



VALSTS KONTROLE
Ceturtais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017505; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

Dokumenta datums ir tā elektroniskās
parakstīšanas laiks

Pārresoru koordinācijas centra vadītājam
Pēterim Vilkam

Brīvības bulvārī 36, Rīgā, LV-1520

ATZINUMS

29.04.2016.

Nr.2.4.1-29/2015

Par Pārresoru koordinācijas centra 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Ceturtā revīzijas departamenta 01.09.2015. revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-29/2015, ir veikta finanšu revīzija "Par Pārresoru koordinācijas centra 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par budžeta iestādes finansiālo stāvokli, pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskata, naudas plūsmas pārskata un finanšu pārskata pielikumu, vadības ziņojuma un grāmatvedības politikas apraksta pārbaudi.

Revidējamās vienības atbildība

2. Pārresoru koordinācijas centra vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 „Gada pārskata sagatavošanas kārtība” 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 pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem.
4. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem, kā arī saskaņā ar Starptautiskajiem standartiem augstākajām revīzijas iestādēm. Atbilstoši šo standartu prasībām mūsu pienākums ir ievērot ētikas prasības, kā

0000000025_ATZI_290416_00; Par Pārresoru koordinācijas centra 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību

arī plānot un veikt revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

5. Revīzijas gaitā Valsts kontrole veica pārbaudes procedūras par pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstību Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām, kā arī izmantoto grāmatvedības principu izvērtējumu, kuru mērķis ir iegūt revīzijas pierādījumus attiecībā uz finanšu pārskatā uzrādītajām summām un skaidrojumiem. Procedūras izvēlētas, pamatojoties uz profesionālu vērtējumu, tajā skaitā - izvērtējot krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskus finanšu pārskatā. Izvērtējot šādus riskus, novērtēta iekšējās kontroles sistēma, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā ietvertās informācijas patiesu uzrādīšanu, un šāda novērtējuma mērķis ir izstrādāt apstākļiem atbilstīgas revīzijas procedūras, nevis sniegt atzinumu par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Revīzijas gaitā novērtēta arī izmantoto grāmatvedības pamatprincipu atbilstība un vadības izstrādāto grāmatvedības aplēšu pamatotība, kā arī novērtēts vispārējais finanšu pārskata izklāsts.
6. Revīzija nodrošināja pietiekamu pārliecību, lai sniegtu atzinumu.

Atzinums par gada pārskatu

7. Revīzijā guvām pārliecību, ka gada pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Pārresoru koordinācijas centra finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Pārresoru koordinācijas centra darbības rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2015.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Par Pārresoru koordinācijas centra būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu atbilstību tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei

8. Finanšu revīzijas ietvaros tika vērtēta būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu atbilstība tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas, tajā skaitā, vai Pārresoru koordinācijas centra jaunās funkcijas - nodrošināt valsts kapitālsabiedrību un valsts kapitāla daļu pārvaldības koordināciju un uzraudzību:
 - 8.1. Īstenošanai piešķirtie finanšu resursi tika izlietoti atbilstoši mērķim;
 - 8.2. noteiktie uzdevumi tika paveikti noteiktajos termiņos.

Revidējamās vienības atbildība

9. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu revidējamās vienības vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finanšu pārskatam pakārtotie darījumi atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas.

Valsts kontroles atbildība

10. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai izteikt atzinumu par gada pārskata pareizību Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par atzinuma izteikšanu, vai būtiski finanšu pārskatam pakārtoti darījumi visos būtiskajos aspektos atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka būtiskas finanšu pārskatam pakārtotās aktivitātes, finanšu darījumi un informācija atbilst tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas. Revīzijas procedūras ietver būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu.

0000000025_ATZI_290416_00; Par Pārresoru koordinācijas centra 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību

11. Būtisku finanšu pārskatam pakārtoto darījumu atbilstības tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu ierobežotu pārlicību. Šo revīzijas procedūru veids, laiks un apjoms ir ierobežots salīdzinājumā ar to, kas veikts par finanšu pārskata sagatavošanu.

Atzinums par darījumu atbilstību

12. Revīzijā netika konstatēti tādi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par darījuma Pārresoru koordinācijas centra jaunās funkcijas - nodrošināt valsts kapitālsabiedrību un valsts kapitāla daļu pārvaldības koordināciju un uzraudzību atbilstību tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas.
13. Tomēr vēršam uzmanību, ka Pārresoru koordinācijas centrs pilnā apjomā nav izpildījis *Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likumā* noteiktās prasības. Lai īstenotu publisko kapitālsabiedrību pārvaldības funkciju, likumā tika noteikts Ministru kabinetam līdz 01.10.2015. izdot septiņus noteikumus, kuru izstrāde tika deleģēta Pārresoru koordinācijas centram, kā arī Pārresoru koordinācijas centram līdz 01.11.2015. izstrādāt un izdot piecas vadlīnijas. Revīzijā secināts, ka:
- 13.1. lai gan Pārresoru koordinācijas centrs līdz 01.10.2015. tika izstrādājis noteikumu projektus, Ministru kabinets likumā noteiktajā termiņā izdeva tikai vienus noteikumus. Revīzijas laikā līdz 31.03.2016. ir izdoti visi Ministru kabineta noteikumi;
- 13.2. Pārresoru koordinācijas centrs likumā noteiktajā termiņā līdz 01.11.2015. vadlīnijas neizstrādāja. Revīzijas laikā līdz 31.03.2016. no piecām vadlīnijām ir izdotas četras vadlīnijas un vienas vadlīnijas ir izstrādātas.

Departamenta direktore

I.Stepanova

*ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI
PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO
PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU*

Feldmane 67017692

Aija.Feldmane@lrvk.gov.lv