



GALA ZIŅOJUMA METODOLOĢIJA

NODEVUMS PĒTĪJUMĀ
„IEKŠĒJĀS KONTROLES SISTĒMAS UZRAUDZĪBAS NOVĒRTĒJUMS UN
REKOMENDĀCIJU IZSTRĀDE”

NIKOLO GRUPA



2011

Dokumenta aizsardzība

Šis dokuments pēc tā pieņemšanas-nodošanas akta parakstīšanas ir Valsts kancelejas īpašums.

Šī dokumenta izmantošana, kopēšana, izplatīšana, pārrakstīšana, uzglabāšana elektroniskā meklēšanas sistēmā, tulkošana un tamlīdzīgas darbības līdz pieņemšanas-nodošanas akta parakstīšanai var tikt veiktas tikai ar SIA Lietišķo pētījumu aģentūra „Nikolo grupa” rakstisku piekrišanu.

Valsts kancelejai šo dokumentu atļauts lietot bez ierobežojumiem Latvijas valsts varas un pārvaldes institūcijās.

Augstāk minēto nosacījumu pārkāpšana ir uzskatāma par LR tiesību aktu pārkāpumu, par ko vainīgās personas var tikt sauktas pie atbildības.

Kontaktpersona:

Jānis Ikstens
SIA Lietišķo pētījumu aģentūra „Nikolo grupa”
Dzirnavu iela 31, Rīga, LV – 1010
Tālr.: +371 67331144
E-pasts: info@nikologrupa.lv



Satura rādītājs

Ziņojumā izmantotie saīsinājumi un termini	3
Vadības kopsavilkums	4
1. Ievads	5
1.1. Dokumenta izstrādes pamatojums	5
1.2. Dokumenta nolūks	5
1.3. Saikne ar citiem nodevumiem	5
2. Ziņojuma struktūra	6
2.1. Situācijas īss raksturojums	6
2.2. Rekomendācijas iekšējās kontroles sistēmas veidošanai	6
2.3. Iekšējās kontroles sistēmas ieviešana	7
2.4. Uz iekšējās kontroles sistēmu tieši neattiecināmās rekomendācijas	7



Ziņojumā izmantotie saīsinājumi un termini

COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway
Commission

ES Eiropas Savienība

...

...

...



Vadības kopsavilkums

Aaaaa

Bbbb

Cccc

Ar cieņu,

Jānis Ikstens

Valdes loceklis

SIA Lietišķo pētījumu aģentūra „Nikolo grupa”

SIA Lietišķo pētījumu aģentūra „Nikolo grupa”

Dzirnavu iela 31, Rīga, LV – 1010

Tālr.: +371 67331144

E-pasts: info@nikologrupa.lv

Tīmeklis: www.nikologrupa.lv



1. Ievads

1.1. Dokumenta izstrādes pamatojums

Dokuments ir sagatavots saskaņā ar 2010. gada 28. decembrī starp SIA Lietišķo pētījumu aģentūra „Nikolo grupa” un Valsts kanceleju noslēgto līgumu Nr.131 par iekšējās kontroles sistēmas uzraudzības novērtējuma un rekomendāciju izstrādes pakalpojuma sniegšanu (iepirkuma identifikācijas numurs: MK VK 2010/21 ESF), balstoties uz iepirkuma tehnisko specifikāciju, nolūkā nodrošināt projekta "Atbalsts strukturālo reformu ieviešanai valsts pārvaldē" īstenošanu.

1.2. Dokumenta nolūks

Dokumenta nolūks ir sniegt rekomendācijas pasākumiem iekšējās kontroles sistēmas pilnveidei valsts un pašvaldību institūcijās, balstoties uz veiktās izpētes un analīzes laikā iegūtajiem datiem.

1.3. Saikne ar citiem nodevumiem

Šis ziņojums ir izmantojams kopā ar šādiem nodevumiem, kas tapuši Valsts kancelejas un lietišķo pētījumu aģentūras „Nikolo grupa” līguma Nr.131 ietvaros:

1. Vadītāju interviju metodoloģija;
2. Iekšējo auditoru interviju metodoloģija;
3. Ārvalstu prakses analīzes metodoloģija;
4. Vadītāju interviju apkopojums;
5. Iekšējo auditoru interviju apkopojums;
6. Ziņojums par ārvalstu praksi.



2. Ziņojuma struktūra

SIA Lietišķo pētījumu aģentūra „Nikolo grupa” piedāvā šādu gala ziņojuma struktūru un satura metus:

2.1. Situācijas īss raksturojums.

Šī sadaļa sniegs īsu un koncentrētu pārskatu par:

- a) iekšējās kontroles teorētiskajiem modeļiem;
- b) koncentrētu situācijas aprakstu iekšējās kontroles jomā pēdējo divu laikā;
- c) normatīvās bāzes analīzi, t.sk. par iekšējās kontroles regulējumu atsevišķās jomās (kur tas iespējams).

Līdztekus augstāk minētajam, šī nodaļa sniegs ieskatu:

- d) intervēto personu priekšstats par iekšējās kontroles sistēmu;
- e) iekšējās kontroles sistēmu ietekmējošiem faktoriem iestāžu vadītāju un auditoru skatījumā.

Šajā sadaļā izlases veidā tiks iekļauti arī intervijās minētie labās prakses piemēri iestāžu darbības efektivitātes uzlabošanai.

2.2. Rekomendācijas iekšējās kontroles sistēmas veidošanai.

Šajā daļā tiek iekļauti ieteikumi, balstoties uz informāciju par esošo un intervējamo skatījumā ideālo mehānismu risku identifikācijai un pārvaldībai. Tāpat šajā sadaļā tiks iekļauti ieteikumi par finansiālo un materiālo resursu kontroli valsts pārvaldes un pašvaldību iestādēs, ņemot vērā intervēto personu minētos riskus un ārvalstu pieredzi.

Šajā sadaļā iekļautie ieteikumi tiks salāgoti ar:

- Eiropas komisijas plānu Integrētā iekšējās kontroles ietvara ieviešanai (angļu *Commission Action Plan towards an Integrated Internal Control Framework*¹),
- Vadlīnijām integrētā iekšējās kontroles ietvara ieviešanai (angļu *Communication from the Commission to the Council, the European Parliament and the European Court of Auditors of 15*

¹ http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga_doc?smartapi!celexplus!prod!DocNumber&lg=en&type_doc=COMfinal&an_doc=2006&nu_doc=9



June 2005 on a roadmap to an integrated internal control framework²),

- Vadlīnijām Dalībvalstu vadības un kontroles sistēmu novērtēšanas metodoloģijai [angļu *Guidance on a common methodology for the assessment of management and control systems in the Member States (2007-2013 programming period)*].

2.3. Iekšējās kontroles sistēmas pilnveides pasākumu ieviešana.

Šī ieteikumu sadaļa ir vērsta uz to, lai iezīmētu iekšējās kontroles sistēmas pilnveides pasākumu ieviešanas procesu.

Šajā sadaļā tiks iekļautas rekomendācijas par iestāžu vadītāju iesaistes nozīmi iestādes vājo pušu novēršanā un risku vadības pilnveidošanā, par informācijas izplatīšanu iestādēs atklāto neatbilstību gadījumā, par nepieciešamību aprēķināt kontroles pasākumu izmaksas un to samērīgumu pret iespējamiem zaudējumiem, kā arī par iespējamajiem iestādēs izmantojamajiem uzraudzības rīkiem un instrumentiem.

2.4. Uz iekšējās kontroles sistēmu tieši neattiecināmās rekomendācijas.

Šajā sadaļā tiks identificēti iekšējās kontroles sistēmas pilnveides pasākumu ieviešanas riski (piemēram, kvalificēta personāla trūkums).

Kur iespējams, rekomendācijām tiks identificētas tūlītējas darbības un īstermiņā veicamie uzdevumi, kā arī problēmjautājumi, par kuriem nepieciešama ieinteresēto pušu diskusija un vienošanās.

Šajā sadaļā tiks iekļautas arī rekomendācijas no ārvalstu prakses, kuras būtu izmantojamas Latvijā.

Visās rekomendāciju ziņojuma sadaļās, ja vien attiecināms un iespējams, balstoties uz intervijās iegūto informāciju, tiks veidoti ieteikumi atsevišķi valsts pārvaldes un pašvaldību iestādēm. Daļa ieteikumu tiks aprobēta arī fokusgrupas diskusijā, ko paredz tehniskā specifikācija.

² [http://eur-](http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga_doc?smartapi!celexplus!prod!DocNumber&lg=en&type_doc=COMfinal&an_doc=2005&nu_doc=252)

[lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga_doc?smartapi!celexplus!prod!DocNumber&lg=en&type_doc=COMfinal&an_doc=2005&nu_doc=252](http://eur-lex.europa.eu/smartapi/cgi/sga_doc?smartapi!celexplus!prod!DocNumber&lg=en&type_doc=COMfinal&an_doc=2005&nu_doc=252)

