



VALSTS KONTROLE
Pirmais revīzijas departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. 67017500; 67017502; fakss 67017673; e-pasts: lrvk@lrvk.gov.lv

Rīgā

30.04.2019. Nr.2.4.1-27/2018/ATZ/18

Ekonomikas ministrijas
valsts sekretāram Ērikam Eglītim
pasts@em.gov.lv

ATZINUMS

I Par Ekonomikas ministrijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums bez iebildēm

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3.panta 2.punktu un Valsts kontroles 2018.gada darba plānu, ir veikta finanšu revīzija "Par Ekonomikas ministrijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra konsolidētā finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par finansiālo stāvokli 2018.gada 31.decembrī, pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla (neto aktīva) izmaiņu pārskata, naudas plūsmas pārskata un finanšu pārskata pielikumu, grāmatvedības uzskaites pamatprincipu apraksta, finanšu pārskata skaidrojuma un vadības ziņojuma pārbaudi.
2. Revīzijā tika gūta pārliecība, ka konsolidētais finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Ekonomikas ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Ekonomikas ministrijas darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2018.gada 31.decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atzinuma bez iebildēm pamatojums

3. Revīzija ir veikta saskaņā ar Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem, ievērojot neatkarīgiem revidentiem noteiktās ētikas prasības. Valsts kontroles atbildība, kas izriet no standartu prasībām, ir aprakstīta tālāk šī atzinuma sadaļā *Valsts kontroles atbildība*, kā arī revīzijas ziņojumā. Revīzijā ir iegūti pietiekami un atbilstoši pierādījumi, kas nodrošina pietiekamu pārliecību, lai sniegtu atzinumu.

Ziņošana par citu informāciju jeb vadības ziņojumu

4. Par vadības ziņojumā iekļauto informāciju atbild Ekonomikas ministrijas vadība. Valsts kontroles atzinums neattiecas uz vadības ziņojumu. Veicot finanšu revīziju, Valsts kontroles pienākums ir iepazīties ar vadības ziņojumu un izvērtēt, vai tajā iekļautā informācija nav būtiski atšķirīga no finanšu pārskatā iekļautās informācijas vai revīzijas laikā iegūtās citas informācijas, vai arī kādā citā veidā tā nav būtiski sagrozīta. Ja, pamatojoties uz veikto revīzijas darbu, Valsts kontrole secina, ka vadības ziņojumā iekļautā informācija ir būtiski

0000000012_ATZI_300419_00; Atzinums par Ekonomikas ministrijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību un par atbilstības jautājumiem

sagrozīta, tās pienākums ir ziņot par šiem apstākļiem. Iepazīstoties ar vadības ziņojumu, Valsts kontrole nav konstatējusi apstākļus, par kuriem būtu jāziņo.

Ekonomikas ministrijas vadības atbildība

5. Ekonomikas ministrijas vadība ir atbildīga par konsolidētā gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumiem Nr.1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība"¹ un tajā sniegtās informācijas patiesu uzrādīšanu saskaņā ar normatīvo aktu prasībām. Šī atbildība paredz izveidot, ieviest un uzturēt tādu iekšējās kontroles sistēmu, kas nodrošina konsolidētā gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot konsolidētā gada pārskatu, izvērtēt Ekonomikas ministrijas spēju turpināt darbību, ņemot vērā visu pieejamo informāciju par turpmākajiem iestādes plāniem, kas aptver vismaz 12 mēnešus pēc bilances datuma.

Valsts kontroles atbildība

6. Valsts kontroles mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai konsolidētajā finanšu pārskatā kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt par to atzinumu. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, taču tā negarantē, ka revīzijā, kas veikta saskaņā ar starptautisko revīzijas standartu prasībām, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt ekonomiskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šiem finanšu pārskatiem.

II Par atbilstības jautājumiem

7. Finanšu revīzijas ietvaros Ekoonmikas ministrijā tika vērtēti šādi atbilstības jautājumi:
 - 7.1. vai piešķirtais finansējums atbalstam mājokļu pieejamībai izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus;
 - 7.2. vai Ekonomikas attīstības programmas finansējuma plānošana un izlietošana tiek nodrošināta atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot attiecināmos tiesību aktus un sasniedzot plānotos rezultātus;
 - 7.3. vai 2018.gadā finansējums Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai ir izlietots atbilstoši tā piešķiršanas mērķim un normatīvajos aktos noteiktajā kārtībā.

Finansējums atbalstam mājokļu pieejamībai

Atzinums bez iebildēm

8. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu², tika gūta pārliecība, ka 2018.gadā Ekonomikas ministrijai piešķirtais finansējums izdevumiem atbalstam mājokļu pieejamībai visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, sasniedzot plānotos rezultātus un ievērojot tiesību aktus, kas uz to attiecas.

Tomēr Valsts kontrole vērs uzmanību, ka pastāv riski mājokļu atbalsta programmas darbības un finansējuma plānošanā, kā arī darījumu ekonomiskajai būtībai atbilstošas uzskaites nodrošināšanā:

- mājokļu atbalsta programmā paplašinās atbalsta saņēmēju loks, līdz ar to pieaug arī garantiju izsniegšanai nepieciešamais finansējums. Finansējuma piešķiršana programmai ir atkarīga no ikgadējās politiskās gribas – no likumdevēja un izpildvaras pieņemtajiem

lēmumiem gan par termiņuzturēšanās atļauju ieņēmumu novirzīšanu šim mērķim, gan valsts budžeta iespējām un prioritātēm;

- Ekonomikas ministrijas grāmatvedības uzskaites kārtība mājokļu atbalsta programmas finansējuma un darījumu uzskaitē ar Altum tikai daļēji atbilst darījumu ekonomiskajai būtībai, jo nav piemērota vienota pieeja gadījumā, ja finansējumu piešķir ar Ministru kabineta rīkojumu, vai gadījumā, ja tas ir paredzēts valsts budžetā.

Finansējuma plānošana un izlietošana pamatbudžeta programmā “Ekonomikas attīstības programma”

Atzinums ar iebildēm un pamatojums atzinuma sniegšanai par atbilstības jautājumu

9. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu³, tika gūta pārlicība, ka izņemot turpmāk tekstā minētos trūkumus Ekonomikas attīstības programmas finansējuma plānošanā un kontrolē, 2018.gadā Ekonomikas ministrijai piešķirtais Ekonomikas attīstības programmas finansējums visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, sasniedzot plānotos rezultātus un ievērojot tiesību aktus, kas uz to attiecas.

Revīzijā konstatēti būtiski, bet ne visaptveroši trūkumi Ekonomikas attīstības programmas finansējuma un aktivitāšu plānošanā un kontrolē:

- Ekonomikas ministrija valsts pamatbudžeta programmas “Ekonomiskās attīstības programma” plānošanā neievēro Ministru kabineta noteikumu⁴ nosacījumus par programmas maksimāli pieļaujamo izdevumu apmēru kārtējam saimnieciskajam gadam, plānojot programmas mērķu sasniegšanai finansējumu ne tikai no ieņēmumiem no termiņuzturēšanas atļaujām, bet arī – papildu valsts budžeta dotāciju. Ārzemnieku veikto iemaksu faktisko ieņēmumu apjoms svārstās robežās no 2 līdz 3 milj. *euro*, bet izdevumi programmā katru gadu pieaug, 2018.gadā sasniedzot 6,7 milj. *euro*. Ieņēmumiem no ārzemnieku veiktajām iemaksām būtiski nepalielinoties, programmā plānotās aktivitātes gan pieaug skaitliski, gan paplašinās saturiski;
- nav skaidri nodalāmi Ekonomikas attīstības programmas prioritārā pasākuma jeb attīstības izdevumu mērķi, aktivitātes un izdevumi no Ekonomikas ministrijas valsts budžeta programmas 97.00.00 “Nozaru vadība un politikas plānošana” mērķiem un izdevumiem – tie faktiski dublējas;
- 2018.gadā finansējums attīstības izdevumiem jeb prioritārajiem pasākumiem izlietots tikai 53% jeb 259 432 *euro* apmērā. Savukārt plānotie darbības rezultatīvie rādītāji ir sasniegti un pārsniegti. Ekonomikas ministrija nav precīzi aprēķinājusi nepieciešamo finansējuma apmēru plānoto rezultatīvo rādītāju sasniegšanai, kas var liecināt par neatbilstošu prioritāro pasākumu plānošanu – iespējamu finansējuma rezervi attīstības izdevumos vai neatbilstošu plānoto rezultatīvo rādītāju noteikšanu.

Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanas izdevumi

Atzinums bez iebildēm

10. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu⁵, tika gūta pārlicība, ka 2018.gadā Ekonomikas ministrijai piešķirtais finansējums Latvijas valsts simtgades svinību nodrošināšanai visos būtiskajos aspektos ir izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, sasniedzot plānotos rezultātus un ievērojot tiesību aktus, kas uz to attiecas.

Tomēr Valsts kontrole vērs uzmanību, ka:

- iesaistīšanās Simtgades svinību nodrošināšanā Ekonomikas ministrijai 2018.gadā izmaksāja par 33 % vairāk, nekā plānots Simtgades Nacionālajā pasākumu plānā. Prognozējams, ka laika posmā no 2017. līdz 2019.gadam Ekonomikas ministrija

0000000012_ATZI_300419_00; Atzinums par Ekonomikas ministrijas 2018.gada pārskata sagatavošanas pareizību un par atbilstības jautājumiem

Simtgades pasākumiem izlietos 1 152 594 *euro*, kas kopumā ir par 26% vairāk nekā plānots;

- Latvijas apceļošanas kampaņa īstenota ar kavēšanos un 2018.gadā papildus izlietoti 34,7 tūkst. *euro* esošā budžeta līdzekļi. Ja kampaņa būtu īstenota atbilstoši plānam, 34,7 tūkst. *euro* finansējums būtu pieejams citu tūrisma attīstības aktivitāšu īstenošanai;
- lai panāktu maksimālu atdevi un efektīvu līdzekļu izlietojumu, Ekonomikas ministrijai jāplāno papildu darbības informatīvā stenda par Latviju starptautiskajā lidostā "Rīga" sasniegto rezultātu paaugstināšanai ar mazāko finansējuma ieguldījumu un izveidotās mājaslapas www.atklajlatviju.lv turpmākas izmantošanas veicināšanai.

Ekonomikas ministrijas vadības atbildība

24. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu Ekonomikas ministrijas vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finansējuma izlietojums un Ekonomikas ministrijas rīcība atbilst tiesību aktiem, kas uz tiem attiecas, un sasniegt plānotos rezultātus.

Valsts kontroles atbildība

25. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai konsolidētajā finanšu pārskatā kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību, un sniegt par to atzinumu, Valsts kontroles revidenti ir atbildīgi par atzinuma sniegšanu par atbilstības jautājumiem. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka finansējuma izlietojums un Ekonomikas ministrijas rīcība atbilst tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem, kas uz tiem attiecas. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājumu būtisku neatbilstību riska novērtējumu, Ekonomikas ministrijas darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumiem.
26. Atbilstības jautājumu atbilstības tiesību aktiem un plānošanas dokumentiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

Šis atzinums stājas spēkā Valsts kontroles Pirmā revīzijas departamenta lēmuma par revīzijas ziņojuma apstiprināšanu spēkā stāšanās brīdī.

Sektora vadītāja

L.Reine

Departamenta direktore

I.Kalvāne

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

Smolenska 67017605
Alda.Smolenska@lrvc.gov.lv

¹ Atbilstoši Ministru kabineta 2018.gada 19.jūnija noteikumu Nr.344 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība" 144.punktam, sagatavojot gada pārskatus par 2018.gadu, jāpiemēro Ministru kabineta 2013.gada 15.oktobra noteikumi Nr.1115 "Gada pārskata sagatavošanas kārtība".

² vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

³ vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.

⁴ Ministru kabineta 09.06.2015. noteikumi Nr.284 "Valsts pamatbudžeta programmas "Ekonomikas attīstības programma" finanšu līdzekļu izmantošanas kārtība".

⁵ vērtējot atbilstības jautājumu saskaņā ar piemērotajiem revīzijas kritērijiem.