



VALSTS KONTROLE

Piektais revīzijas departaments

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

Rīgā

26.04.2019. Nr.2.4.1-42/2018/ATZ/1

Sabiedrības integrācijas fonda
sekretariāta direktorei A. Bauerei
e-pasts: info@sif.gov.lv

ATZINUMS

I Par Sabiedrības integrācijas fonda 2018. gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums bez iebildēm

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles 2019. gada darba plānu, ir veikta finanšu revīzija "Par Sabiedrības integrācijas fonda 2018. gada pārskata sagatavošanas pareizību", kas ietvēra 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 finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Sabiedrības integrācijas fonda finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Sabiedrības integrācijas fonda 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 Sabiedrības integrācijas fonda 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 sagrozīta, tās pienākums ir ziņot par šiem apstākļiem. Iepazīstoties ar vadības ziņojumu, Valsts kontrole nav konstatējusi apstākļus, par kuriem būtu jāziņo.

Sabiedrības integrācijas fonda vadības atbildība

0000000008_ATZI_260419_00; Par Sabiedrības integrācijas fonda 2018. gada pārskata sagatavošanas pareizību un par atbilstības jautājumu

5. Sabiedrības integrācijas fonda vadība ir atbildīga par 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 gada pārskata sagatavošanu bez krāpšanas un kļūdu izraisītām neatbilstībām, kā arī izvēlēties un lietot piemērotu grāmatvedības politiku un, sagatavojot gada pārskatu, izvērtēt Sabiedrības integrācijas fonda 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 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 jautājumu

7. Finanšu revīzijas ietvaros Sabiedrības integrācijas fondā tika vērtēts šāds atbilstības jautājums – vai, piešķirot un izlietojot valsts budžeta programmā “Mediju projektu īstenošana” paredzētos finanšu līdzekļus, ir ievēroti tiesību akti un citi dokumenti, kas attiecas uz šo līdzekļu piešķiršanu un izlietošanu.

Atzinums ar iebildēm

8. Pamatojoties uz veikto revīzijas darbu², tika gūta pārliecība, ka 2018. gadā, izņemot tālāk minētos revīzijas apjoma ierobežojumus saistībā ar projektu vērtēšanas rezultātu pārskatīšanu un neatbilstības avansu izmaksā, Sabiedrības integrācijas fondam piešķirtais finansējums valsts budžeta programmā 04.00.00 “Mediju projektu īstenošana” visos būtiskajos aspektos ir piešķirts un izlietots atbilstoši piešķiršanas mērķim, ievērojot tiesību aktus un citus dokumentus³, kas uz to attiecas.
9. Revīzijā tika konstatēti būtiski, bet ne visaptveroši apjoma ierobežojumi un neatbilstības – nebija iespējams gūt pierādījumus projektu vērtēšanas rezultātu pārskatīšanas nepieciešamībai:
 - 9.1. projektu vērtēšanas procesā SIF vērtēšanas komisija 12 projektu iesniegumiem ir veikusi vērtēšanas rezultātu pārskatīšanu, lai gan atbilstoši vērtēšanas komisijas nolikumā noteiktajiem kritērijiem vērtējuma rezultātu pārskatīšana nebija jāveic;
 - 9.2. projektu vērtējuma pārskatīšanas rezultātā dažiem projektiem ir mainīti iepriekš noteiktie projekta izskatīšanas rezultāti, līdz ar to vieni projekti tika virzīti apstiprināšanai, bet citus ieteikts noraidīt. Valsts kontroles revidenti neguva pietiekamus pierādījumus projektu izskatīšanas rezultātu pārskatīšanas nepieciešamībai, tāpēc nevar izteikt viedokli par 13 projektu jeb 15 % no iesniegtajiem projektiem vērtēšanas atbilstību konkursa un/vai vērtēšanas komisijas nolikumam;
 - 9.3. nav ievērota Kultūras ministrijas un SIF noslēgtā līguma prasība par avansa izmaksu 50 % apmērā no piešķirtā finansējuma. Rezultātā deviņiem projektu īstenošanai avansā pilnā apmērā izmaksāts projektiem piešķirtais finansējums kopsummā 205 106,30 *euro* jeb 27,6 % apmērā no kopējā programmas “Atbalsts medijiem sabiedriski nozīmīga satura veidošanai un nacionālās kultūrtelpas stiprināšanai latviešu valodā” īstenošanai pieejamā finansējuma.

Sabiedrības integrācijas fonda vadības atbildība

0000000008_ATZI_260419_00; Par Sabiedrības integrācijas fonda 2018. gada pārskata sagatavošanas pareizību un par atbilstības jautājumu

10. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai par gada pārskata sagatavošanu Sabiedrības integrācijas fonda vadība ir atbildīga arī par to, lai nodrošinātu, ka finansējuma izlietojums atbilst tiesību aktiem, kas uz to attiecas.

Valsts kontroles atbildība

11. Papildus iepriekš norādītajai atbildībai iegūt pietiekamu pārliecību par to, vai 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 jautājumu. Šī atbildība ietver revīzijas procedūru veikšanu, lai iegūtu atbilstošus, pietiekamus un ticamus revīzijas pierādījumus, ka finansējuma izlietojums atbilst tiesību aktiem, kas uz to attiecas. Revīzijas procedūras ietver atbilstības jautājuma būtisku neatbilstību riska novērtējumu, Sabiedrības integrācijas fonda darbības vides izvērtējumu un iestādes iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu attiecībā uz atbilstības jautājumu.
12. Atbilstības jautājuma atbilstības tiesību aktiem izvērtējums tika plānots un veikts tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību, kas ir augsta, bet ne absolūta.

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

Sektora vadītāja

E. Andruce

Departamenta direktors

E. Korčagins

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

Andruce 67017648

Elita.Andruce@lrvk.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 Latvijas Republikas Kultūras ministrijas un Sabiedrības integrācijas fonda 03.05.2018. līgums Nr. 2.5.11-116 "Par valsts budžeta finansējuma izlietošanu", Latvijas valsts budžeta finansēta programmas "Atbalsts medijiem sabiedriski nozīmīga satura veidošanai un nacionālās kultūrtelpas stiprināšanai latviešu valodā" Konkursa nolikums (apstiprināts ar Sabiedrības integrācijas fonda padomes 31.05.2018. lēmumu, protokols Nr. 107, 3. §), Latvijas valsts budžeta finansētās programmas "Atbalsts medijiem sabiedriski nozīmīga satura veidošanai un nacionālās kultūrtelpas stiprināšanai latviešu valodā" vērtēšanas komisijas nolikums (apstiprināts ar Sabiedrības integrācijas fonda padomes 12.06.2018. lēmumu, protokols Nr. 2018-8, III daļas 2.1. §)