 3 113 ieteikumi.

Visās valsts pārvaldes iekšējā audita struktūrvienībās pārskata gadā tika nodrošināta audita ieteikumu klasifikācija. No 3712 klasificētajiem ieteikumiem 1428 ieteikumiem piešķirta augsta prioritāte, 1853 - vidēja prioritāte, bet 407 klasificēti kā zemas prioritātes ieteikumi, savukārt 24 ieteikumi nav klasificēti (9.zīm.).



9. zīm. Klasificēto ieteikumu skaits 2004./2005.gadā

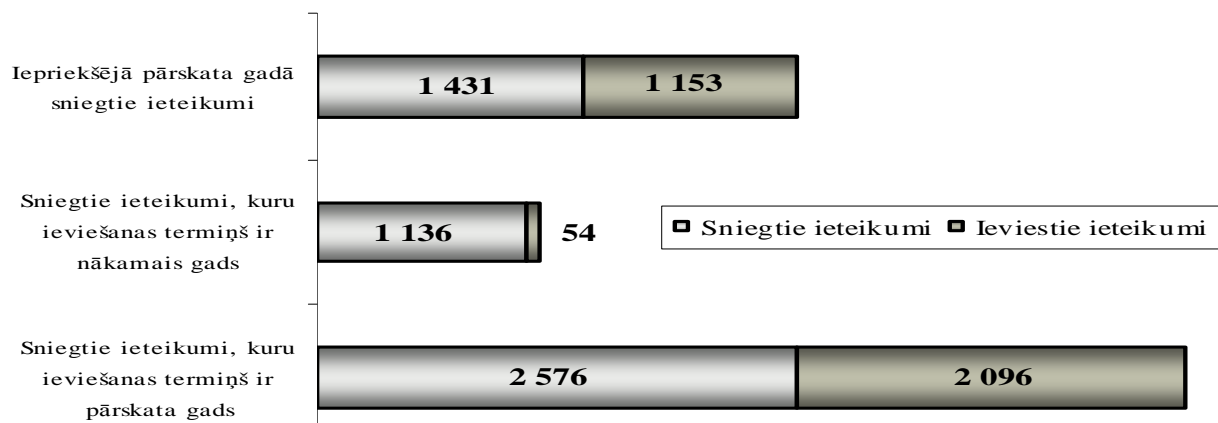
Kopumā visā valsts pārvaldē no 2005.gadā izteiktajiem 2576 ieteikumiem, kuru ieviešanas termiņš ir pārskata gads, ir ieviests 81% jeb 2096 ieteikumi, no kuriem 781 augstas prioritātes ieteikums, 1028 vidējas prioritātes ieteikumi un 286 zemas prioritātes ieteikumi (10.zīm.).



□ Ieviestie ieteikumi (2096) □ Neieviestie ieteikumi (480)

10. zīm. Ieviesto un neieviesto ieteikumu skaits 2005.gadā

No 3712 sniegtajiem ieteikumiem, 2576 ieteikumiem ieviešanas termiņš ir pārskata gads, bet 1136 – ieviešanas termiņš ir nākamais gads. Jāatzīmē, ka pārskata gadā tika ieviesti 1153 2004.gadā sniegtie ieteikumi.



11. zīm. Sniegto un ieviesto ieteikumu skaits 2005.gadā

Lai nodrošinātu audita ieteikumu uzskaiti un to ieviešanas uzraudzību, vairākumā valsts pārvaldes iestāžu iekšējā audita struktūrvienības ir izveidojušas datu bāzi. 2001.gadā ieviešanas uzraudzība netika veikta 6% no visiem valsts pārvaldē sniegtajiem ieteikumiem, bet 2002.gadā - tikai 3 % no kopējā sniegto ieteikumu skaita. Savukārt 2005.gada rezultāti liecina, ka ministrijas un iestādes nodrošina sniegto ieteikumu ieviešanas uzraudzību.

3.4. Ministriju iekšējā audita struktūrvienību darbība un ieguldījums sistēmas pilnveidošanā

Vairāku ministriju padotības iestādēs ir izveidotas un darbojas iekšējā audita struktūrvienības. Katras ministrijas iekšējā audita struktūrvienība ir atbildīga par pārējo savas ministrijas padotībā esošajās iestādēs izveidoto iekšējā audita struktūrvienību metodisko vadību. Izvērtējot ministriju iesniegtos 2005.gada pārskatus, var secināt, ka kopumā ir veikta ministriju padotības iestāžu iekšējā audita struktūrvienību darba koordinācija, tai skaitā audita plānu apkopošana un sagatavošana informācijai valsts sekretāram un iesniegšanai Iekšējā audita padomei un Valsts kontrolei, kā arī audita gada pārskatu apkopošana un sagatavošana izskatīšanai valsts sekretāram.

Vairāku ministriju Iekšējā audita struktūrvienības organizēja forumus padotībā esošajās iestādēs izveidotajām iekšējām audita struktūrvienībām par interesējošiem jautājumiem audita jomā, kā arī pēc nepieciešamības sniedza konsultācijas.

Piemēram, Labklājības ministrijas Iekšējā audita un riska pārvaldības departaments, lai veiktu ministrijas padotībā esošo iestāžu iekšējā audita struktūrvienību koordināciju, pārskata periodā regulāri organizēja informatīvus

pieredzes apmaiņas seminārus ministrijas padotības institūciju iekšējā audita struktūrvienību vadītājiem. Tika noorganizēti divi semināri par iekšējā audita jautājumiem ministrijas padotības institūciju iekšējā audita struktūrvienību vadītājiem (pieaicināta KNAB iekšējā audita struktūrvienības vadītāja, sagatavota prezentācija ar jautājumiem no starptautiskās iekšējo auditoru sertifikācijas testa). Otrajā ceturksnī noorganizēts seminārs par iekšējā audita jautājumiem ministrijas padotības institūciju struktūrvienību vadītājiem, uzaicinot Iepirkumu uzraudzības biroja pārstāvi D.Gaili. Notika seminārs ministrijas padotības institūciju iekšējā audita struktūrvienību vadītājiem par iekšējā audita jautājumiem, uzaicinot Lauku atbalsta dienesta un Nodarbinātības valsts aģentūras pārstāvjus.

3.5. Konsultatīvā darbība

Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumi Nr.306 „Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits” nosaka, ka iekšējā audita struktūrvienībai nepieciešams noteikt sniedzamo konsultatīvā darba apjomu.

Iesniegtie ministriju un iestāžu gada pārskati liecina, ka 2005.gadā ir palielinājies iekšējo auditoru sniegto konsultāciju skaits, kā arī tiek nodrošināta sniegto konsultāciju dokumentēšana un pārskatu sniegšana.

Piemēram, Labklājības ministrijas Iekšējā audita un riska pārvaldības departamenta darbinieki piedalījās kā eksperti normatīvo aktu vai to grozījumu audita jomā izstrādāšanā vai sniedza atzinumus par citu institūciju izstrādātajiem normatīvo aktu projektiem, kā arī aktualizēja ministrijas iekšējos normatīvos aktus.

Departaments veicinājis un aktīvi iesaistījies riska vadības procesa uzsākšanā un koordinēšanā. No 2004.gada riska menedžera funkcijas pilda departamenta darbinieks – Kvalitātes vadītājs. Riska menedžeris veic arī izskaidrošanas un izpratnes veidošanas darbus un darbinieku apmācību par riska vadību.

Zemkopības ministrijas Iekšējā audita departamenta darbinieki koordinēja projekta „Riskā vadības sistēmas ieviešana divās ministrijas struktūrvienībās” izpildes gaitu, kā arī sniedza konsultatīvu atbalstu projektā iesaistītajām ministrijas struktūrvienībām. Projekta izpildītājs bija ministrijas rīkotā konkursa uzvarētāji - starptautiskā auditorfirma „Ernts&Young”.

Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa sniedza konsultāciju par Valsts reģionālās attīstības aģentūras administrētās grantu shēmas Vienotā programmdokumenta apakšaktivitātes “Atbalsts ieguldījumiem uzņēmumu attīstībā īpaši atbalstāmajās teritorijās” dokumentācijas atbilstību vienotajam programmdokumentam. Tika sniegta konsultācija par Auditējamo vērtību noteikšanu un piemērošanu Eiropas Reģionālās attīstības fonda līdzfinansētajiem projektiem. Papildus sniegta konsultācija par SAPARD projekta Matīšu pagasta padomē atlasīti, vērtēšanu un pārbaužu procesu atbilstību Lauku atbalsta dienesta procedūrām.

4. Finanšu ministrijas loma iekšējā audita koordinācijā

Saskaņā ar Iekšējā audita likumu un Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumiem Nr.306 "Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits" Finanšu ministrija ir atbildīga par iekšējā audita vispārējo koordināciju. Turpmāk sniegta informācija par šajā jomā izpildītajiem uzdevumiem.

4.1. Iekšējā audita metodika

Tika izstrādāts likumprojekts „Grozījumi Iekšējā audita likumā”. Likumprojekta mērķis ir nodrošināt Iekšējā audita likuma atbilstību Valsts pārvaldes likumam, Komerclikumam, Administratīvā procesa likuma spēkā stāšanās likumam, starptautiskajiem Iekšējā audita profesionālās prakses standartiem un Ētikas kodeksam.

Saskaņā ar Iekšējā audita likumu un Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumiem Nr.306 "Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits" Finanšu ministrija ir atbildīga par iekšējā audita vispārējo koordināciju. 2005.gadā šajā jomā izpildīti šādi uzdevumi:

- Izstrādāta un 2005.gada 11.martā apstiprināta Finanšu ministrijas kārtība Nr.8 „Kārtība, kādā Finanšu ministrija nodrošina PHARE Daudzvalstu programmas projekta „Krāpšanas, kas apdraud ES (Latvijas) finanšu intereses, apkarošana” līdzekļu izlietošanu”.
- Izstrādāta un 2005.gada 13.aprīlī apstiprināta Finanšu ministrijas kārtība Nr.13 „Kārtība, kādā Finanšu ministrija nodrošina PHARE Daudzvalstu programmas projekta „Par cīņu pret krāpšanu, kas apdraud ES finanšu intereses (Latvijā)” īstenošanu”.
- Izstrādāta un 2005.gada 12.aprīlī apstiprināta Finanšu ministrijas kārtība Nr.10 „Kārtība par Struktūrfondu projektu posmu plūsmas shēmām (audit trail)”.
- Izstrādāta Finanšu ministrijas kārtība „Kārtība par Kohēzijas fonda projektu posmu plūsmas shēmām (audit trail)”.

4.2. Mācības

4.2.1. PHARE programmas mācību koordinācija

PHARE Twinning projekta „Valsts finanšu vadība” ietvaros šī gada 2.jūnijā Finanšu ministrijā EK ekspertu vadībā notika seminārs „Kohēzijas fonda projektu audita jautājumi”.

4.2.2. Sadarbība ar Valsts administrācijas skolu

2005.gadā ir turpināta sadarbība ar Valsts administrācijas skolu (VAS) iekšējo auditoru apmācības programmas īstenošanā, nodrošinot pirmā un otrā līmeņa iekšējā audita apmācības kursu regulāru norisi.

Pārskata gadā 68 auditori ir noklausījušies kursu „Iekšējā audita pamati” un 72 auditori – „Padziļinātais iekšējā audita kurss lietpratējiem”.

2005.gada pirmajā pusgadā tika veikta aptauja ministriju un to padotībā esošo iestāžu iekšējā audita struktūrvienībās par VAS kataloga tēmām, kuras nepieciešams iekļaut 2005.gada 2.pusgada mācību plānā un par citām iekšējiem auditoriem būtiskām mācību tēmām. Informācija tika apkopota, un VAS piedāvāja noklausīties pieprasītākos mācību kursus, t.sk., Telefonsarunas angļu valodā, MS Access ievadkurss, MS Access lietpratējiem, WWW lapu veidošana, MS Excel ievadkurss, MS Excel lietpratējiem, Personas datu tiesiskā aizsardzība, Kvalitātes vadības sistēmas, Konflikta vadīšanas psiholoģija, Iepirkumi valsts un pašvaldību vajadzībām, Disciplinārā uzraudzība un disciplinārlietas un MS Outlook pamatkurss.

4.3. Iekšējo auditoru sertifikācijas sistēma

Atbilstoši Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumiem Nr.307 “Iekšējo auditoru sertifikācijas kārtība” tika uzsākta iekšējo auditoru sertifikācijas shēmas ieviešana. Līdz 2006.gada 1.janvārim pirmā un otrā līmeņa sertifikātus ir ieguvuši 30 auditori un pirmā līmeņa sertifikātus – 12 auditori.

4.4. Iekšējā audita struktūrvienību vadītāju sanāksmes

Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments katra mēneša pēdējā piektdienā organizē visu ministriju iekšējā audita struktūrvienību vadītāju tikšanos (4.pielikums). Sanāksmju laikā vadītājiem ir iespēja apspriest iekšējā audita darbā svarīgu jautājumu risinājumus, darba metodes, dalīties pieredzē, kā arī izteikt priekšlikumus par nākamajās sanāksmēs iekļaujamajām tēmām.

Parasti šo sanāksmju norises vieta ir Finanšu ministrija, tomēr katrai ministrijai ir iespēja uzņemties šī pasākuma organizēšanu savā iestādē. Tā 2005.gada 17.jūnijā sanāksmi organizēja Aizsardzības ministrijas Iekšējā audita departaments, kuras norises vieta bija Ādažu poligons. Pārskati par galvenajiem apspriestajiem jautājumiem tiek ievietoti Finanšu ministrijas interneta mājas lapā.

4.5. Finanšu ministrijas interneta mājas lapa

Finanšu ministrijas interneta mājas lapā izveidota sadaļa par iekšējo auditu, kurā ievietota iekšējā audita darbā nepieciešamā metodika, normatīvie dokumenti, aktualitātes un citi informatīvi materiāli. Mājas lapa tiek regulāri aktualizēta.

Finanšu ministrijas bibliotēkā ir pieejama literatūra par iekšējo auditu.

4.6. Sadarbības ar Eiropas Krāpšanas apkarošanas biroju (OLAF) koordinācija

Lai nodrošinātu Daudzvalstu PHARE programmas projekta – “Cīņa pret krāpšanu, kas apdraud ES finanšu intereses” administrēšanu, tika izstrādāta 11.03.2005. Finanšu ministrijas kārtība Nr.8 “Kārtība, kādā Finanšu ministrija nodrošina PHARE Daudzvalstu programmas projekta “Krāpšanas, kas apdraud ES (Latvijas) finanšu intereses, apkarošana” līdzekļu izlietošanu” un 13.04.2005. Finanšu ministrijas kārtība Nr.13 „Kārtība, kādā Finanšu ministrija nodrošina PHARE Daudzvalstu programmas projekta “Par cīņu pret krāpšanu, kas apdraud ES finanšu intereses (Latvijā) īstenošanu”. Atbilstoši šīm kārtībām Iekšējā audita departaments sadarbībā ar Administratīvo departamentu organizē dažādu valsts pārvaldes un tiesībsargājošo institūciju pārstāvju dalību semināros, kurus rīko OLAF atbilstoši 2003. gada 15. novembra Granta līgumam par cīņu pret krāpšanu, kas apdraud Eiropas Savienības finanšu intereses (Latvijā) un 2004.gada 21.decembra Granta līgumam par cīņu pret krāpšanu, kas apdraud Eiropas Savienības finanšu intereses (Latvijā).

No 2005.gada 2. līdz 3.maijam Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments sadarbībā ar OLAF Rīgā organizēja semināru par neatbilstību ziņošanas pamatiem. Seminārā piedalījās pārstāvji no Finanšu, Izglītības un zinātnes, Kultūras, Labklājības, Reģionālās attīstības un pašvaldību lietu, Veselības, Vides, Zemkopības ministrijas, Centrālās finanšu un līgumu aģentūras un Lauku atbalsta dienesta. Seminārā piedalījās arī dažādu valsts pārvaldes un tiesībsargājošo institūciju eksperti no Slovēnijas un Čehijas.

No 2005.gada 30.maija līdz 2.jūnijam Finanšu ministrijas Iekšējā audita departaments sadarbībā ar OLAF Rīgā organizēja semināru izmeklētājiem. Seminārā piedalījās pārstāvji no Iekšlietu ministrijas, Valsts ieņēmumu dienesta, Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja, Satversmes aizsardzības biroja, kā arī dažādu valsts pārvaldes un tiesībsargājošo institūciju eksperti no Rumānijas un Igaunijas.

Papildus minētajiem semināriem Iekšējā audita departaments sadarbībā ar Administratīvo departamentu Daudzvalstu PHARE programmas projekta – “Cīņa pret krāpšanu, kas apdraud ES finanšu intereses” ietvaros nodrošināja valsts pārvaldes speciālistu dalību OLAF rīkotajos semināros un stažēšanās programmās Lietuvā, Slovākijā, Igaunijā, Itālijā un Beļģijā.

Atbilstoši 2002. gada 11. septembra Ministru kabineta rīkojumam ir noteikts, ka Finanšu ministrija ir kontaktiestāde sadarbībai ar OLAF. Ar 2005.gada 13.jūlija Finanšu ministrijas rīkojumu Nr.807 „Par darba grupu sadarbības koordinēšanai ar OLAF” ir izveidota darba grupa, kurā iekļauti pārstāvji no Finanšu ministrijas, Tieslietu ministrijas, Galvenās muitas pārvaldes, Finanšu policijas, Latvijas Bankas, Korupcijas novēršanas un apkarošanas biroja, Lauku atbalsta dienesta, Iepirkumu uzraudzības biroja, Valsts kontroles un Centrālās finanšu un līgumu vienības. Šobrīd darba grupa izskata dažādus jautājumus, kas saistīti ar efektīvas sadarbības nodrošināšanu ar OLAF.

Iekšējā audita departamenta darbinieki regulāri piedalās krāpšanas apkarošanas koordinācijas dienestu (AFCOS) un Krāpšanas apkarošanas koordinācijas komitejas (COCOLAF) sanāksmēs, kā arī Eiropas Kopienas dibināšanas līguma 280.panta darba grupu sanāksmēs Briselē, kuras organizē OLAF.

2002.gada PHARE Daudzvalstu programmas ietvaros tika īstenots projekts „Atbalsts krāpšanas apkarošanas koordinēšanas uzlabošanai Latvijā”. Projekta galvenais mērķis bija palīdzēt nodrošināt „acquis communautaire” noteikto prasību Eiropas Kopienas finanšu interešu aizsardzības jomā ieviešanu Latvijā.

Minētā projekta ietvaros no 2005.gada janvāra līdz decembrim Latvijā uzturējās Eiropas Komisijas ilgtermiņa eksperts Harrie van Boxmeer, kura galvenais uzdevums bija:

- palīdzēt noteikt normatīvo aktu bāzi AFCOS - LV darbības koordinācijai;
- sagatavot pamatprasības AFCOS – LV misijai, lomai, mērķiem un atbildībai;
- izstrādāt rokasgrāmatu neatbilstību ziņošanai;
- veikt pētījumus par pasākumiem sadarbības un koordinācijas uzlabošanai OLAF darba grupas ietvaros;
- izstrādāt pārskatu par institūcijās, kas ir iesaistītas neatbilstību ziņošanas procesā, noteiktajām procedūrām, kontaktpersonām un ziņošanas kārtību;
- sagatavot riska novērtējuma metodiku;
- apzināt apmācību un kvalifikācijas celšanas vajadzības;
- sniegt atbalstu krāpšanas apkarošanas koordinējošai struktūrvienībai (AFCOS).

4.7. Salīdzinošās pārbaudes sistēma

Atbilstoši Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumu Nr.306 “Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits” IV daļas „Salīdzinošās pārbaudes” prasībām, Finanšu ministrija ir atbildīga par iekšējā audita vispārējo koordināciju un ir pilnvarota reizi divos gados veikt katras ministrijas iekšējā audita struktūrvienības darba salīdzinošo pārbaudi, kā arī par rezultātiem ziņot katras ministrijas valsts sekretāram.

Saskaņā ar 2004.gada 30.martā apstiprinātajiem Finanšu ministrijas ieteikumiem Nr.1 “Salīdzinošās pārbaudes veikšana”, laika posmā no 2004.gada

līdz 2005.gadam tika nodrošināta salīdzinošo pārbaūžu veikšana visās ministrijās, to padotībā esošajās iestādēs, kā arī Valsts kancelejā, Valsts kasē un Valsts ieņēmumu dienestā. Kopumā salīdzinošā pārbaude veikta vairāk kā 60 valsts pārvaldes iestādēs.

Pārbaudes galvenie uzdevumi ir:

- sniegt pārlicību ministrijas vai iestādes vadībai par to, ka izveidotā iekšējā audita sistēma darbojas atbilstoši noteikumiem un standartiem;
- noteikt tās jomas, kurās nepieciešami uzlabojumi vai pastiprināta kontrole;
- konstatēt iekšējā audita sistēmas galvenās attīstības tendences un trūkumus visā valsts pārvaldē;
- salīdzināt iekšējā audita struktūrvienību darba metodes un rezultātus, kā arī apkopot labāko iekšējā audita pieredzi.

Šajās pārbaudēs izlases veidā tika pārbaudītas iekšējā audita struktūrvienības audita lietas, īpašu uzmanību pievēršot audita plānošanai, iekšējās kontroles novērtējuma izstrādei, veikto pārbaūžu un testu dokumentēšanai, audita ziņojumā iekļauto secinājumu, konstatējumu un ieteikumu izsekojamībai un atbilstībai iekšējās kontroles novērtējumā ietvertai informācijai.

Salīdzinošo pārbaūžu rezultātā kopumā var secināt, ka pārbaudīto valsts pārvaldes iestāžu iekšējā audita sistēma izveidota atbilstoši Iekšējā audita likuma un Ministru kabineta 2003.gada 10.jūnija noteikumu Nr.306 "Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits" prasībām un darbojas pietiekami efektīvi, tomēr konstatēti vairāki nozīmīgi fakti un attiecīgi izteikti vairāk kā 70 ieteikumi. Ir izteikti ieteikumi Iekšējā audita struktūrvienību darba plānošanas pilnveidošanā, izstrādājot stratēģisko, ilgtermiņa attīstības, mācību un auditu gada plānus, kā arī iekšējā audita procedūru neievērošanā un pilnveidošanā.

4.8. Uzdevumi, kas saistīti ar ES finansēto programmu un projektu auditu koordināciju

Pārskata gadā tika apkopoti struktūrfondu un Kohēzijas fonda administrēšanā iesaistīto institūciju auditu plāni un konsolidētais auditu plāns tika iesniegts Eiropas Komisijai.

Tika izvērtēti struktūrfondu un Kohēzijas fonda administrēšanā iesaistīto institūciju veiktie sistēmu auditi un izlases pārbaūžu pieprasījumu vai izdevumu deklarāciju pārbaūžu ziņojumi. Pārskata gadā Finanšu ministrijas Iekšējā audita departamenta ES finansēto programmu sistēmu novērtējuma nodaļa ir izvērtējusi 64 otrā līmeņa starpniekinstitūciju iekšējo auditu un kontroles ziņojumus, 11 Grantu shēmu apsaimniekotāju ziņojumus un 29 pirmā līmeņa starpniekinstitūciju iekšējo auditu un kontroles ziņojumus. Par katru ziņojumu ir sniegts viedoklis Vadošajai iestādei.

Sagatavots ikgadējais ziņojums par veiktajām kontrolēm saskaņā ar Eiropas Komisijas regulas 438/2001 (struktūrfondi) un 1386/2002 (Kohēzijas fonds) prasībām un iesniegts Eiropas Komisijai.

4.9. Iekšējā audita padomes sekretariāta funkcijas nodrošināšana

Ar 2004.gada 3.marta MK rīkojumu Nr.136 „Par Iekšējā audita padomes sastāvu” ir apstiprināts Iekšējā audita padomes sastāvs, kurā darbu 2004.gada pirmajā pusgadā uzsāka pieci apstiprinātie padomes locekļi.

2005.gadā tika sasauktas četras padomes sēdes, kurās tika apstiprināts Finanšu ministrijas sagatavotais pārskats par iekšējā audita sistēmas darbību ministrijās un to padotībā esošajās iestādēs 2004.gadā. Pēc Iekšējā audita padomes atzinuma saņemšanas, pārskats tika iesniegts Ministru kabinetā. Lai nodrošinātu atzinumu sagatavošanu par katras ministrijas 2004.gada iekšējā audita darbības pārskatu, padomes sēdēs tika uzaicināti piedalīties 15 ministriju, Valsts kancelejas un Īpašu uzdevumu ministra sabiedrības integrācijas lietās sekretariāta Iekšējā audita struktūrvienību vadītāji. Padomes sēžu laikā Iekšējā audita struktūrvienību vadītāji sniedza prezentācijas par paveikto 2004.gadā, tika pārrunāta 2005.gada iekšējā audita stratēģija un sniegtas atbildes uz Iekšējā audita padomes locekļu uzdotajiem jautājumiem.

Iekšējā audita padomei uzklusot Iekšējā audita struktūrvienību vadītāju prezentācijas un iepazīstoties ar ministriju un iestāžu iesniegtajiem 2004.gada iekšējā audita darbības pārskatiem, tika sagatavoti atzinumi ar vērtējumu par konkrētās ministrijas vai iestādes iekšējā audita struktūrvienības darbības atbilstību normatīvajos aktos noteiktajām prasībām, sniegti ieteikumi darbības uzlabošanai un pilnveidošanai un sagatavotie atzinumi tika iesniegti attiecīgo ministriju valsts sekretāriem.

SIGMA ekspertu vērtējums par izveidoto Iekšējā audita sistēmu Latvijā

2005.gada februārī Iekšējā audita departaments veiksmīgi nodrošināja SIGMA (*Support for Improvement in Governance and management*) ekspertu vizīti Latvijā, lai veiktu iekšējā audita sistēmas ārēju neatkarīgu analīzi Latvijas valsts pārvaldē, ar mērķi salīdzināt izveidoto sistēmu ar Iekšējo auditoru institūta standartiem un labas prakses piemēriem. Kopumā izveidoto iekšējā audita sistēmu Latvijā eksperti vērtē atzinīgi un sniedz ieteikumus iespējamām pārmaiņām un uzlabojumiem, lai palīdzētu tālāk attīstīt iekšējā audita sistēmas darbību.

SIGMA pārstāvēja šādi eksperti: Nick Treen, SIGMA audita un finanšu kontroles vecākais konsultants; Gareth Evans, SIGMA iekšējā audita eksperts kvalitātes nodrošināšanas jautājumos, kā arī eksperti no dalībvalstīm Sten Bjelke, Zviedrija; Darius Matusevicius, Lietuva un Gunther Meggeneder, Austrija.

SIGMA Ekspertu pārbaudes rezultāts ir detalizēts ziņojums angļu un latviešu valodā, kā arī dokumenti, kas ietver informāciju par apmeklētajām Iekšējā audita struktūrvienībām un ekspertu ziņojumus par atsevišķām IA struktūrvienībām.

5. Noslēgums

- Iekšējā audita sistēma ir izveidota un darbojas visās ministrijās, Valsts kancelejā, Valsts kontrolē un Ģenerālprokuratūrā. Tikai atsevišķās ministrijās un iestādēs nav iespējams nodrošināt iekšējā audita stratēģijas īstenošanu nepietiekamo resursu dēļ.
- Ministrijās un iestādēs patstāvīgi tiek ieviestas jaunas informācijas tehnoloģijas, kā rezultātā nepieciešams pievērst vairāk uzmanības informācijas sistēmu auditu kvalitatīvai veikšanai.
- Visās valsts pārvaldes iekšējā audita struktūrvienībās tiek nodrošināta audita ieteikumu klasifikācija un sniegto ieteikumu ieviešanas uzraudzība.
- Vakanču īpatsvars joprojām ir augsts, pastāv liela kadru mainība un Iekšējā audita struktūrvienības tiek iesaistītas uzdevumu veikšanā, kas nav tieši saistīti ar iekšējo auditu, kas kavē auditu veikšanu gada plānā noteiktajā apjomā un termiņos.
- Tiek nodrošināta ES daļēji vai pilnīgi finansēto programmu sistēmu uzraudzība.

Ministrs	Valsts sekretāre	Juridiskā departamenta direktore	Par kontroli atbildīgā amatpersona	Atbildīgā amatpersona
O.Spurdziņš	I.Krūmane	E.Strazdiņa	M.Radeiko	I.Zvane

2006.06.07. 16:18

4671

V.Gurkovska

7083856, vija.gurkovska@fm.gov.lv