



Par Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas materiālo vērtību inventarizāciju



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

Rīga 2017

Revīzijas starpziņojums

Par Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas materiālo vērtību inventarizāciju
12.09.2017.

Finanšu revīzija „Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību”

Revīzija veikta, pamatojoties uz Valsts kontroles Pirmā departamenta 01.06.2017. revīzijas uzdevumu
Nr.2.4.1-19/2017.

Vāka noformējumā izmantotas fotogrāfijas no tīmekļa vietnes
<http://depositphotos.com/hin255/Depositphotos>

Saturs

Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas materiālo vērtību inventarizācija likvidācijas procesa ietvaros	4
Revīzijas raksturojums	7
Revīzijas mērķis	7
Revidējamās vienības un revidentu atbildība	7
Revīzijas pamatojums, apjoms	7
Termini un skaidrojumi	9
Atsauces	9

Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas materiālo vērtību inventarizācija likvidācijas procesa ietvaros

RPIVA likvidācijas procesā Valsts kontrole nevarēja iegūt pietiekamus un atbilstīgus pierādījumus par RPIVA pamatlīdzekļu un krājumu (kopējā bilances vērtība 1 222 995 *euro*), un inventāra (kopējā iegādes vērtība 242 091 *euro*) uzskaites pilnīgumu un eksistenci, jo veicot izlases veida inventarizāciju un salīdzinot iegūtos rezultātus ar inventarizācijas kopsavilkumu par stāvokli uz 01.05.2017. secināms, ka inventarizācija nav veikta, kā arī nav zināms vai LU un J.Vītola LMA pārņems visas materiālās vērtības.

Trūkumi iekšējās kontroles procedūrās apgrūtina inventarizācijas norisi un ierobežo iespēju pārliecināties par materiālo vērtību uzskaites atbilstību grāmatvedības reģistru datiem.

Publiska persona rīkojas ar saviem finanšu līdzekļiem un mantu likumīgi, tas ir, jebkura rīcība ar publiskas personas finanšu līdzekļiem un mantu atbilst ārējos normatīvajos aktos paredzētajiem mērķiem, kā arī normatīvajos aktos noteiktajai kārtībai¹.

Budžeta finansētu institūciju vadītāji ir atbildīgi par noteiktās kārtības un prasību ievērošanu, izpildi un kontroli, kā arī par budžeta līdzekļu efektīvu un ekonomisku izlietošanu atbilstoši paredzētajiem mērķiem².

Grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī. Grāmatvedību kārtoti tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātiem, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei³.

MK noteikumos⁴ ir noteikts:

- inventarizāciju veic, nosakot uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjomu dabā;
- uzņēmuma īpašuma vai lietojuma objektu apjoma noteikšana dabā ietver šo objektu daudzuma, lietošanas ilguma un pilnvērtīguma (kvalitātes, derīguma) novērtēšanu ar vispārīgi izmantojamiem paņēmieniem (apskatot, saskaitot, nosverot, izmērot) vai, ja nepieciešams, ar speciāliem paņēmieniem. Minēto novērtēšanu piemēro uzņēmuma īpašumā, valdījumā, turējumā vai glabājumā esošajām ķermeniskajām lietām (ilgtermiņa ieguldījumiem un apgrozāmajiem līdzekļiem, kā arī ārpusbilances aktīviem), arī tām, kas uzņēmumam ir nodotas atbildīgā glabāšanā vai uzņēmumā ir pārstrādes vai labošanas (remonta) procesā.

MK rīkojumā⁵ noteikts:

- ar 01.10.2017. likvidēt IZM padotībā esošo valsts dibināto izglītības iestādi, atvasinātu publisku personu – RPIVA –, pievienojot to valsts dibinātai izglītības iestādei, atvasinātai publiskai personai – LU;
- IZM izveidotā RPIVA likvidācijas komisija līdz 01.06.2017. izstrādā un iesniedz izglītības un zinātnes ministram apstiprināšanai rīcības plānu par RPIVA pievienošanu LU un J.Vītola LMA.

RPIVA likvidācijas rīcības plānā⁶ ir noteikts, ka RPIVA līdz 31.05.2017. iesniedz Finanšu un kustamās manta apakškomisijai materiālo vērtību inventarizācijas kopsavilkumus par stāvokli uz 01.05.2017.

Revīzijas laikā izlases veidā, veicot pārbaudi RPIVA par iegādāto, norakstīto, grāmatvedības uzskaitē un inventarizācijas sarakstos par stāvokli uz 01.05.2017. esošo pamatlīdzekļu un krājumu (bilances kopsummu 1 222 995 *euro*) un mazvērtīgā inventāra (iegādes vērtība 242 091 *euro*) esamību (veicot izlases veida inventarizāciju Rīgā un Alūksnes filiālē) konstatēts:

- lai gan grāmatvedības uzskaitē materiālajām vērtībām ir piešķirti inventāra numuri, tomēr tie nav norādīti uz materiālām vērtībām, līdz ar to 463 no 502 gadījumiem nav iespējams to identificēt, piemēram:
 - o 2017.gadā visām iegādātajām materiālajām vērtībām par kopējo summu 8989 *euro* RPIVA Senāta zāles un tās uzgaidāmās telpas aprīkošanai nav norādīti inventāra numuri;
 - o 2017.gadā iegādāti 10 portatīvie datori *HPProBook 450 G4* (katram savs inventāra numurs), taču inventarizācijas laikā tika uzrādīti tikai seši, kā arī tiem nebija norādīts inventāra numurs. Pēc RPIVA darbinieka sniegtās informācijas, pārējie nodoti lietošanā citām personām, nenoformējot attiecīgus dokumentus (aktus);
 - o Alūksnes filiālē nevienai no 407 inventāra vienībām (iegādes vērtība 9053 *euro*) nav norādīts inventāra numurs, līdz ar to nebija iespējams identificēt materiālās vērtības, piemēram, “plaukts 1090 – 7 gab.” (visi uzskaitē ar vienu inventāra numuru), “plaukts 1091 – 5 gab.” (trīs plauktiem viens inventāra numurs, diviem – cits), “krēsli p/m “PINA” – 123 gab.” (110 krēsliem viens inventāra numurs, 13 krēsliem – cits), turklāt ne plauktus, ne krēslus vizuāli nebija iespējams atšķirt;
- grāmatvedības uzskaitē ir norādīti pamatlīdzekļu komplekti ar kopējo bilances vērtību 21 664 *euro*, taču nav informācijas, kas ietilpst attiecīgajā komplektā, piemēram, mēbeļu komplekts foajē (soli, krēsli) ar atlikušo vērtību 3916 *euro*, aizkaru komplekti RPIVA Senāta zālē un tās uzgaidāmajā telpā ar atlikušo vērtību 1166 *euro*, bungu komplekts SONOR ar šķīvjjiem ar atlikušo vērtību 213 *euro*;
- krājumu sarakstā (kontu grupā “2111 Materiāli mācību, zinātniskiem un citiem mērķiem”⁷) kā noliktavā esoši materiāli iekļauts mazvērtīgais inventārs 1841 *euro* vērtībā, kas jau tiek lietots ilgstošu laika posmu, piemēram, auss modelis, skelets, gumijas bumbas, vingrošanas sols, volejbola bumbas, u.c., turklāt dažas inventāra vienības inventarizācijas laikā netika uzrādītas;
- mazvērtīgā inventāra sarakstā ir iekļautas materiālās vienības 9076 *euro* vērtībā, kuru kalpošanas laiks ir ilgāks par vienu gadu, vērtība pārsniedz 213 *euro* un ir uzskatāmas par pamatlīdzekļiem, piemēram, skelets 257 *euro* vērtībā, trīs vides reklāmas baneri katrs 1195 *euro* vērtībā, skapis *S101 WISNIA* 268 *euro* vērtībā, benzīna zāles pļāvējs *Partner* 248 *euro* vērtībā, u.c.;

- materiālo vērtību atrašanās vieta gan grāmatvedības uzskaitē, gan materiāli atbildīgo personu uzskaitē ir norādīta neprecīzi, kā arī grāmatvedībā nav informācija par RPIVA filiālēs esošo datortehniku un to piederumiem, jo par visām IT materiālajām vērtībām ir atbildīga viena persona, kuras veiktā uzskaitē ir nepilnīga. Piemēram, pēc IT materiāli atbildīgās personas sniegtās informācijas Alūksnes filiālē bija jābūt portatīvajam datoram *Asus X54C-SX350D*, printerim *HP LaserJet 1200*, projektoram *Sanyo PDG-DSU20E* (inv.Nr.12390159) u.c., taču materiālās vērtības neatradās Alūksnes filiālē, turklāt inventarizācijas kopsavilkumos uz 01.05.2017. nav iekļauts norādītais projektoru un printeris;
- norakstītās un no grāmatvedības uzskaites izslēgtās materiālās vērtības tiek turpinātas lietot vai uzkrātas RPIVA ēkas pagrbstāvā, piemēram, divi ekrāni (Alūksnes filiāle), digitālā fotokamera *CANON IXUS210IS SILVER* ar somiņu, kopētājs *SHARP AR-M207* (inv.Nr.12380053), kopētājs *SHARP AR-5320E* (inv.Nr.12380030), krēsls "ISOT" – 1 gab. (inv.Nr.00588M, ar šādu inventāra numuru uzskaitē ir 31 krēsls), u.c.;
- dabā konstatētas tādas materiālās vērtības, kas nav iekļautas inventarizācijas sarakstos uz 01.05.2017., kā arī nav informācijas, vai tās iepriekš ir bijušas RPIVA grāmatvedības uzskaitē, taču tās tiek lietotas, piemēram, masīvkoka galds un krēsls, velo trenāžieris, divas *KORG* digitālās klavieres.

Ieteikums

Lai RPIVA likvidācijas rezultātā LU un J.Vītola LMA tiktu nodotas materiālās vērtības patiesā vērtībā un apjomā, kā arī nodrošināta pilnīga to uzskaitē, IZM nodrošināt, ka RPIVA tiek veikta atkārtota inventarizācija pirms materiālo vērtību nodošanas LU un J.Vītola LMA.

Revīzijas raksturojums

Revīzijas mērķis

Revīzijas mērķis ir pārbaudīt vai konsolidētais 2017.gada pārskats visos būtiskos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par IZM finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un revidējamās vienības darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 31.12.2017., un vai tas ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Revidējamās vienības un revidentu atbildība

Revidējamās vienības vadība ir atbildīga par gada pārskata sagatavošanu atbilstoši MK 15.10.2013. 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 un, sagatavojot gada pārskatu, izvērtēt IZM spēju turpināt darbību.

Valsts kontrole ir atbildīga par revīzijas vadību, pārraudzību, veikšanu, ziņojuma sagatavošanu un Valsts kontroles atzinuma sniegšanu, kas pamatojas uz revīzijas laikā gūtiem atbilstošiem, pietiekamiem un ticamiem revīzijas pierādījumiem. Revīzija veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem.

Saskaņā ar šiem standartiem revīzijas grupa ievēro ētikas prasības un revīziju par gada pārskata sagatavošanu plāno un veic, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, ka finanšu pārskatos nav būtisku kļūdu un neatbilstību.

Revīzijas pamatojums, apjoms

Finanšu revīzija „Par Izglītības un zinātnes ministrijas 2017.gada pārskata sagatavošanas pareizību” ir veikta pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta 01.06.2017. revīzijas uzdevumu Nr.2.4.1-19/2017.

Revīzijas gaitā Valsts kontrole veica pārbaudes procedūras par pārskata sagatavošanas un darījumu atbilstību Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām. Revīzijā, piemērojot profesionālus spriedumus un saglabājot profesionālo skepsi, revīzijas grupa:

- identificēja un novērtēja risku, ka finanšu pārskatos varētu būt būtiskas krāpšanas vai kļūdu izraisītas neatbilstības, izstrādāja un veica revīzijas procedūras, kuru mērķis ir mazināt šos riskus, kā arī ieguva revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu Valsts kontroles atzinumam;

- ieguva izpratni par revīzijai būtiskām revidējamās vienības iekšējām kontrolēm, ar mērķi izstrādāt un piemērot pastāvošiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis, lai sniegtu atzinumu par iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti;
- izvērtēja pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un ar tām saistīto vadības uzrādīto skaidrojumu pamatotību;
- izvērtēja vispārējo finanšu pārskatu struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, tostarp, veica pārskata sakarību un pārskata datu atbilstības grāmatvedības uzskaites datiem pārbaudi, novērtēja vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību un vērtēja, vai finanšu pārskati sniedz patiesu priekšstatu par pārskatā atklātiem darījumiem un notikumiem;
- ieguva pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par revidējamās vienības konsolidācijā iesaistīto iestāžu finanšu informāciju ar mērķi sniegt atzinumu par konsolidēto finanšu pārskatu.

Revīzijas laikā izlases veidā tika pārbaudīta RPIVA 2017.gadā iegādāto, norakstīto un grāmatvedības uzskaitē esošo materiālo vērtību norādīšana grāmatvedības reģistros un veikta izlases veida inventarizācija Rīgā un Alūksnes filiālē.

Revīzijas grupas vadītāja

valsts revidente

V.Alksne

Termini un skaidrojumi

Saīsinājums/termins	Skaidrojums
IZM	Izglītības un zinātnes ministrija
J.Vītola LMA	Jāzepa Vītola Latvijas Mūzikas akadēmija
LU	Latvijas Universitāte
MK	Ministru kabinets
RPIVA	Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmija

Atsauces

¹ Publiskas personas finanšu līdzekļu un mantas izšķērdēšanas novēršanas likuma 2.panta pirmā daļa.

² Likuma par budžetu un finanšu vadību 46.panta pirmā daļa.

³ Likuma „Par grāmatvedību” 2.pants.

⁴ MK 21.10.2003. noteikumu Nr.585 „Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju” 48., 49.punkts.

⁵ MK 03.04.2017. ar rīkojumu Nr.164 “Par Rīgas Pedagoģijas un izglītības vadības akadēmijas likvidāciju” 1., 6.punkts.

⁶ IZM 15.05.2017. rīkojums Nr.197 “Par Rīgas Pedagoģijas un vadības akadēmijas likvidācijas rīcības plānu”.

⁷ MK 15.12.2009. noteikumu Nr.1486 “Kārtība, kādā budžeta iestādes kārto grāmatvedības uzskaiti” 1.pielikuma 94.punkts.