



VALSTS KONTROLE
Piektais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017507; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

Sabiedrības integrācijas fonda
sekretariāta direktorei Aijai Bauerei
Aspazijas bulvārī 24, Rīgā, LV-1050

ATZINUMS

Rīgā

22.04.2016.

Nr.2.4.1-43/2015

Par Sabiedrības integrācijas fonda 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles Piektā revīzijas departamenta 2015.gada 2.novembra revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-43/2015, ir veikta finanšu revīzija „Par Sabiedrības integrācijas fonda 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. Sabiedrības integrācijas fonda vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši 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 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 sagatavošanu 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 Sabiedrības integrācijas fonda finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Sabiedrības integrācijas fonda darbības rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2015.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Par Sabiedrības integrācijas fonda 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:
 - 8.1. tika vērtēts, vai Sabiedrības integrācijas fondam piešķirtais finansējums Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadībai un ieviešanai izlietots atbilstoši normatīvo aktu un noslēgto līgumu prasībām;
 - 8.2. tika vērtēts, vai Sabiedrības integrācija fondam 2015.gadā piešķirtais finansējums Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšanai ir izlietots paredzētajiem mērķiem un tiesību aktos noteiktajā kārtībā.

Revidējamās vienības atbildība

9. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu Sabiedrības integrācijas fonda 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.
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 pārliecību. 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 darījumu – Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadība un ieviešana Latvijā un Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšana 2015.gadā – atbilstību tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas.

Departamenta direktors



E.Korčagins

Andruce

Elita.Andruce@lrvk.gov.lv