



LATVIJAS REPUBLIKAS VALSTS KONTROLE

Trešais revīzijas departaments

SKANSTES IELA 13 k-5, RĪGA, LV – 1013
tālr. 67017519, 67017503, fakss 67017673, e-pasts: tresais@lrvk.gov.lv

Rīgā

Bērnu, ģimenes un sabiedrības
integrācijas lietu ministrijas
valsts sekretārei I.Zalpēterei

Zigfrīda Annas Meirovica bulvārī 14
Rīga, LV-1050

27.04.2009.

Nr.5.1-2-35/2008

Revīzijas ziņojums

par Bērnu un ģimenes lietu ministrijas 2008. gada pārskata sagatavošanas pareizību

Revīzijas pamatojums

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu, ir veikta finanšu revīzija Bērnu un ģimenes lietu ministrijā par 2008.gada pārskatu, kas ietver pārskatu par budžeta iestādes finansiālo stāvokli (bilanci), pārskatu par darbības finansiālajiem rādītājiem, pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, finanšu pārskata pielikumus un vadības ziņojumu.

Revidējamās vienības atbildība

2. Bērnu un ģimenes lietu ministrijas vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura nodrošina gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku.

Valsts kontroles atbildība

3. Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojuma sniegšanu, kas balstīts uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.

Revīzijas apjoms

4. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.

5. Valsts kontrole veica pārbaudi pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstībai Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī pielietoto grāmatvedības principu izvērtējumu.
6. Saskaņā ar tiesību aktu¹ Bērnu un ģimenes lietu ministrijai pievienots Īpašu uzdevumu ministra sabiedrības integrācijas lietās sekretariāts un ministrijas nosaukums no 01.01.2009. ir Bērnu, ģimenes un sabiedrības integrācijas lietu ministrija.
7. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīts Bērnu un ģimenes lietu ministrijas (turpmāk – BĢLM) 2008. gada finanšu pārskats, veicot pārskata sakarību pārbaudi un pārskata datu atbilstības pārbaudes grāmatvedības uzskaites datiem, kā arī pārbaudīta iepriekšējā Valsts kontroles revīzijā konstatēto kļūdu un nepilnību novēršana.
8. Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas BĢLM un tās padotībā esošo iestāžu pārskata daļas:
 - 8.1. Bērnu un ģimenes lietu ministrijā:
 - 8.1.1. izdevumi – atalgojums, ārvalstu komandējumi, iestādes administratīvie izdevumi un ar iestādes darbības nodrošināšanu saistītie izdevumi, pabalsti un atlīdzība aizbildnim un audžuģimenei un pārējie pabalsti un kompensācijas, pārējās dotācijas un pārējie transferti pašvaldību budžetiem;
 - 8.1.2. bilances posteņi – debitori un ilgtermiņa ieguldījumi;
 - 8.2. valsts aģentūrā „Jaunatnes starptautisko programmu aģentūra (turpmāk – JSPA):
 - 8.2.1. izdevumi – atalgojums, ārvalstu komandējumi, iestādes administratīvie izdevumi, izdevumi, kas segti no ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem, dotācijas iestādēm, organizācijām un komersantiem citu ārvalstu finanšu instrumentu līdzfinansēto programmu, projektu un pasākumu ietvaros, dotācijas pašvaldībām par Eiropas Savienības politiku instrumentu līdzfinansēto projektu un pasākumu īstenošanu;
 - 8.2.2. bilances posteņi – ilgtermiņa ieguldījumi, debitori un kreditori;
 - 8.2.3. zembilances posteņi;
 - 8.3. Valsts bērnu tiesību aizsardzības inspekcijā (turpmāk – VBTAI) izdevumi – atalgojums;
 - 8.4. Uzturlīdzekļu garantijas fonda administrācijā (turpmāk – UGFA):
 - 8.4.1. paļaušanās procedūras uz zvērinātu revidentu darbu;
 - 8.4.2. izdevumi – atalgojums, ārvalstu komandējumi, iestādes administratīvie izdevumi.
9. Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sniegšanai.

Revīzijas mērķis

10. Revīzijas mērķis – pārbaudīt, vai 2008.gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par BĢLM finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un ministrijas darbības rezultātiem, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Revīzijas konstatējumi, secinājumi un ieteikumi

11. Revīzijas apjomā ietvertajās pārskata daļās neesam atklājuši būtiskas neatbilstības, bet ir konstatētas šādas nepilnības.

¹ Ministru kabineta 29.10.2008. rīkojuma Nr. 650 „Par Īpašu uzdevumu ministra sabiedrības integrācijas lietās sekretariāta reorganizāciju” 1. un 2. punkts.

Vidēja prioritāte

Pārskata daļa: Izdevumi atalgojumiem

Valsts aģentūra „Jaunatnes starptautisko programmu aģentūra”

Konstatējumi

Budžets

12. Likums² nosaka, ka budžets tiek plānots saimnieciskajam gadam, kurš sākas 1.janvārī un beidzas 31.decembrī un ka budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par šajā likumā noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, kā arī par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
13. Revīzijā konstatēts, ka pēc JSPA grāmatvedības datiem uz faktiskajiem izdevumiem (7011. kods „Izdevumi atalgojumiem” un 7012. kods „Darba devēja izdevumi par valsts sociālās apdrošināšanas obligātām iemaksām”) ir attiecināti Ls 235 680,00. Saskaņā ar Valsts kases kopsavilkumu datiem un JSPA grāmatvedības datiem par budžeta izpildi uz izdevumiem pēc naudas plūsmas ir attiecināti Ls 220 269,00. JSPA faktiskie izdevumi atalgojumiem pārsniedz budžeta izpildi pēc naudas plūsmas par Ls 15 411,00.
14. Saskaņā ar JSPA paskaidrojumu³ faktisko izdevumu pārtēriņš Ls 15 411,00 par budžeta izpildi ir izveidojies, jo aģentūrā:
 - 14.1. uz 01.01.2008. bija iedzīvotāju nodokļu pārmaxa Ls 6 484,00 apmērā;
 - 14.2. uz 01.01.2008. bija valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu pārmaxa Ls 1 520,00 apmērā;
 - 14.3. uz 01.01.2008. bija pārmaxāta darba alga Ls 215,00 apmērā;
 - 14.4. aprēķināta, bet neizmaksāta darba alga un nodokļi par 2008.gada decembra mēnesi Ls 9 124,00 apmērā (Ls 4 947,00 alga un Ls 4177,00 nodokļi);
 - 14.5. attiecināta darbinieku veselības apdrošināšana Ls 1 121,00 apmērā, kas samaksāta 2007.gadā, bet izdevumos norakstīta 2008.gadā;
 - 14.6. attiecināta darbinieku veselības apdrošināšana Ls 936,00 apmērā, kas samaksāta 2008.gadā, bet izdevumos tiks norakstīta 2009.gadā;
 - 14.7. samazināti uzkrājumi neizmantojamiem atvaļinājumiem Ls 1 706,00 apmērā;
 - 14.8. samazinātas uzkrātās saistības norēķiniem par nodokļiem Ls 411,00 apmērā.

Atalgojums

15. Likums⁴ nosaka, ka:
 - 15.1. dienas vidējo izpeļņu aprēķina, pēdējo sešu mēnešu darba samaksas kopsummu dalot ar šajā periodā nostrādāto dienu skaitu;
 - 15.2. nostrādāto dienu skaitā neietilpst pārejošas darbnespējas dienas un atvaļinājuma dienas;
 - 15.3. izmaksājamās vidējās izpeļņas summu aprēķina, dienas vidējo izpeļņu reizinot ar to dienu skaitu, par kurām darbiniekam izmaksājama vidējā izpeļņa;
 - 15.4. par ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma laiku izmaksājamās samaksas summu aprēķina, dienas vidējo izpeļņu reizinot ar darba dienu skaitu atvaļinājuma laikā.
16. Likums⁵ nosaka, ka darba devēja pienākums ir izmaksāt no saviem līdzekļiem slimības naudu ne mazāk kā 75 procentu apmērā no vidējās izpeļņas par otro un trešo pārejošas darba nespējas dienu un ne mazāk kā 80 procentu apmērā – par laiku no ceturtās darba nespējas dienas, taču ne ilgāku par 10 kalendāra dienām. Slimības naudu aprēķina par

² Likuma par budžeta un finanšu vadību 4. pants un 46. panta pirmā daļa.

³ JSPA 12.02.2009. paskaidrojums Nr.1-37-155 iz „Par Valsts kontroles revidentu konstatētajām kļūdām revīzijas lietā Nr.5.1-2-35/2008”.

⁴ Darba likuma 75. panta piektā daļa.

⁵ Likuma „Par maternitātes un slimības apdrošināšanu” 36. pants.

darbnespējas dienām, kurās darba ņēmējam būtu bijis jāstrādā, un izmaksā atbilstoši noteikumiem, kādi likumā⁶ paredzēti darba samaksas izmaksai.

17. Revīzijā, veicot dienas vidējās izpeļņas aprēķina pārbaudi izlasē iekļautajiem četriem atvaļinājuma naudas aprēķiniem un diviem slimības naudas aprēķiniem, konstatēts, ka visos revīzijā pārbaudītajos dienas vidējās izpeļņas aprēķinos ir iekļauts atvaļinājuma pabalsts un nav identificējams dienu skaits, ar kuru tiek reizināta dienas vidējā izpeļņa, līdz ar to:
 - 17.1. pārbaudītajos slimības naudas aprēķina gadījumos ir izveidojusies slimības naudas pārmaxsa Ls 29,35 apmērā;
 - 17.2. pārbaudītajos atvaļinājuma naudas aprēķina gadījumos ir izveidojusies ikgadējā apmaksātā atvaļinājuma naudas pārmaxsa Ls 196,48 apmērā.
18. Revīzijas laikā JSPA veica atalgojuma pārrēķinu visiem darbiniekiem par 2008.gadu. Pārrēķina rezultātā tika konstatēts, ka JSPA atalgojumu darbiniekiem aprēķinājusi par Ls 961,19 vairāk, tai skaitā:
 - 18.1. nav pilnībā aprēķinājusi atalgojumu darbiniekiem Ls 197,79 apmērā;
 - 18.2. aprēķinājusi vairāk par Ls 1 158,98.
19. Iepriekš minētā pārrēķina rezultātā tika konstatēts, ka kopsummā:
 - 19.1. aprēķināts un ieturēts iedzīvotāju ienākuma nodoklis (25 %) par Ls 208,83 vairāk;
 - 19.2. aprēķinātas un ieturētas darba ņēmēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (9 %) par Ls 86,60 vairāk;
 - 19.3. aprēķinātas un samaksātas darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas (24,09 %) par Ls 231,54 vairāk;
 - 19.4. darbiniekiem izmaksāts atalgojums par Ls 665,74 vairāk.

Materiālā stimulēšana izmaksājot prēmiju

20. Ārējais normatīvais akts⁷ nosaka, ka:
 - 20.1. ierēdņi, amatpersonu un darbinieku, kā arī iestādes vadītāju reizi gadā atbilstoši kārtējam darbības un tās rezultātu novērtējumam var materiāli stimulēt – līdz 120 % no mēnešalgas pie novērtējuma A, līdz 100 % no mēnešalgas pie novērtējuma B un līdz 80 % no mēnešalgas pie novērtējuma C;
 - 20.2. ierēdņi, amatpersonu un darbinieku atbilstoši darba ieguldījumam var prēmēt, izmantojot finanšu līdzekļus līdz 15 % no plānotā atalgojuma fonda, kā arī ietaupītos līdzekļus no atalgojuma fonda.
21. JSPA iekšējais normatīvais akts⁸ nosaka, ka aģentūras ierēdņus un darbiniekus:
 - 21.1. var materiāli stimulēt, izmaksājot prēmijas, attiecīgajam gadam plānotā atalgojumu fonda ietvaros. Materiālajai stimulēšanai izmanto finanšu līdzekļus līdz 15 % no plānotā atalgojuma fonda, kā arī ietaupītos līdzekļus no atalgojuma fonda;
 - 21.2. reizi gadā atbilstoši kārtējam darbības un tās rezultātu novērtējumam saskaņā ar iepriekš minēto ārējo normatīvo aktu var materiāli stimulēt – līdz 120 % no mēnešalgas pie novērtējuma A, līdz 100 % no mēnešalgas pie novērtējuma B un līdz 80 % no mēnešalgas pie novērtējuma C.
22. Revīzijā konstatēts, ka JSPA ierēdņi un darbinieki 2008.gadā ir materiāli stimulēti izmaksājot prēmijas par:
 - 22.1. par 1. ceturkšņa darba rezultātiem;
 - 22.2. par novērtēšanas rezultātiem, izņemot jaunus darbiniekus, kuriem vērtēšana, bija saistīta ar pārbaudes laika beigām;

⁶ Darba likuma Trešā sadaļa „Darba samaksa”.

⁷ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumu Nr. 995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju” 25. un 26. punkts.

⁸ JSPA 23.04.2007. kārtības Nr. 9 „Darba samaksas un materiālās stimulēšanas kārtība” 15., 16. un 19. punkts.

- 22.3. par 2. ceturkšņa darba rezultātiem jaunajiem darbiniekiem, kuriem vērtēšana, bija saistīta ar pārbaudes laika beigām;
- 22.4. vienreizēja pienākuma izpildi – Finanšu un grāmatvedības daļas grāmatvedei.
23. Revīzijā, veicot materiālās stimulēšanas piešķiršanas pareizības pārbaudi, tika konstatēts, ka:
- 23.1. Eiropas Savienības programmu daļas vadītājam 23.03.2008. ir veikta ierēdņa darbības un tās rezultātu vērtēšana. Vērtēšanā ir iegūts novērtējums B par ko ierēdņi var materiāli stimulēt;
- 23.2. Eiropas Savienības programmu daļas vadītāja 2008.gadā ir materiāli stimulēti, izmaksājot prēmijas divas reizes, ar:
- 23.2.1. JSPA 19.03.2008. rīkojumu Nr.4-6-21 „Par prēmijas piešķiršanu ierēdņiem un darbiniekiem” par 2008.gada 1.ceturkšņa darba rezultātiem;
- 23.2.2. JSPA 13.06.2008. rīkojumu Nr.4-6-43 „Par prēmijas piešķiršanu ierēdņiem un darbiniekiem” par 2008.gada 2.ceturkšņa darba rezultātiem;
- 23.3. saskaņā JSPA sniegto paskaidrojumu⁹ Eiropas Savienības programmu daļas vadītājam ar aģentūras 13.06.2008. rīkojumu Nr.4-6-43 „Par prēmijas piešķiršanu ierēdņiem un darbiniekiem” materiālā stimulēšana, izmaksājot prēmiju par 2008.gada 2.ceturkšņa darba rezultātiem ir bijusi kļūdaina un ir uzskatāma par materiālo stimulēšanu, kas piešķirta par 23.03.2008. vērtēšanas rezultātiem.

Pabalsti

24. Likums¹⁰ nosaka, ka jebkurai rīcībai ar valsts un pašvaldību finanšu līdzekļiem un mantu ir jābūt likumīgai, tas ir, ar tiem drīkst rīkoties tikai atbilstoši likumos, Ministru kabineta noteikumos, nolikumos un citos normatīvajos aktos noteiktajiem mērķiem un paredzētajā kārtībā.
25. Saskaņā ar likumu¹¹ valsts pārvalde ir pakļauta likumam un tiesībām. Tā darbojas normatīvajos aktos noteiktās kompetences ietvaros. Valsts pārvalde savas pilnvaras var izmantot tikai atbilstoši pilnvarojuma jēgai un mērķim.
26. Saskaņā ar likumu¹² ierēdnis, aizejot ikgadējā atvaļinājumā, saņem atvaļinājuma pabalstu mēnešalgas apmērā. Savukārt ārējais normatīvais akts¹³ nenosaka tiešās pārvaldes iestāžu darbinieku tiesības saņemt pabalstus.
27. Revīzijā, veicot JSPA ierēdņiem un darbiniekiem piešķirtā atalgojuma, piemaksu, prēmiju un pabalstu piešķiršanas pareizību, konstatēts, ka 2008.gadā atvaļinājuma pabalsts mēnešalgas apmērā ir piešķirts un izmaksāts ne tikai aģentūras ierēdņiem Ls 6 831,00 apmērā, bet arī darbiniekiem Ls 4 680,00 apmērā.
28. Saskaņā ar likumu¹⁴ ierēdnis saņem pabalstu mēnešalgas apmērā sakarā ar ģimenes locekļa vai apgādājamā nāvi. Savukārt ārējais normatīvais akts¹⁵ nenosaka tiešās pārvaldes iestāžu darbinieku tiesības saņemt pabalstus.
29. Revīzijā, veicot JSPA ierēdņiem un darbiniekiem piešķirtā atalgojuma, piemaksu, prēmiju un pabalstu piešķiršanas pareizību, konstatēts, ka 2008.gadā aģentūras darbiniekam izmaksāts pabalsts Ls 100 apmērā sakarā ar ģimenes locekļa nāvi.

⁹ JSPA 10.02.2009. paskaidrojums Nr. 1-37-148iz.

¹⁰ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2. panta pirmā daļa.

¹¹ Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10. panta pirmā daļa.

¹² Valsts civildienesta likuma 31. panta trešā daļa.

¹³ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr. 995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

¹⁴ Valsts civildienesta likuma 24. panta ceturta daļa.

¹⁵ Ministru kabineta 20.12.2005. noteikumi Nr. 995 „Noteikumi par tiešās pārvaldes iestāžu ierēdņu, darbinieku un amatpersonu un Centrālās vēlēšanu komisijas un Centrālās zemes komisijas darbinieku darba samaksas sistēmu un kvalifikācijas pakāpēm, kā arī ierēdņu pabalstiem un kompensāciju”.

Secinājumi

30. Lai gan JSPA, plānojot 2008.gada budžetu, atalgojumiem bija ieplānojusi Ls 220 562,00, tomēr aģentūra atalgojumiem faktiski iztērējusi Ls 235 680,00, līdz ar to:
 - 30.1. faktiskie izdevumi par atalgojumu (izdevumi pēc uzkrāšanas principa) pārsniedz budžeta izpildi pēc naudas plūsmas;
 - 30.2. izveidojušās nepamatotas saistības Ls 9 124,00 apmērā (tai skaitā nodokļi) par 2008.gada decembra mēnesi aprēķināto, bet neizmaksāto atalgojumu.
31. JSPA izveidotā iekšējās kontroles sistēma atalgojuma piešķiršanai un aprēķināšanai ir neefektīva, jo:
 - 31.1. 2008.gada marta mēnesī tika veikta ierēdņa darbības un tās rezultātu vērtēšana, par kuras rezultātiem vienam darbiniekam kļūdaini tika izmaksāta prēmija par 2008.gada 2. ceturkšņa darba rezultātiem;
 - 31.2. vidējās izpeļņas aprēķinā tika iekļauts atvaļinājuma pabalsts un nav identificējams dienu skaits, ar kuru tiek reizināta dienas vidējā izpeļņa darbinieka atvaļinājuma vai darba nespējas laikā, kā rezultātā JSPA veica visiem darbiniekiem atalgojuma pārrēķinu par 2008.gadu;
 - 31.3. saskaņā ar revīzijas laikā veikto atalgojuma pārrēķinu par 2008.gadu JSPA darbiniekiem kopumā ir aprēķinājusi atalgojumu par Ls 961,19 un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas par Ls 231,54 vairāk.
32. JSPA, izmaksājot darbiniekiem atvaļinājuma pabalstu Ls 4 680,00 apmērā un pabalstu sakarā ar ģimenes locekļa nāvi Ls 100 apmērā, nav ievērojusi likumu¹⁶ prasības un pieļāvusi valsts budžeta līdzekļu nelikumīgu izlietojumu.

Ieteikumi

33. Lai nodrošinātu darbinieku atalgojuma aprēķinu atbilstoši likumos¹⁷ noteiktajām prasībām, JSPA veikt pasākumus iekšējās kontroles sistēmas pilnveidošanai.
34. Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu likumīgu izlietojumu, JSPA pilnveidot iekšējās kontroles sistēmu, paredzot mehānismu likumos¹⁸ noteikto prasību ievērošanai.
35. JSPA veikt darbības, lai atgūtu no darbiniekiem pārmaksāto atalgojumu Ls 961,19 apmērā.

Valsts bērnu tiesību aizsardzības inspekcija

Konstatējumi

36. Saskaņā ar likumu¹⁹, uzteicot darba līgumu, darba devējam ir pienākums izmaksāt darbiniekam atlaišanas pabalstu viena mēneša vidējās izpeļņas apmērā, ja darbinieks pie attiecīgā darba devēja bijis nodarbināts mazāk nekā piecus gadus.
37. Revīzijā, veicot izlasē iekļautajiem darbiniekiem atalgojuma aprēķina pareizības pārbaudi, konstatēts, ka VBTAI, atbrīvojot no darba trīs darbiniekus 30.11.2008. sakarā ar darbinieku skaita samazināšanu, izmaksāja atlaišanas pabalstu mēnešalgas apmērā. Līdz ar to, VBTAI atbrīvotajiem darbiniekiem nav izmaksājusi tiem pienākošos atlaišanas pabalstu Ls 148,96.

¹⁶ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2. panta pirmā daļa un Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10.panta pirmā daļa.

¹⁷ Darba likuma 75. panta piektā daļa un likuma „Par maternitātes un slimības apdrošināšanu” 36. pants.

¹⁸ Likuma „Par valsts un pašvaldību finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanu” 2. panta pirmā daļa un Valsts pārvaldes iekārtas likuma 10. panta pirmā daļa.

¹⁹ Darba likuma 112. panta pirmās daļas 1. punkts.

Secinājums

38. VBTAI, izmaksājot atlaišanas pabalstu nevis viena mēneša vidējās izpeļņas apmērā, bet mēnešalgas apmērā, nav ievērojusi likuma²⁰ prasības. Līdz ar to, VBTAI nav pilnībā norēķinājusies ar atbrīvotajiem darbiniekiem Ls148,96 apmērā.

Ieteikumi

39. Lai izpildītu likuma²¹ prasības, VBTAI papildināt esošās vai izstrādāt jaunas iekšējās kontroles procedūras, kas nodrošinātu, ka atbrīvotajiem darbiniekiem tiek pareizi noteikts atlaišanas pabalsts.
40. VBTAI izvērtēt iespēju pilnībā norēķināties ar atbrīvotajiem darbiniekiem Ls 148,96 apmērā.

Uzturlīdzekļu garantiju fonda administrācija

Konstatējumi

41. Likums²² nosaka, ka budžets tiek plānots saimnieciskajam gadam, kurš sākas 1.janvārī un beidzas 31.decembrī, un budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem.
42. UGFA saskaņā ar pamatbudžeta plānoto izdevumu precizēto tāmi 2008.gadam izdevumi atalgojumam bija ieplānoti Ls 346 181,00, faktiski izlietoti Ls 346 181,00 (pēc naudas plūsmas).
43. Revīzijā konstatēts, ka UGFA izdevumu postenī „Atalgojumi” iekonomētos valsts budžeta līdzekļus Ls 6375,00 izlietoja darbinieku avansa maksājumiem par darba samaksu par 2009.gada janvāra mēnesi. Šādu maksājumu finansēšana 2008.gada pamatbudžeta plānoto izdevumu tāmē nebija paredzēta.

Secinājums

44. UGFA, veicot darbiniekiem avansa maksājumus par 2009.gada janvāri Ls 6375,00 apmērā, nav ievērojusi likuma²³ prasības, kā arī nav ekonomiski un taupīgi rīkojusies ar finanšu līdzekļiem, jo veikusi tādu pasākumu finansēšanu, kuri nebija noteikti 2008.gada budžetā.

Ieteikums

45. Lai nodrošinātu pietiekamu kontroli par budžeta līdzekļu izlietojumu, aicinām UGFA ieviest iekšējās kontroles procedūras, kas nepieļautu līdzekļu izlietojumu budžeta izdevumu tāmē neparedzētiem mērķiem.

Bērnu un ģimenes lietu ministrija (centrālais aparāts)

Konstatējumi

46. Likums²⁴ nosaka, ka budžets tiek plānots saimnieciskajam gadam, kurš sākas 1.janvārī un beidzas 31.decembrī.
47. Atbilstoši likumam²⁵ ar iedzīvotāju ienākuma nodokli tiek aplikts iekšzemes nodokļa maksātāja taksācijas perioda (kalendārā gada) aplikamo ienākumu apjoms. Algas nodoklis iemaksājams budžetā reizi mēnesī, kad bankā tiek saņemta nauda iedzīvotāju ienākumu izmaksai.

²⁰ Darba likuma 112. panta pirmās daļas 1. punkts.

²¹ Darba likuma 112. panta pirmās daļas 1. punkts.

²² Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants un 46.panta pirmā daļa.

²³ Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants un 46.panta pirmā daļa.

²⁴ Likuma par budžetu un finanšu vadību 4.pants.

²⁵ Likuma „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli 3.panta pirmā daļa un 17.panta piektā daļa.

48. Likums²⁶ nosaka, ka darba devēja un darba ņēmēja obligāto iemaksu objekts ir visi algotā darbā aprēķinātie ienākumi, no kuriem jāietur iedzīvotāju ienākuma nodoklis.
49. Likumi²⁷ neparedz avansa maksājumu veikšanu par iedzīvotāju ienākuma nodokli un valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām.
50. Revīzijā konstatēts, ka BĢLM 2008.gada decembrī ir veikusi avansa maksājumus par 2009.gada janvāra mēnesi par iedzīvotāju ienākuma nodokli un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas iemaksām Ls 76 612,00 apmērā, tai skaitā:
 - 50.1. iedzīvotāju ienākuma nodoklis – Ls 25 997,00;
 - 50.2. darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas – Ls 50 615,00.
51. Šādu maksājumu finansēšana 2008.gada pamatbudžeta plānoto izdevumu tāmē nebija paredzēta.

Secinājums

52. BĢLM, veicot 2008.gada budžetā neparedzētos avansa nodokļu maksājumus par 2009.gada janvāri Ls 76 612,00 apmērā, nav tiesiski un ekonomiski rīkojusies ar finanšu līdzekļiem.

Ieteikums

53. Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu tiesisku un ekonomisku izlietojumu, BĢLM pilnveidot iekšējās kontroles procedūras, kas nepieļautu līdzekļu izlietojumu budžeta izdevumu tāmē neparedzētiem mērķiem

Zema prioritāte

Pārskata daļa: izdevumi „Subsīdijas, dotācijas komersantiem un citi transferti pašvaldību budžetiem”

Valsts aģentūra „Jaunatnes starptautisko programmu aģentūra”

Konstatējumi

54. JSPA ir izstrādājusi iekšējo normatīvo aktu²⁸, kurā ir noteikta projektu administrēšanas un izvērtēšanas kārtība.
55. Revīzijā konstatēts, lai novērstu interešu konflikta situācijas rašanos, JSPA iekšējais normatīvais akts²⁹ nosaka, ja projektu administrators ir konsultējis projekta iesniedzēju par konkrētu projekta iesnieguma saturu, programmu un metodēm, tad viņš aizpilda iesniegumu, ka neveiks šī projekta iesnieguma izvērtēšanu un uz iesnieguma un aģentūras direktora rīkojuma pamata konkrētā projekta iesniegumu izvērtē cits projektu administrators.
56. Revīzijā konstatēts, ka:
 - 56.1. 2008.gadā JSPA veica strukturālas izmaiņas un izveidoja Komunikāciju daļu, kuras pienākumos ir sniegt konsultācijas fiziskām un juridiskām personām par programmu „Jaunatne darbībā” ;
 - 56.2. Komunikāciju daļas darbinieku amata aprakstos ir noteikts pienākums sniegt konsultācijas;
 - 56.3. Eiropas Savienības programmu daļas projektu administratoru amata pienākumu aprakstos arī ir noteikti pienākumi, kas saistīti ar konsultāciju sniegšanu par programmu „Jaunatne darbībā”.

²⁶ Likuma „Par valsts sociālo apdrošināšanu” 14.panta pirmā daļa.

²⁷ Likums „Par iedzīvotāju ienākuma nodokli” un likums „Par valsts sociālo apdrošināšanu”.

²⁸ JSPA 01.10.2008. kārtība Nr. 8 „Eiropas Savienības neformālās izglītības programmas „Jaunatne darbībā” projektu administrēšanas un izvērtēšanas kārtība”.

²⁹ JSPA 18.02.2008. kārtības Nr. 2 „Eiropas Savienības neformālās izglītības programmas „Jaunatne darbībā” projektu administrēšanas un izvērtēšanas kārtība” 5. un 6. punkts.

57. Finanšu revīzijas ietvaros Valsts kontroles revidenti guva priekšstatu par vidējām projektu administrēšanas izmaksām BGLM un JSPA. Veicot salīdzinošās analītiskās procedūras tika konstatēts, ka (skatīt 1.tabulu):
- 57.1. JSPA vidējās projektu administrēšanas izmaksas uz vienu projektu ir 2,1 reizes lielākas nekā BGLM;
- 57.2. JSPA viens darbinieks administrē par 2,3 reizēm mazāku iesniegto projektu skaitu nekā BGLM.

Projektu administrēšanas izmaksas uz vienu projektu JSPA un BGLM

1.tabula

	JSPA	BGLM
Vidējās projektu administrēšanas izmaksas uz vienu projektu (Ls)	287,81	134,96
Iesniegto projektu apjoms	281	246
Apstiprināto projektu apjoms	110	113
Vidējais iesniegto projektu skaits uz vienu projektu administrēšanā iesaistīto darbinieku	35	82
Vidējais apstiprināto projektu skaits uz vienu projektu administrēšanā iesaistīto darbinieku	14	38

Secinājumi

58. Tā kā pienākums sniegt konsultācijas par programmu „Jaunatne darbībā” ir noteikts gan Eiropas Savienības programmu daļas projektu administratoru, gan Komunikācijas daļas darbinieku amata pienākumu aprakstos, pastāv risks, ka netiks ievērotas iekšējā normatīvā akta³⁰ prasības un projektu administratori sniegs konsultācijas projekta iesniedzējiem.
59. Tā kā projektu administrēšanas izmaksas JSPA ir 2,1 reizes lielākas kā BGLM, JSPA projektu administrēšana nav organizēta pietiekami ekonomiski un efektīvi.

Ieteikumi

60. Veikt izmaiņas Eiropas Savienības programmu daļas projektu administratoru amata pienākumu aprakstos, lai nodrošinātu JSPA iekšējā normatīvajā aktā³¹ paredzēto kontroles mehānismu interešu konflikta situācijas novēršanai ievērošanu.
61. Lai nodrošinātu valsts budžeta līdzekļu ekonomisku un efektīvu izlietojumu, JSPA izvērtēt projektu administrēšanas izmaksas un veikt pasākumus izmaksu optimizācijai.

Pārskata daļa: izdevumi, kas segti no ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem

Valsts aģentūra „Jaunatnes starptautisko programmu aģentūra”

Konstatējumi

62. Likums³² nosaka, ka grāmatvedības reģistros nedrīkst izdarīt ierakstus, kas nav pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem. Attaisnojuma dokumentam obligāti ir šādi rekvizīti: uzņēmuma nosaukums un reģistrācijas numurs, juridiskā adrese, dokumenta nosaukums, numurs, datums, saimnieciskā darbījuma apraksts un pamatojums, mērītāji (daudzumi, summas) u.c.
63. Veicot revīzijas izlasē ietvertu darbījumu pārbaudi, konstatēts, ka JSPA, īstenojot apmācību pasākumus, apmaksai no pakalpojumu sniedzējiem par viesnīcas un ēdināšanas pakalpojumiem pieņēma attaisnojuma dokumentus (rēķinus), kuros nav norādīti

³⁰ JSPA 18.02.2008. kārtības Nr. 2 „Eiropas Savienības neformālās izglītības programmas „Jaunatne darbībā” projektu administrēšanas un izvērtēšanas kārtība” 5. un 6. punkts.

³¹ JSPA 18.02.2008. kārtības Nr. 2 „Eiropas Savienības neformālās izglītības programmas „Jaunatne darbībā” projektu administrēšanas un izvērtēšanas kārtība” 5. un 6. punkts.

³² Likuma „Par grāmatvedību” 7. pants.

- saimnieciskā darījuma mērītāji (dalībnieku skaits, vienas vienības izcenojumi u.c.), bet ir uzrādīta tikai saņemtā pakalpojuma kopsumma, piemēram:
- 63.1. zemnieku saimniecības „Turbas” (vienotais reģistrācijas Nr. 40003721250) 26.03.2008. rēķins par telpu nomu un nakstsmītnēm Ls 1016,60;
 - 63.2. sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk – SIA) „Plostiņi” (vienotais reģistrācijas Nr. 40003708411) 05.06.2008. rēķins par ēdināšanas pakalpojumiem Ls 1 827,00;
 - 63.3. SIA viesu nama „Vecmuiža” (vienotais reģistrācijas Nr. 44103026184) 04.10.2008. rēķins par semināra rīkošanas izmaksām Ls 4 067,24;
 - 63.4. SIA „Kultūras mantojums” (vienotais reģistrācijas Nr.40003420784) 20.10.2008. divi rēķini par viesu izmitināšanu kopsummā Ls 1 454,26;
 - 63.5. individuālā komersanta „Luņģītis” (vienotais reģistrācijas Nr. 40002120996) 24.10.2008. rēķins par semināra dalībnieku ēdināšanu Ls 1549,00 u.c.
64. Saskaņā ar likumu³³ pirkuma līgums uzskatāms par noslēgtu, kad abas puses vienojušās par pirkuma priekšmetu un maksu. Pirkuma līguma priekšmetam vajag būt tik sīki noteiktam, lai par to nevarētu rasties nekādas pamatotas šaubas. Pirkuma maksai jābūt noteiktai un tā nedrīkst būt atkarīga no vienas puses iegribas.
65. Veicot revīzijas izlasē ietvertu darījumu pārbaudi, konstatēts, ka:
- 65.1. līgumos³⁴, kas noslēgti starp JSPA un SIA „Plosti” (vienotais reģistrācijas Nr. 40003443607), kā līguma priekšmets norādīts, ka klientam (JSPA) tiek nodrošināta iespēja organizēt sporta un atpūtas pasākumu. Faktiski saskaņā ar JSPA direktores rīkojumiem bija jāorganizē apmācības apstiprināto apmaiņu projektu koordinatoriem no 12.06. – 15.06.2008., Eiropas brīvprātīgā darba iebraukšanas apmācības no 16.06. – 20.06.2008. un no 03.09. – 07.09.2008.;
 - 65.2. sadarbības līgumā³⁵, kas noslēgts 04.06.2008. ar SIA „Plostiņi”, nav noteikta līguma cena. Atbilstoši līgumā noteiktajam pakalpojuma maksa ir noteikta saskaņā ar pakalpojuma pircēja saskaņoto un rakstiski apstiprināto ēdienkarti. Ēdienkarte un kalkulācija ir neatņemama līguma sastāvdaļa. Izskatot līgumam pievienoto ēdienkarti, konstatēts, ka tajā ir uzrādītas tikai vienas personas ēdināšanas izmaksas Ls 63,00 par dalībnieku ēdināšanu no 12.06. – 15.06.2008.;
 - 65.3. sadarbības līgumā³⁶, kas noslēgts 02.09.2008. ar SIA „Plosti” par dalībnieku ēdināšanu no 03.09.- 07.09.2008., nav noteikta līguma cena. Līgumam pievienoto ēdienkarti, kurā noteiktas kopējās ēdināšanas izmaksas Ls 1 977,00, nav parakstījušas abas līgumslēdzējpusēs.
66. Revīzijā konstatēts, ka JSPA, noslēdzot 2008.gadā līgumus par viesnīcas un ēdināšanas pakalpojumu saņemšanu, nav vienojusies ar pakalpojumu sniedzējiem, ka apmaksa par pakalpojumiem tiek veikta nevis pēc plānotā dalībnieku skaita, bet pēc faktiskā.
67. Revīzijā konstatēts, ka dalībnieku saraksti sagatavoti par visu apmācību semināru kopumā, bet nevis par katru apmācību dienu. Uz atsevišķiem sarakstiem ir projektu administratoru norādes, ka daži apmācību semināra dalībnieki apmācībās līdz beigām nav piedalījušies. Vienā gadījumā no izlasē ietvertajiem darījumiem dalībnieku saraksts nav pievienots, bet ir pievienots dalībnieku apstiprinājums par piedalīšanos apmācību seminārā.
68. Revīzijā, veicot izlasē ietvertu darījumu pārbaudi, konstatēts, ka norēķinoties par saņemtajiem ēdināšanas pakalpojumiem pēc faktiskā dalībnieku skaita, bet nevis pēc plānotā, JSPA būtu varējusi ietaupīt budžeta līdzekļus Ls 437,05 apmērā, tai skaitā;

³³ Civillikuma 2004., 2007. un 2017. pants.

³⁴ JSPA 04.06.2008. līgums Nr.0406/01 „Par pakalpojumiem”, JSPA 13.06.2008. līgums Nr.1306/01 „Par pakalpojumiem” un JSPA 02.09.2008. līgums Nr.0209/01 „Par pakalpojumiem”.

³⁵ JSPA 04.06.2008. līgums Nr.23 „Par ēdināšanas pakalpojumiem”.

³⁶ JSPA 02.09.2008. līgums „Par ēdināšanas pakalpojumiem”.

- 68.1. apmācības jaunajiem apmaiņu projektu izstrādātājiem zemnieku saimniecībā „Turbas” no 26.03. – 30.06.2008., plānoti 23 dalībnieki, piedalījās 22, viena dalībnieka ēdināšanas izmaksas Ls 63,16;
 - 68.2. apmācības apstiprināto apmaiņu projektu koordinatoriem SIA „Plosti” no 12.06.-15.06.2008. plānoti 29 dalībnieki, piedalījās 27, divu dalībnieku ēdināšanas izmaksas Ls 126,00;
 - 68.3. Eiropas brīvprātīgā darba iebraukšanas apmācības SIA „Plosti” no 16.06. – 20.06.2008., plānoti 29 dalībnieki, piedalījās 27, divu dalībnieku ēdināšanas izmaksas Ls 172,92;
 - 68.4. apmācības jaunajiem apmaiņu projektu realizētājiem SIA „Plosti” no 24.09. – 28.09.2008., plānoti 23 dalībnieki, piedalījās 22, viena dalībnieka ēdināšanas izmaksas Ls 74,97.
69. Saskaņā ar ārējo normatīvo aktu³⁷ budžeta iestādes nodrošina budžeta izdevumu klasifikācijas atbilstoši ekonomiskajām kategorijām piemērošanu uzskaitē un pārskatu sagatavošanā un:
- 69.1. ekonomiskās klasifikācijas kodā (turpmāk – EKK) 2277 „Kārtējie izdevumi, kas segti no ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem” uzskaita iestādes kārtējos izdevumus, kas segti no ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem, tai skaitā dažādu apmācību izdevumus;
 - 69.2. ekonomiskās klasifikācijas kodā 3245 „Dotācijas iestādēm, organizācijām un komersantiem citu ārvalstu finanšu instrumentu līdzfinansēto programmu, projektu un (vai) pasākumu ietvaros” uzskaita dotācijas iestādēm, organizācijām un komersantiem citu ārvalstu finanšu instrumentu līdzfinansēto programmu, projektu un (vai) pasākumu ietvaros.
70. Revīzijā konstatēts, ka starptautiska apmācību kursa organizēšanai Siguldā no 07.10. līdz 12.10.2008. izlietotos līdzekļus Ls 7 436,42 apmērā, JSPA nepareizi uzskaitīja EKK 3245 „Dotācijas iestādēm, organizācijām un komersantiem citu ārvalstu finanšu instrumentu līdzfinansēto programmu, projektu un (vai) pasākumu ietvaros”.

Secinājumi

71. JSPA nav ievērojusi likuma³⁸ prasības, jo pakalpojumu apmaksai pieņēmusi no pakalpojumu sniedzēja rēķinus, kuros nav norādīti saimnieciskā darījuma mērītāji – daudzumi, izcenojumi u.c. Minētā neatbilstība rada risku, ka saņemtais pakalpojums nav uzrādīts atbilstošā apjomā un par to veikts neadekvāts maksājums.
72. JSPA nav ievērojusi likuma³⁹ prasības, jo noslēdzot vairākus pakalpojumu piegādes līgumus, nav skaidri un saprotami atrunāts līguma priekšmets un nav noteikta līguma cena. Līdz ar to trešā persona nevar gūt pārliecību par saņemtā pakalpojuma atbilstību līgumā noteiktajam.
73. Finanšu pārskatā uzrādot apmācību izdevumus Ls 7 436,42 apmērā neatbilstošā EKK, JSPA nav ievērojusi ārējā normatīvā akta⁴⁰ prasības. Ņemot vērā konstatēto neatbilstību, pārskats izdevumu daļā „Izdevumi, kas segti no ārvalstu finanšu palīdzības līdzekļiem” un „Dotācijas iestādēm, organizācijām un komersantiem citu ārvalstu finanšu instrumentu līdzfinansēto programmu, projektu un (vai) pasākumu ietvaros” nesniedz patiesu priekšstatu par to faktiskajiem apjomiem.

³⁷ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

³⁸ Likuma „Par grāmatvedību” 7. pants.

³⁹ Civillikuma 2004., 2007. un 2017. pants.

⁴⁰ Ministru kabineta 27.12.2005. noteikumu Nr. 1031 „Noteikumi par budžetu izdevumu klasifikāciju atbilstoši ekonomiskajām kategorijām” pielikums.

74. JSPA nav efektīvi izlietojusi ārvalstu finanšu līdzekļus jaunatnes apmācību pasākumiem, jo norēķinoties par saņemtajiem pakalpojumiem pēc faktiskā dalībnieku skaita, bet nevis pēc plānotā, JSPA būtu varējusi ietaupīt līdzekļus apmācību semināra dalībnieku ēdināšanai Ls 437,05 apmērā.

Ieteikumi

75. Lai nodrošinātu nepieciešamo kontroli par faktiski saņemto pakalpojumu apjomu, JSPA ievērot likuma⁴¹ prasības attiecībā uz grāmatvedības attaisnojuma dokumentu noformēšanu.
76. Lai nodrošinātu likuma⁴² prasību izpildi, JSPA, noslēdzot līgumus par pakalpojumu iegādi saistībā ar jaunatnes apmācību pasākumiem, skaidri un saprotami noteikt līguma priekšmetu un līguma cenu.
77. Lai nodrošinātu budžeta līdzekļu efektīvu izmantošanu, JSPA, slēdzot līgumus ar pakalpojumu piegādātājiem, panākt labvēlīgākus līguma nosacījumus saistībā ar norēķinu veikšanu par saņemtajiem pakalpojumiem pēc faktiskā dalībnieku skaita.

Informācijas sistēmas novērtējums gada un ceturkšņa finanšu pārskatu sagatavošanai

Bērnu un ģimenes lietu ministrija

Konstatējumi

78. Normatīvie akti⁴³ nosaka kārtību, kādā valsts budžeta iestādes un pašvaldības sagatavo gada un ceturkšņa finanšu pārskatus.
79. BĢLM pārskatu sagatavošanai izmanto specializētu programmatūru - finanšu vadības un budžeta pārskatu sistēmu (turpmāk – FIBU), kuru izstrādājis SIA „Datorikas institūts DIVI”.
80. Gada un ceturkšņa finanšu pārskatu sagatavošanai BĢLM 26.10.2007. noslēdza līgumu⁴⁴ ar SIA „Datorikas institūts DIVI” par FIBU izstrādi, uzstādīšanu un uzturēšanas pakalpojumiem 2008.gadā. Atlīdzībai par līguma izpildi izlietoti Ls 19740,00.
81. BĢLM 29.12.2008., pamatojoties uz saņemto pavadzīmi⁴⁵, veica samaksu par FIBU aktualizēšanu un uzturēšanu 2009.gadā Ls 1179,88 apmērā. Pakalpojuma cena bez pievienotās vērtības nodokļa ir Ls 999,90.
82. Noslēgtais uzturēšanas līgums⁴⁶ nenosaka iestādes lietotāju vadības principus, sistēmas fiziskās drošības prasības, rezerves kopiju veidošanas biežumu un uzglabāšanu, kā arī prasības sistēmas pieejamībai. Līdz ar to lietotāju vadību, sistēmas izmitināšanu uz servera, rezerves kopiju veidošanu un uzglabāšanu veic ārpakalpojuma sniedzējs pēc saviem ieskatiem.

⁴¹ Likuma „Par grāmatvedību” 7. pants.

⁴² Civillikuma 2004., 2007. un 2017. pants.

⁴³ Ministru kabineta 25.10.2005. noteikumi Nr.811 „Valsts budžeta iestāžu un pašvaldību finanšu pārskatu sagatavošanas kārtība” un Ministru kabineta 13.11.2007. noteikumi Nr.749 „Noteikumi par valsts budžeta iestāžu un pašvaldību gada pārskatu sagatavošanas kārtību”.

⁴⁴ Bērnu un ģimenes lietu ministrijas 26.10.2007. līgums Nr. 335 par „Finanšu vadības un budžeta pārskatu datorprogrammas” izstrādi, uzstādīšanu un uzturēšanu.

⁴⁵ SIA „Datorikas institūts DIVI” 29.12.2008. pavadzīme ADP 206226.

⁴⁶ Bērnu un ģimenes lietu ministrijas 26.10.2007. līgums Nr. 335 par „Finanšu vadības un budžeta pārskatu datorprogrammas” izstrādi, uzstādīšanu un uzturēšanu.

Secinājums

83. Tā kā noslēgtās līgumsaistības⁴⁷ par FIBU uzturēšanu 2008.gadā neparedzēja prasības fiziskās aizsardzības, loģiskās aizsardzības un darbības nepārtrauktības nodrošināšanai, un nav noteikts minimālais pakalpojumu līmenis FIBU aizsardzībai, līdz ar to pastāv risks, ka tiek apdraudēta FIBU pieejamība, kā rezultātā var tikt ietekmēta savlaicīga un pareiza iestādes pārskatu sagatavošana.

Ieteikums

84. Lai nodrošinātu datu apstrādes drošību FIBU sistēmā, ierosinām BĢLM izskatīt iespēju līgumā noteikt minimālās organizatoriskās un tehniskās prasības datu apstrādes aizsardzības nodrošināšanai FIBU informācijas sistēmā.

Revīzijas grupas vadītāja
Vecākā valsts revidente

V.Germova

Valsts revidente

L.Lukaševiča

Saskaņots:

Sektora vadītāja

E.Andruce

Departamenta direktore

E.Krūmiņa

⁴⁷ Bērnu un ģimenes lietu ministrijas 26.10.2007. līgums Nr. 335 par „Finanšu vadības un budžeta pārskatu datorprogrammas” izstrādi, uzstādīšanu un uzturēšanu.