



Par Sabiedrības integrācijas fonda 2015.gada pārskatu

Rīga 2016



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Revīzijas ziņojums

Par Sabiedrības integrācijas fonda 2015.gada pārskatu

2016.gada 22.aprīlis

Finanšu revīzija „Par Sabiedrības integrācijas fonda 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību”

Revīzija veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles Piektā revīzijas departamenta 2015.gada 2.novembra revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-43/2015.

Vāka noformējumā izmantota fotogrāfija no tīmekļa vietnes <http://depositphotos.com/> - *ginasanders/Depositphotos*.

Saturs

Kopsavilkums	4
Revīzijas raksturojums	4
Revīzijas mērķis	4
Revidējamās vienības un revidentu atbildība	4
Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji	5

Kopsavilkums

Gada pārskata sagatavošana

Sabiedrības integrācijas fonda 2015.gada pārskats visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par revidējamās vienības finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un revidējamās vienības darbības rezultātiem gadā, kas noslēdzās 2015.gada 31.decembrī, un tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atbilstības jautājumi

Eiropas Atbalsta fonds vistrūcīgākajām personām un Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšana 2015.gadā

Revīzijā netika konstatēti tādi tiesību aktu pārkāpumi vai neatbilstības, kas būtiski ietekmētu revidentu viedokli par līdzekļu izlietojuma Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadībai un Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšanai 2015.gadā atbilstību tiesību aktiem, plānošanas dokumentiem un valstiski (vai starptautiski) atzītai praksei, kas uz tiem attiecas.

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir pārbaudīt:

- vai 2015.gada pārskats visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības integrācijas fonda finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un revidējamās vienības darbības rezultātiem un vai tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām;
- vai būtiski finanšu pārskatam pakārtoti darījumi (tekstā arī – atbilstības jautājumi) – Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadība un ieviešana Latvijā, Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšana 2015.gadā un finanšu revīzijai „Par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” būtiski jautājumi – atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

Revidējamās vienības 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;

- par to, lai nodrošinātu, ka finanšu pārskatam pakārtotie darījumi atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par revīzijas ziņojuma sniegšanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem. Mēs savu revīziju esam veikuši saskaņā ar Starptautiskajiem revīzijas standartiem, kā arī saskaņā ar Starptautiskajiem standartiem augstākajām revīzijas iestādēm 1000 – 1720 un 4200.

Saskaņā ar šiem standartiem mēs ievērojam ētikas prasības un revīziju:

- par gada pārskata sagatavošanu plānojām un veicām, lai iegūtu pietiekamu pārlicību, ka finanšu pārskatos nav būtisku kļūdu un neatbilstību;
- par finanšu pārskatam pakārtotiem darījumiem plānojām un veicām, lai iegūtu ierobežotu pārlicību, ka finanšu pārskatam pakārtotie darījumi atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas.

Revīzijas pamatojums, apjoms un kritēriji

Finanšu revīzija „Par Sabiedrības integrācijas fonda 2015.gada pārskata sagatavošanas pareizību” ir veikta, 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.

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.

Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīts revidējamās vienības 2015.gada pārskats, veicot pārskata sakarību un pārskata datu atbilstības grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi.

Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudītas šādas pārskata daļas:

- Atlīdzība – atalgojums, tajā skaitā mēnešalga, piemaksa par virsstundu darbu un darba devēja valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas;
- Pakalpojumi – administratīvie izdevumi un sabiedriskās attiecības, kursu un semināru organizēšana;

- Subsīdijas un dotācijas komersantiem, biedrībām un nodibinājumiem, izņemot lauksaimniecības ražošanu – valsts un pašvaldību budžeta dotācija biedrībām un nodibinājumiem, Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajiem projektiem;
- Atmaksa valsts budžetā par veiktajiem uzturēšanas izdevumiem – atmaksa valsts pamatbudžetā par valsts budžeta iestādes veiktajiem uzturēšanas izdevumiem Eiropas Savienības politiku instrumentu un pārējās ārvalstu finanšu palīdzības līdzfinansētajos projektos;
- bilances posteņi – Apgrozāmie līdzekļi – Nākamo periodu izdevumi un Avansi par pakalpojumiem un projektiem;
- Sabiedrības integrācijas fonda administrēto projektu un pasākumu ietvaros noslēgto līgumu, kuru ietvaros plānots piešķirt finansējumu projektu un pasākumu ieviešanai, maksājumu uzskaitē zembilances kontos.

Revīzijas laikā tika pārbaudīta arī būtisku finanšu pārskatam pakārtotu darījumu atbilstība tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas. Revīzijas laikā pārbaudītie būtiskie finanšu pārskatam pakārtotie darījumi uzrādīti 1.tabulā.

1.tabula

Kādi atbilstības jautājumi ir vērtēti revīzijā?

Finansējums (euro)	Galvenais pārbaudāmais jautājums un būtiskākie atbilstības kritēriji*
1. Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadība un ieviešana Latvijā	
2 956 463 (pārskata gadā) 48 264 082 (kopējais no 2014. līdz 2020.gadam)	<p>Galvenais pārbaudāmais jautājums – Vai Sabiedrības integrācijas fondam piešķirtais finansējums Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām vadībai un ieviešanai izlietots atbilstoši normatīvo aktu un noslēgto līgumu prasībām?</p> <p>Būtiskākie atbilstības kritēriji:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Eiropas atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda vadības likums; • Ministru kabineta 25.11.2014. noteikumi Nr. 727 „Darbības programmas „Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” īstenošanas noteikumi”; • Ministru kabineta 23.12.2014. noteikumi Nr. 833 „Darbības programmas „Pārtikas un pamata materiālās palīdzības sniegšana vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas periodā” īstenošanas uzraudzības noteikumi”; • Eiropas Atbalsta fonda vistrūcīgākajām personām 2014.-2020.gada plānošanas perioda procedūru rokasgrāmata (apstiprināta ar Sabiedrības integrācijas fonda 30.04.2015. rīkojumu Nr.p-65); • Noslēgtie līgumi ar piegādātājiem; • Noslēgtie līgumi ar partnerorganizācijām.
2. Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšana 2015.gadā	
198 977 (pārskata gadā)	<p>Galvenais pārbaudāmais jautājums – Vai Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē nodrošināšanai 2015.gadā piešķirtais finansējums ir izlietots paredzētajiem mērķiem un tiesību aktos noteiktajā kārtībā?</p>

Finansējums
(euro)

Galvenais pārbaudāmais jautājums un būtiskākie atbilstības kritēriji*

Būtiskākie atbilstības kritēriji:

- Likums „Par valsts budžetu 2015. gadam”;
- Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē budžeta veidošanas principi un vadlīnijas (pieņemtas zināšanai Ministru kabineta 13.05.2014. sēdē (sēdes protokols Nr.28, 32.§));
- Ministru kabineta 12.07.2012. rīkojums Nr.334 „Par papildu finansējumu, lai sagatavotu un nodrošinātu Latvijas prezidentūru Eiropas Savienības Padomē 2015.gadā”;
- Ministru kabineta 29.08.2012. rīkojums Nr.413 „Par papildus nepieciešamo finansējumu Latvijas prezidentūras Eiropas Savienības Padomē 2015.gadā sagatavošanai un nodrošināšanai”.

Būtisku finanšu pārskatam pakārtoto darījumu atbilstības tiesību aktiem 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.

Papildus revīzijas laikā tika izvērtēti šādi pēc rakstura būtiski jautājumi:

- Sabiedrības integrācijas fondam papildus piešķirtie līdzekļi no budžeta programmas „Līdzekļi neparedzētiem gadījumiem”, lai noskaidrotu, vai gadskārtējā valsts budžetā ir bijuši paredzēti pietiekami līdzekļi iepriekš prognozējamām, gadskārtējā valsts budžeta likumā plānojamām vajadzībām, un pārliecinātos, ka šie līdzekļi izlietoti likumīgi un ekonomiski;
- 2015.gada decembrī veiktie nodokļu maksājumi, lai noskaidrotu, vai iestāde ir veikusi nodokļu avansa maksājumus pretēji normatīvajiem aktiem;
- 2015.gada pēdējā ceturksnī veiktie avansa maksājumi, lai noskaidrotu, vai iestāde ir veikusi līgumos sākotnēji neparedzētus avansa maksājumus;
- vai 2015.gadā netika finansēti tādi pasākumi, kuru sākotnējais maksājumu grafiks paredzēja maksājumu veikšanu nākamajos periodos.

Iepriekš minētie jautājumi tiek izvērtēti visās finanšu revīzijās par ministriju un centrālo valsts iestāžu 2015.gada pārskatu sagatavošanas pareizību, un informācija par tiem apkopotā veidā tiks izmantota finanšu revīzijas „Par Latvijas Republikas 2015.gada pārskatu par valsts budžeta izpildi un par pašvaldību budžetiem” ietvaros.

Revīzija nodrošināja pietiekamu pamatu revīzijas ziņojuma sagatavošanai.

Revīzijas grupas vadītāja,
valsts revidente



A.Bāze