



**Latvijas Republikas
Valsts kontroles
publiskais gada pārskats
2011**

SATURS

Valsts kontrolieres priekšvārds	3
1. Valsts kontroles misija, vīzija un vērtības	4
2. Pamatinformācija par Valsts kontroles darbību	4
2.1. Darbības pamatprincipi	4
2.2. Struktūra	4
2.3. Darbības organizācija	5
2.4. Revīziju veidi	8
2.5. Resursi	8
3. Revīziju rezultāti	9
3.1. Veiktās revīzijas un revidētajām institūcijām sniegtie ieteikumi	9
3.2. Revīzijas ieteikumu ieviešana	14
3.3. Sadarbība ar tiesībsardzības iestādēm	14
4. Starptautiskā sadarbība	15
4.1. Dalība augstāko revīzijas iestāžu starptautisko organizāciju darbā	15
4.2. Divpusējā sadarbība ar citu valstu augstākajām revīzijas iestādēm	16
5. Komunikācija	17
5.1. Sabiedrības informēšana un vērtējums par Valsts kontroles darbu	17
5.2. Sadarbība ar Saeimu	17
6. Darba prioritātes 2012.gadā	18
Pielikums. Valsts kontrolē 2011.gadā veiktie auditi un atbilstības pārbaudes	20

Atskatoties uz aizvadīto gadu un pārdomājot to, jāatzīst, ka sabiedrībai ir nācies izdzīvot nozīmīgas norises Latvijas dzīvē – pārmaiņas augstākajā politiskajā arēnā, vēstījumus par valsts atgriešanos izaugsmes fāzē, satricinājumus banku sektorā, iedzīvotāju revīziju jeb tautas skaitīšanu un ne tikai.

Valsts kontrolei, darbojoties sabiedrības interesēs, šis gads ir prasījis profesionālas pūles un spēju likt lietā visus spēkus un zināšanas, lai ar savu darba rezultātu veicinātu valsts attīstību un sabiedrības labklājību.

Tomēr veiksmīgs iestādes darba rezultāts ir iespējams tikai ar saliedētas komandas darbu. Valsts kontrole ar tādu patiesi var lepoties, jo katrs no mums komandā un visi kopā mēs darbojamies savstarpējā saskaņā, vienoti, godprātīgi pret darāmo un ar vienu kopīgu mērķi.

Vēlos izteikt sirsnīgu pateicību ikvienam Valsts kontroles darbiniekam par atbildīgu un pašizliedzīgu darbu, uzticīgi pildot pienākumus un sekojot Valsts kontroles misijai, un novēlēt izturību, pārliecību un ticību nākotnei !

Valsts kontroliere

Inguna Sudraba

1. Valsts kontroles misija, vīzija un vērtības

Misija – sekmēt efektīvu un likumīgu nodokļu maksātāju naudas izlietojumu, finanšu pārvaldības attīstību un atbildību par izlietotajiem līdzekļiem, godīgu un caurskatāmu lēmumu pieņemšanas procesu publiskajā sektorā.

Vīzija – palīdzēt valstij gudri pārvaldīt un izlietot resursus.

Vērtības – atbildība, atklātība un attīstība.

2. Pamatinformācija par Valsts kontroles darbību

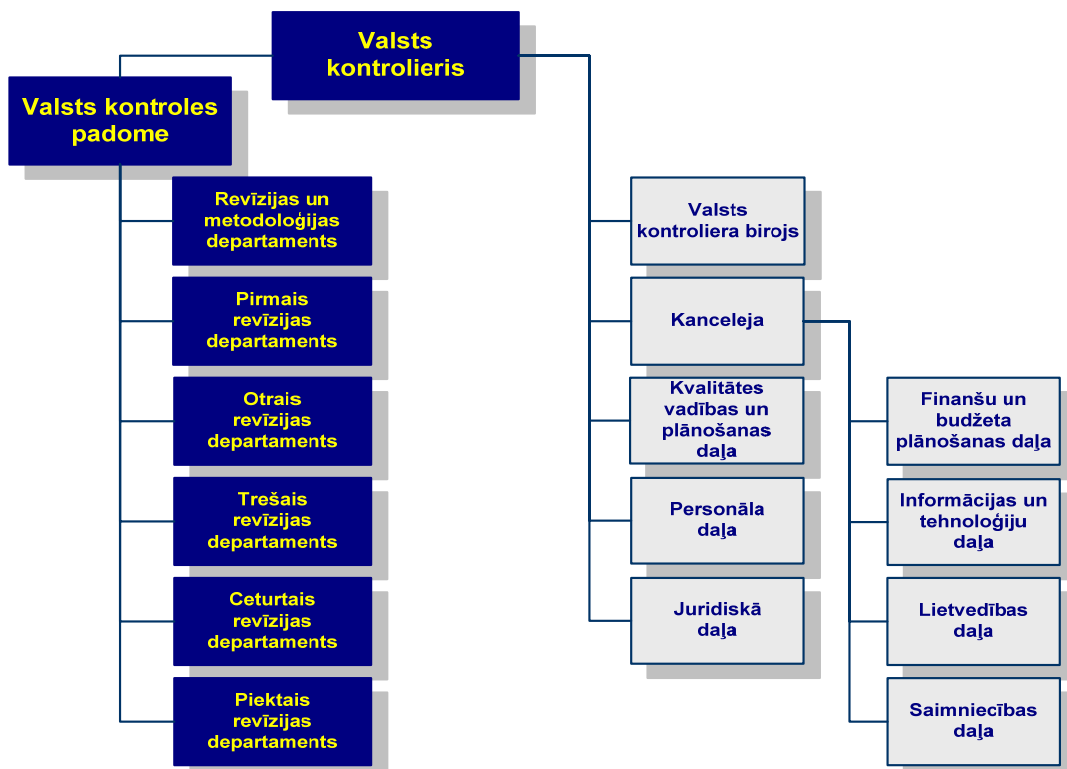
2.1. Darbības pamatprincipi

Valsts kontrole ir neatkarīga koleģiāla augstākā revīzijas iestāde Latvijas Republikā un ir pakļauta vienīgi likumam. Tās neatkarību nosaka Latvijas Republikas Satversmes 87.pants un Valsts kontroles likums.

Valsts kontroles likums paredz, ka Valsts kontrole pati nosaka revidējamo vienību, revīzijas laiku, veidu un uzdevumus.

Izvēloties revīziju tēmas, Valsts kontrole veic revidējamo jomu stratēģisko novērtējumu atbilstoši starptautiskajām vadlīnijām, starptautiskajiem standartiem un labākajai praksei attiecībā uz augstāko revīzijas iestāžu neatkarību. Tas nodrošina objektīvu risku un revīzijas ietekmes izvērtējumu attiecīgajā nozarē un revīziju tēmu noteikšanu atbilstoši sabiedrības interesēm.

2.2. Struktūra



1.attēls. Valsts kontroles struktūra

Valsts kontroles sastāvā ir valsts kontrolieris, Valsts kontroles padome, revīzijas departamenti un atbalsta struktūrvienības.

Valsts kontrolieri amatā ieceļ Saeima uz četriem gadiem. Valsts kontroles padomes locekļus pēc valsts kontroliera ieteikuma apstiprina Saeima uz četriem gadiem.

Revīziju darbs ir organizēts pēc nozaru principa, revīziju departamentiem atbildot par konkrētām revidējamām jomām.

2.3. Darbības organizācija

Valsts kontroles attīstības virzienus, mērķus un sasniedzamos rezultātus nosaka 2009.gadā apstiprinātā *Valsts kontroles darbības stratēģija 2010.-2013.gadam* (turpmāk – Stratēģija), kurā ir noteikti divi galvenie darbības virzieni:

- publiskā sektora pārvaldības pilnveidošana;
- Valsts kontroles attīstības ilgtspējas nodrošināšana.



2.attēls. Valsts kontroles darbības virzieni

Stratēģija ir pamats Valsts kontroles darba un resursu plānošanai kārtējam gadam, tā nodrošina Valsts kontroles darbības rezultātu sasniegšanu un vienotu principu ievērošanu mērķu sasniegšanā.

Valsts kontroles gada darba plāns satur pilnu informāciju par katra rezultāta sasniegšanai nepieciešamajiem resursiem un ļauj novērtēt katras struktūrvienības ieguldījumu Valsts kontroles mērķu sasniegšanā.



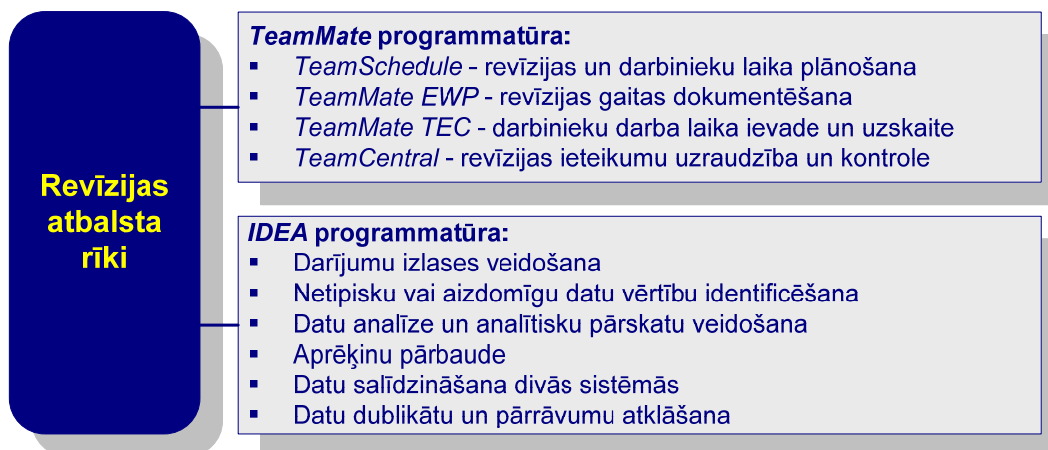
3.attēls. Valsts kontroles darba plānošana

Valsts kontrole veic revīzijas atbilstoši Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem:

- INTOSAI (*International Organization of Supreme Audit Institutions*), kas norāda, ka katrai augstākajai kontrolējošai organizācijai ir jāizlemj, kā nosaka būtiskumu un revīzijas pārliecības līmeni;
- IFAC (*International Federation of Accountants*), kas ir Starptautiskās grāmatvežu federācijas standarti.

Valsts kontroles revīziju metodoloģija nodrošina standartizētu pieeju un starptautisko revīzijas standartu ievērošanu revīzijas darbā, kā arī nosaka revīziju veikšanas galvenos principus un pārbažu procedūras.

Pēdējo gadu laikā ir būtiski pilnveidotas revīzijas darba metodes, ieviešot jaunus revīziju atbalsta rīkus, kas atvieglo revīziju dokumentēšanu, revīzijas ieteikumu uzraudzību, darba laika plānošanu, kā arī ļauj efektīvāk analizēt un revīzijās izmantot valsts pārvaldē uzkrātos datus.



TeamMate programmatūra:

- *TeamSchedule* - revīzijas un darbinieku laika plānošana
- *TeamMate EWP* - revīzijas gaitas dokumentēšana
- *TeamMate TEC* - darbinieku darba laika ievade un uzskaitē
- *TeamCentral* - revīzijas ieteikumu uzraudzība un kontrole

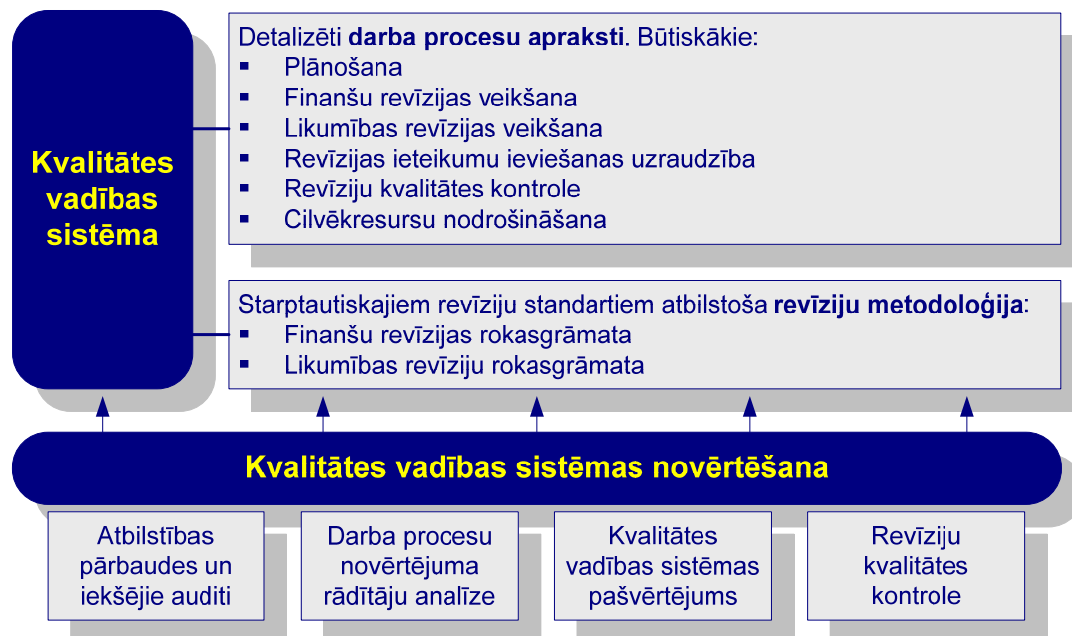
IDEA programmatūra:

- Darījumu izlases veidošana
- Netipisku vai aizdomīgu datu vērtību identificēšana
- Datu analīze un analītisku pārskatu veidošana
- Aprēķinu pārbaude
- Datu salīdzināšana divās sistēmās
- Datu dublikātu un pārrāvumu atklāšana

4.attēls. Revīzijas atbalsta rīki

Valsts kontrolē ir ieviesta kvalitātes vadības sistēma, kas nodrošina Valsts kontroles darbības vadību, vienotu pieeju funkciju un uzdevumu īstenošanā, pastāvīgu revīziju veikšanas kvalitātes uzraudzību un Valsts kontroles darba pilnveidošanu.

Lai nodrošinātu darba procesu norisi atbilstošā kvalitātē, Valsts kontroles darba stabilitāti un veicinātu darba efektivitāti un piemērotību Valsts kontroles vajadzībām, izveidotās kvalitātes vadības sistēmas darbība tiek analizēta un Valsts kontrolē notiekošās darbības pastāvīgi tiek vērtētas un pārskatītas.



5.attēls. Kvalitātes vadības sistēma Valsts kontrolē

Būtiska nozīme revīzijas darba kvalitātes pilnveidošanā ir pastāvīgai revīziju kvalitātes vadībai.



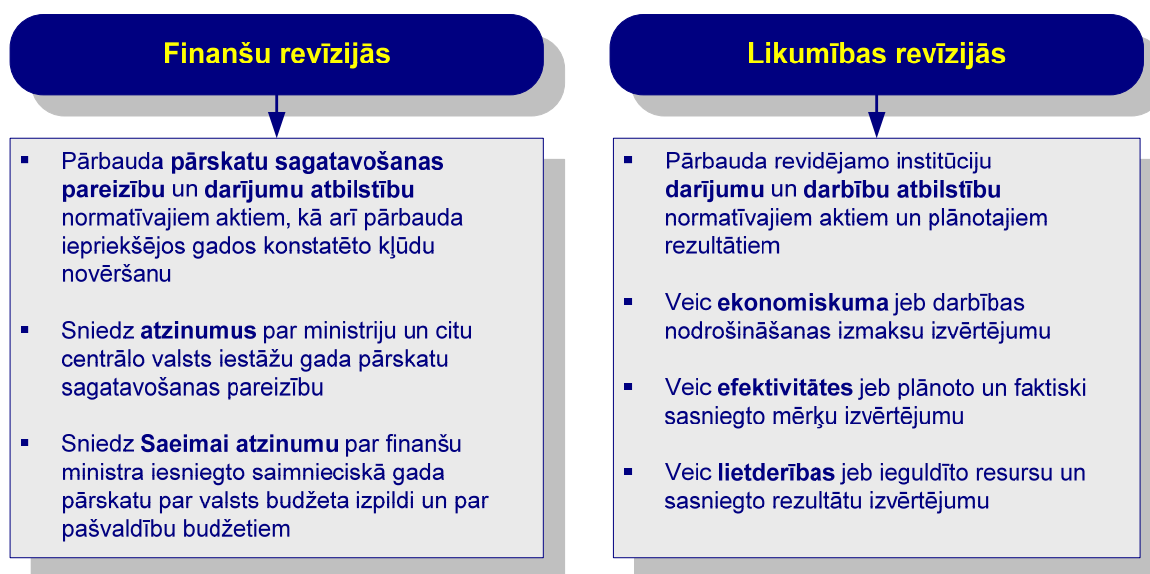
6.attēls. Revīzijas procesa kvalitātes vadība

Slēgtu revīziju kvalitātes kontroles ietvaros pārskata posmā tika pārbaudīta pārliecības modeļa (Lēmumu koka) piemērošana, nosakot revīzijas pieeju četrās finanšu revīzijās. Tā rezultātā tika pilnveidota revīziju metodoloģija, uzlabojot revīzijas ziņojumos iekļautās informācijas izklāstu un revīziju tēmu izvēles procesu.

Kvalitātes veicināšanas pasākumu laikā par revīziju metodoloģiju atbildīgie darbinieki, juristi un redaktors sniedz konsultācijas revidentiem revīzijas procesā, kas nodrošina, ka revīziju ziņojumi un atzinumi sniedz skaidru un saprotamu informāciju, kas ir salīdzināma, vienādi interpretējama un atbilst Valsts kontroles revīziju metodoloģijai.

2.4. Revīziju veidi

Valsts kontrole, veicot finanšu un likumības revīzijas atbilstoši Latvijas Republikā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem, noskaidro, vai rīcība ar valsts un pašvaldību līdzekļiem un mantu ir tiesiska, pareiza, ekonomiska un efektīva, kā arī sniedz rekomendācijas atklāto trūkumu novēršanai.



7.attēls. Revīziju veidi

2.5. Resursi

Tabula

Valsts kontroles budžets (latos)

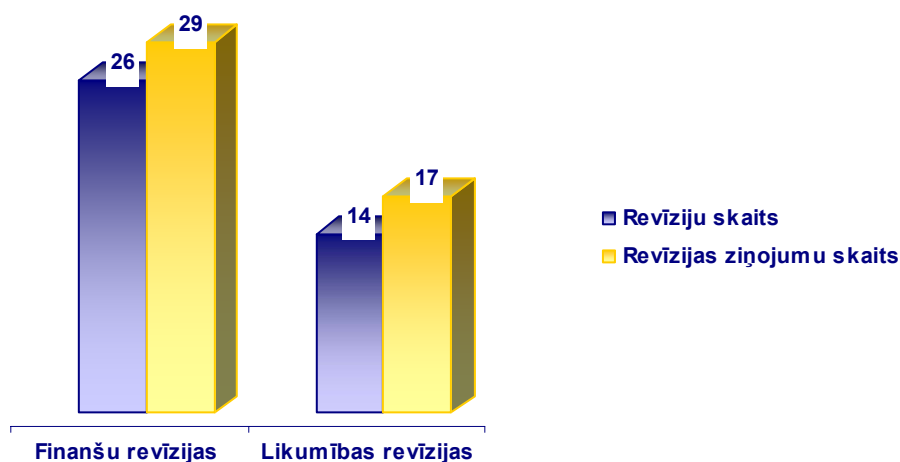
	Rādītāji	Plāns 2011.gadam	Izpilde 2011.gadā	Plāns 2012.gadam
1.	Resursi izdevumu segšanai	2 664 595	2 652 971	2 642 381
1.1.	Dotācija no vispārējiem ieņēmumiem	2 642 381	2 642 381	2 642 381
1.2.	Citi pašu ieņēmumi	22 214	10 590	0
2.	Izdevumi	2 687 637	2 390 268	2 642 381
2.1.	Uzturēšanas izdevumi	2 616 327	2 330 583	2 624 381
2.1.1.	Atalgojumi	1 579 276	1 377 575	1 553 187
2.2.	Pamatkapitāla veidošana	71 310	59 685	18 000
2.2.1.	Pamatlīdzekļi	71 310	59 685	18 000

2011.gada beigās kopējais darbinieku skaits bija 155, no tiem 127 jeb 82% darbinieku – revīzijas personāls un 28 darbinieki jeb 18% darbinieku – atbalsta personāls.

3. Revīziju rezultāti

3.1. Veiktās revīzijas un revidētajām institūcijām sniegtie ieteikumi

2011.gadā Valsts kontroles darba apjomu raksturo veiktās revīzijas, sagatavotie revīzijas ziņojumi un atzinumi un revīziju ietvaros sniegtie ieteikumi.

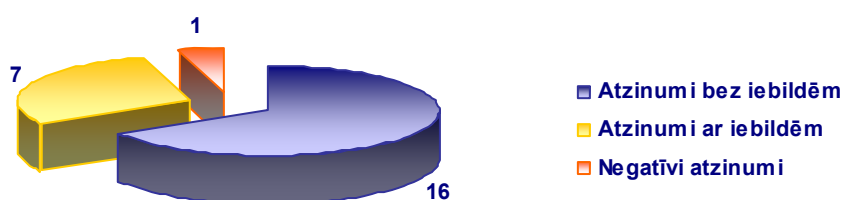


8.attēls. 2011.gadā veikto revīziju un sagatavoto revīzijas ziņojumu skaits

Valsts kontroles revīzijas ziņojumu skaits ir lielāks nekā veikto revīziju skaits, jo dažu revīziju ietvaros ir sniegti vairāki revīzijas ziņojumi.

Finanšu revīzijas

Pārskata gadā sniegti atzinumi **par 24 ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatiem**



9.attēls. Atzinumi par 2010.gada finanšu pārskatiem (skaits)

16 ministrijām un centrālajām valsts iestādēm tika sniegti atzinumi bez iebildēm, tajā skaitā četrām – Labklājības ministrijai, Zemkopības ministrijai, Augstākajai tiesai, Tiesībsarga birojam – tika norādīts uz apstākļu akcentējumu, uzsverot, ka institūcijas, veicot nepamatotus nodokļu vai līgumos neparedzētus avansa maksājumus, nav tiesiski un ekonomiski rīkojušās ar finanšu līdzekļiem.

Septiņām valsts iestādēm Valsts kontrole sniedza atzinumus ar iebildēm – Aizsardzības, Iekšlietu, Izglītības un zinātnes, Kultūras, Satiksmes un Tieslietu ministrijai, kā arī Centrālajai zemes komisijai, četru ministriju atzinumos norādot uz apstākļu akcentējumu, tajā skaitā uz nepamatotiem avansa maksājumiem, nepatiesi uzrādītām nekustamo īpašumu vērtībām, nepietiekamām kontroles procedūrām pār Eiropas Savienības finansējuma piešķiršanu.

Veselības ministrijai tika sniegts negatīvs atzinums, jo netika gūta pārliecība par vairāku pārskata aktīva un pasīva posteņu pilnīgumu, eksistenci un novērtējumu, kā arī tika konstatētas neatbilstības saistībā ar darba samaksas aprēķināšanas un izmaksas pilnīgumu, lielumu atbilstību un likumību.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus konstatēto kļūdu un nepilnību novēršanai ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatos, tiks nodrošināta caurskatāma un efektīvāka valsts finansējuma plānošana un izlietošana, patiesas un pilnīgas informācijas atklāšana gada pārskatos un tiks pilnveidotas iekšējās kontroles sistēmas.

Ministriju un citu centrālo valsts iestāžu gada pārskatu finanšu revīziju rezultātā Valsts kontrole **par Latvijas Republikas 2010.gada pārskatu** par valsts budžeta izpildi un pašvaldību budžetiem sniedza atzinumu ar iebildēm.

Valsts kontrole atzinumā par Latvijas Republikas 2010.gada pārskatu norādīja, ka pārskats visos būtiskos aspektos saskan ar finanšu pārskatiem, no kuriem tas ir atvasināts, bet vienlaikus izteica iebildi par pārskatā konstatētajām neatbilstībām, norādot, ka pārskatā nodokļu ieņēmumi netiek uzrādīti pēc uzkrājuma principa, tāpēc Valsts kontrole nevar izteikt atzinumu par nodokļu un nodevu ieņēmumu pilnīgumu, savukārt saistību daļā Rīgas pilsētas pašvaldības saistības Ls 269,2 milj. apmērā pret *Deutsche Bank AG* par Dienvidu tilta būvniecības finansēšanu ir uzrādītas kā ilgtermiņa parādi, kas neatbilst darījuma ekonomiskajai būtībai.

Šajā revīzijā Valsts kontrole norādīja uz būtiskiem trūkumiem valsts finanšu vadībā kopumā, uzsverot, ka valsts budžeta politika tiek īstenota atrauti no valsts attīstības politikas, līdz ar to valstī netiek nodrošināta mērķtiecīga valsts resursu pārvaldība. Valstī nav noteikti sasniedzamie rezultāti un tiem atbilstošs finansējums, tāpēc nav iespējams novērtēt, vai izlietotie finanšu resursi nodrošina valsts un nozaru mērķu sasniegšanu.

Šādas politikas īstenošanas rezultātā, izmantojot iespēju palielināt apropriācijas iepriekš prognozējamām vajadzībām un uzņemtām saistībām, izdevumu pārsniegums pār ieņēmumiem 2010.gadā bija par Ls 388 milj. jeb 74% lielāks, nekā tika plānots valsts budžeta likumā. 2010.gada beigās tika veikti nepamatoti avansa maksājumi Ls 140 milj. apmērā Eiropas Savienības fondu projektu īstenošanai, bet līdz 2011.gada 30.jūnijam finansējuma saņēmēji nebija izlietojuši 84% no visiem pēdējā ceturksnī saņemtajiem avansa maksājumiem. Valsts budžeta deficītu palielināja arī tādu maksājumu finansēšana, kurus saskaņā ar noslēgtajiem līgumiem varēja veikt nākamajos periodos: vismaz Ls 11,8 milj. tika izlietoti 2011. – 2013.gadā paredzētu maksājumu segšanai.

Valsts kontrole revīzijā sniedza ieteikumus, lai:

- nodrošinātu valsts budžeta plānošanas un izpildes procesa sasaisti ar politikas plānošanas dokumentos noteiktajiem mērķiem un sasniedzamajiem rezultātiem;
- nodrošinātu budžeta ieņēmumu uzskaiti atbilstoši uzkrājuma principam, kā to nosaka Starptautiskais publiskā sektora grāmatvedības standarts;
- izstrādātu valsts un pašvaldību aktīvu pārvaldības politiku, definētu valsts un pašvaldību finanšu ieguldījumu mērķi un sagaidāmos darbības rezultātus un novērtētu valsts un pašvaldību ieguldījumu atdevi.

Likumības revīzijas

- Revīzijā **par ārstniecības pakalpojumu tarifu noteikšanas politiku** tika vērtēta valsts budžeta līdzekļu izlietojuma likumība un ekonomiskums, aprēķinot veselības aprūpes pakalpojumu tarifus, slēdzot līgumus ar veselības aprūpes pakalpojumu sniedzējiem un nosakot līgumu apjomus. Revīzijā tika konstatēts, ka valstī noteiktie veselības aprūpes pakalpojumu tarifi neatbilst pakalpojumu faktiskajām izmaksām un slimnīcu izdevumi pa izmaksu veidiem būtiski atšķiras.

Revīzijā sniegto ieteikumu ieviešana nodrošinās pamatotu veselības aprūpes pakalpojumu tarifu noteikšanu un līgumu par stacionāro veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu finanšu apmēru noteikšanu atbilstoši faktiskajam hospitalizāciju skaitam iepriekšējā periodā.

- Revīzijā **par aizsardzības nozarē īstenoto karavīru veselības aprūpes un citu sociālo garantiju sistēmas darbības efektivitāti** tika vērtēts, vai karavīru sociālo garantiju politika ir caurskatāma un piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti ekonomiski un lietderīgi. Revīzijā tika konstatēts, ka Nacionālajos bruņotajos spēkos karavīru veselības aprūpē nav nodrošināta normatīvo aktu ievērošana un ir pieļauti nelietderīgi valsts budžeta līdzekļu tēriņi.

Ieviešot revīzijā sniegtos ieteikumus, Aizsardzības ministrija nodrošinās piemērotākā Nacionālo bruņoto spēku personālsastāva veselības aprūpes nodrošināšanas miera laika modeļa noteikšanu un novērsīs nepamatotu veselības aprūpes izdevumu apmaksu, kā arī pilnveidos medikamentu aprites kontroli, lai neveidotos nevajadzīgi medikamentu krājumi.

- Revīzijā **par iekšlietu nozarē īstenoto veselības aprūpes sistēmas darbības efektivitāti** tika vērtēta izveidotās sistēmas caurskatāmība un atbilstība nozares politiku mērķiem, kā arī piešķirto valsts budžeta līdzekļu izlietojuma efektivitāte. Revīzijā tika konstatēts, ka izveidotā amatpersonu veselības stāvokļa un fiziskās sagatavotības novērtēšanas sistēma nenodrošina normatīvajos aktos noteikto mērķu sasniegšanu un ka dienestā atrodas amatpersonas, kuru veselības stāvoklis un fiziskā sagatavotība neatbilst normatīvajos aktos noteiktajām prasībām.

Ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, tiks nodrošināts, ka dienestā atrodas tikai tādas amatpersonas, kuru veselības stāvoklis un fiziskā sagatavotība atbilst noteiktajām prasībām, un tiks nodrošināta vienlīdzīgu principu ievērošana pacientu iemaksu, līdzmaksājumu un rehabilitācijas pakalpojumu apmaksai.

- Revīzijā **par aizsardzības nozarē īstenoto izglītības sistēmas darbības efektivitāti** tika vērtēts, vai militārās izglītības politika nodrošina caurskatāmu un likumīgu militārās izglītības iegūšanu un vai personāla apmācībai piešķirtie valsts budžeta līdzekļi ir izlietoti ekonomiski un efektīvi. Revīzijā tika konstatēts, ka Aizsardzības ministrija nav nodrošinājusi caurskatāmu un atbilstošu militārās izglītības sistēmas izveidi un ir pieļauts neekonomisks un nelietderīgs budžeta līdzekļu izlietojums.

Aizsardzības ministrija, ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, izvērtēs Latvijas Nacionālās aizsardzības akadēmijas turpmāko darbību un tās racionālas izmantošanas iespējas, izveidos sistēmu militārās izglītības īstenošanā ieguldīto resursu uzraudzībai un nepamatoti ieguldīto valsts budžeta līdzekļu atgūšanai, kā arī apturēs Nacionālo bruņoto spēku mācību, sporta un atpūtas bāzes saimniecisko darbību, jo tā netiek izmantota Nacionālo bruņoto spēku vajadzībām.

- Revīzijā **par iekšlietu nozarē īstenoto izglītības sistēmas darbības efektivitāti** tika vērtēta sistēmas caurskatāmība un atbilstība nozares politiku mērķiem, kā arī tika pārbaudīts, vai piešķirto valsts budžeta līdzekļu izlietojums ir ekonomisks un efektīvs. Revīzijā tika konstatēts, ka iekšlietu ministrija nav nodrošinājusi vienotas profesionālās izglītības sistēmas izveidi amatpersonām ar speciālajām dienesta pakāpēm un piešķirtais finansējums nav saistīts ar iekšlietu sistēmas koledžās īstenotajām programmām un izglītojamo skaitu.

Valsts kontroles sniegto ieteikumu ieviešana nodrošinās sistēmas koledžām piešķirtā finansējuma apjoma sasaisti ar rezultatīvajiem rādītājiem, iekšlietu sistēmas amatpersonu izglītības ieguvei izlietoto līdzekļu atgūšanu gadījumos, ja amatpersonas atskaitītas no izglītības iestādes vai atvaļinātas no dienesta, kā arī ministrija vērtēs iespēju ilgstoši neizmantojamo kustamo mantu un materiālās vērtības nodot citām iekšlietu sistēmas iestādēm.

- Revīzijā **par valsts kapitālsabiedrību pārvaldības un darbības efektivitāti autoceļu uzturēšanas pārvaldīšanas jomā** tika vērtēta autoceļu ikdienas uzturēšanai paredzētā valsts budžeta finansējuma likumīga un efektīva plānošana un izlietojums. Revīzijā tika konstatēts, ka Satiksmes ministrija nav nodrošinājusi konkurenci valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas pakalpojumu tirgū un tādējādi nav sekmēts autoceļu uzturēšanas izmaksu samazinājums.

Satiksmes ministrija, ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, nodrošinās konkurenci autoceļu uzturēšanas tirgū un attiecīgi zemāku maksu par autoceļu uzturēšanu, noteiks izmērāmus VAS „Latvijas Valsts ceļi” izpildāmo darbu rezultatīvos rādītājus, nodrošinās izmaksu uzskaites sistēmas ieviešanu, lai pārlicinātos par valsts autoceļu ikdienas uzturēšanas pakalpojuma cenā iekļauto izmaksu pamatotību, savukārt AS „Latvijas autoceļu uzturētājs” optimizēs tehnikas parku un izvērtēs personāla noslodzi, lai samazinātu pakalpojumu izmaksas, un nodrošinās papildu kontroles pasākumus nekvalitatīvi veikto darbu mazināšanai.

- Revīzijā **par Latvijas Republikas teritorijā dzīvojošo Krievijas Federācijas militāro pensionāru un viņu ģimenes locekļu sociālo aizsardzību un par Latvijas apbedījumu statusu Krievijas Federācijā un Krievijas apbedījumu statusu Latvijas Republikas teritorijā** tika vērtēts, vai Latvijas Republikas (turpmāk – LR) un Krievijas Federācijas (turpmāk – KF) atbildīgās institūcijas ir nodrošinājušas starpvalstu vienošanās paredzēto saistību izpildi.

Revīzijā tika konstatētas nepilnības atbildīgo institūciju savstarpējā sadarbībā un informācijas apmaiņā par KF militārajiem pensionāriem. Nepilnības rada risku, ka personām, kas jau saņem KF militāro pensiju, tiek sniegti pašvaldību sociālie pakalpojumi un piešķirtas LR pensijas par apdrošināšanas (darba) periodiem, par kuriem persona jau saņem militāro pensiju no KF. Konstatēts arī, ka spēkā esošā veselības aprūpes izdevumu aprēķināšanas kārtība par KF militāro pensionāru medicīnisko apkalpošanu ir novecojusi un atkarīga nevis no faktiski sniegtajiem pakalpojumiem, bet gan no Latvijas budžetā paredzētajiem veselības aprūpes izdevumiem uz vienu Latvijas iedzīvotāju.

Ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, tiks panākta vienošanās par izmaiņām norēķinu kārtībā par militārajiem pensionāriem sniegtajiem veselības aprūpes pakalpojumiem, kā arī tiks nodrošināta informācijas pieejamība par LR dzīvojošiem KF militārajiem pensionāriem, tā pārtraucot nepamatotu sociālo pakalpojumu sniegšanu šīm personām, kā arī novēršot LR pensiju piešķiršanu par periodiem, par kuriem jau tiek saņemta militārā pensija no KF līdzekļiem.

- Revīzijā **par valsts nekustamo īpašumu pārvaldīšanas efektivitāti zemkopības nozarē** tika vērtēta Zemkopības ministrijas un tās padotības iestāžu darbības ar tām valdījumā nodotajiem valsts nekustamajiem īpašumiem likumība un efektivitāte. Revīzijā tika konstatēts, ka ministrija un tās padotības iestādes nav nodrošinājušas to valdījumā esošo nekustamo īpašumu efektīvu pārvaldīšanu un apsaimniekošanu.

Valsts kontroles ieteikumu ieviešanas rezultātā tiks pilnveidota nekustamo īpašumu apsaimniekošana, tajā skaitā tiks izvērtēta Zemkopības ministrijas un tās padotības iestāžu valdījumā esošo nekustamo īpašumu apsaimniekošanas modeļa efektivitāte un ekonomiskums, padotības iestādēm tiks noteikta vienota nekustamo īpašumu apsaimniekošanas kārtība un tiks noteikti nekustamā īpašuma tehniskā stāvokļa izvērtēšanas kritēriji, kā arī padotības iestādes izvērtēs noteikto nomas maksu apmērus, lai tie atbilstu normatīvo aktu prasībām, tirgus situācijai un segtu visus ar nekustamo īpašumu uzturēšanu saistītos izdevumus.

- Revīzijā **par siltumnīcefekta gāzu emisijas kvotu sadales efektivitāti un kontroles pār to izlietošanu nodrošināšanu** tika vērtēta Latvijā ieviestās siltumnīcefektu izraisošo gāzu (turpmāk – SEG) emisijas kvotu tirdzniecības sistēmas efektivitāte. Revīzijā tika konstatēts, ka valstī ieviestā SEG emisijas kvotu tirdzniecības sistēma neveicina mērķtiecīgu gāzu emisijas mazināšanu.

Valsts kontroles ieteikumu ieviešanas rezultātā Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija izstrādās politikas plānošanas dokumentus, lai nodrošinātu, ka SEG emisijas kvotu tirdzniecības sistēma veicina gāzu emisijas mazināšanu, noteiks izmērāmus mērķu sasniegšanas pakāpi raksturojošus rādītājus, kā arī nodrošinās ekonomiski pamatotu SEG emisijas kvotu pirkšanas izmaksu iekļaušanu siltumenerģijas un koģenerācijas tarifos.

- Revīzijā **par koncepcijas par Valsts ieņēmumu dienesta centrālā aparāta struktūrvienību izvietojumu vienotās darba telpās īstenošanu** tika vērtēta Finanšu ministrijas darbības Valsts ieņēmumu dienesta centrālā aparāta struktūrvienību izvietojumam vienotās darba telpās likumība un lietderība. Revīzijā konstatēts, ka Finanšu ministrija, VAS „Valsts nekustamie īpašumi” un Valsts ieņēmumu dienests nav nodrošinājuši Valsts ieņēmumu dienestam nepieciešamo administratīvo telpu jautājuma risināšanu saimnieciski izdevīgā veidā.

Valsts kontrole revīzijā ieteica pārskatīt Finanšu ministrijai un VAS „Valsts nekustamie īpašumi” nosacījumus, uz kuru pamata ir veikti aprēķini nomas maksas bāzes noteikšanai, lai nodrošinātu pēc iespējas zemākas un saimnieciski izdevīgākas būvniecības un attiecīgi telpu nomas izmaksas.

- Revīzijā **par Valsts kancelejas darbības efektivitāti, īstenojot Eiropas Savienības fondu projektus un pildot starpniekinstitūcijas funkcijas**, tika vērtēta Valsts kancelejas darbības likumība un efektivitāte, īstenojot Eiropas Savienības fondu projektus 2007.-2013.gada plānošanas periodam. Revīzijā tika konstatēts, ka Eiropas Savienības fondu aktivitātes valsts pārvaldes darba efektivitātes veicināšanai notiek ar mērķi apgūt finansējumu, nevis sasniegt rezultātu.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, Valsts kanceleja nodrošinās vienotas cilvēkresursu vadības politikas izstrādi un objektīvu un izmērāmu aktivitāšu uzraudzības rādītāju noteikšanu.

- Revīzijā **par valsts kapitālsabiedrību pārvaldības un darbības efektivitāti Ventspils brīvostas pārvaldē** tika vērtēta īstenotās pārvaldības efektivitāte un atbilstība normatīvo aktu prasībām. Revīzijā tika konstatēts, ka netiek īstenota efektīva un spēcīgā esošajiem normatīvajiem aktiem atbilstoša Ventspils brīvostas pārvaldes darbības pārraudzība.

Ieviešot Valsts kontroles sniegtos ieteikumus, tiks noteikta Ventspils brīvostas pārvaldes pārraudzības forma un augstākā tiešās pārvaldes iestāde vai amatpersona, kurai ir tiesības pārbaudīt tās pieņemto lēmumu tiesiskumu, Ventspils pilsētas dome nodrošinās vienotas darba samaksas sistēmas ieviešanu visiem brīvostas darbiniekiem, kā arī tiks nodrošināta informācijas par iznomājamiem zemes gabaliem publiska pieejamība un noslēgto līgumu kontrole.

- Revīzijā **par nevalstiskajām organizācijām piešķirto finanšu līdzekļu izlietošanas likumību un ietekmību** tika vērtēts līdzekļu izlietojums šo organizāciju darbības atbalstam un attīstībai, kā arī efektivitāte. Revīzijā tika konstatēts, ka nav nodrošināta vienotas sabiedrības integrācijas politikas izstrāde un nav noteikti integrācijas jomā sasniedzamie mērķi.

Ieviešot Valsts kontroles ieteikumus, tiks izstrādāts vienots politikas plānošanas dokuments sabiedrības integrācijas jomā, nosakot sabiedrības integrācijas sasniedzamos mērķus un galvenās vadlīnijas to īstenošanai, kā arī tiks aktualizēta valsts programma „Līvi (lībieši) Latvijā 2008.-2012.gadam” un „Pilsoniskās sabiedrības stiprināšanas programma 2008.-2012.gadam”, pārskatot šo programmu rīcības plānā sasniedzamos mērķus un nosakot to īstenošanai nepieciešamos pasākumus.

3.2. Revīzijas ieteikumu ieviešana

2011.gadā revidētajām institūcijām bija jāievieš 485 ieteikumi. No tiem pārskata periodā ir ieviesti 436 ieteikumi jeb 90%, ieviešanas stadijā atradās 39 ieteikumi jeb 8% un nebija ieviesti 10 ieteikumi jeb 2% ieteikumu. Pēc ieteikumu ieviešanas ir pilnveidotas dažādas revidēto institūciju darbības jomas.

48% no ieviestajiem ieteikumiem ir veicinājuši revidēto institūciju grāmatvedības organizācijas procesu pilnveidošanu, 27% – tiesību aktos noteikto normu sakārtošanu, 13% – nozaru politikas mērķu sasniegšanu, 8% – informācijas tehnoloģiju vides sakārtošanu, pakalpojumu kvalitātes pilnveidošanu, 4% – personāla vadības procesu pilnveidošanu un publisko iepirkumu procedūru ievērošanu.

3.3. Sadarbība ar tiesībsardzības iestādēm

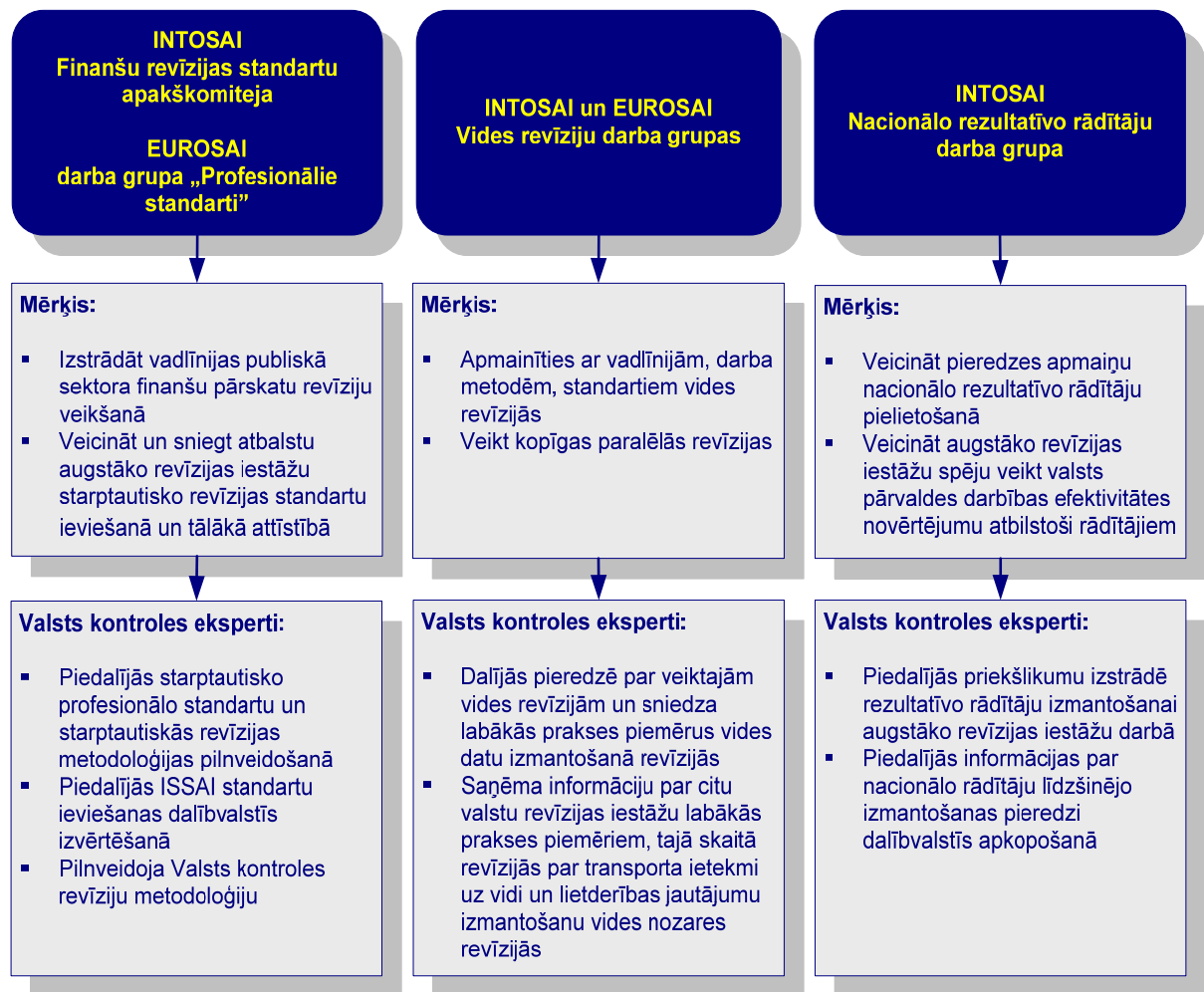
Saistībā ar Valsts kontroles revīziju materiāliem, kas nosūtīti tiesībsardzības iestādēm, laika posmā no 2006.gada 30.maija līdz 2011.gada 30.decembrim tika uzsāktas 93 dažāda rakstura pārbaudes, 13 gadījumos amatpersonas tika sauktas pie administratīvās atbildības, 14 gadījumos Valsts kontroles konstatētie fakti tika apstiprināti, bet personas netika sauktas pie atbildības noilguma dēļ, tika uzsākti 47 kriminālprocesi, vienā gadījumā kriminālprocess pabeigts un amatpersona tika notiesāta un sodīta ar naudas sodu, sešos gadījumos Valsts kontroles revīziju materiāli pievienoti iepriekš uzsāktiem kriminālprocešiem, izmeklēšanas stadijā atradās 18 kriminālprocesi.

4. Starptautiskā sadarbība

4.1. Dalība augstāko revīzijas iestāžu starptautisko organizāciju darbā

Pārskata gadā Valsts kontrole, piedaloties INTOSAI un EUROSAI organizētajās aktivitātēs, ir gan devusi savu ieguldījumu šo augstāko revīzijas iestāžu starptautisko organizāciju mērķu sasniegšanā, gan ieguvusi pieredzi un dalījies pieredzē ar citu valstu augstākajām revīzijas iestādēm.

Valsts kontroles revidenti ir piedalījušies INTOSAI un EUROSAI darba grupu darbā.



10.attēls. Dalība INTOSAI un EUROSAI darba grupās

Valsts kontroles revidenti ir iesaistījušies arī Eiropas Savienības Kontaktu komitejas divu jaunizveidotu darba grupu – publiskā sektora revīzijas deficīta / nepietiekamības identificēšanai un sadarbības iespēju ar EUROSTAT un nacionālajām statistikas iestādēm izpētei – darbā, kā arī Īsteno Kontaktu komitejas aktivitāti „Pieredzes apmaiņa valsts un pašvaldību īpašumā esošo kapitālsabiedrību pārvaldības revīziju veikšanā”, veicot aptaujas un informējot par darba rezultātiem citu valstu augstākās revīzijas iestādes.

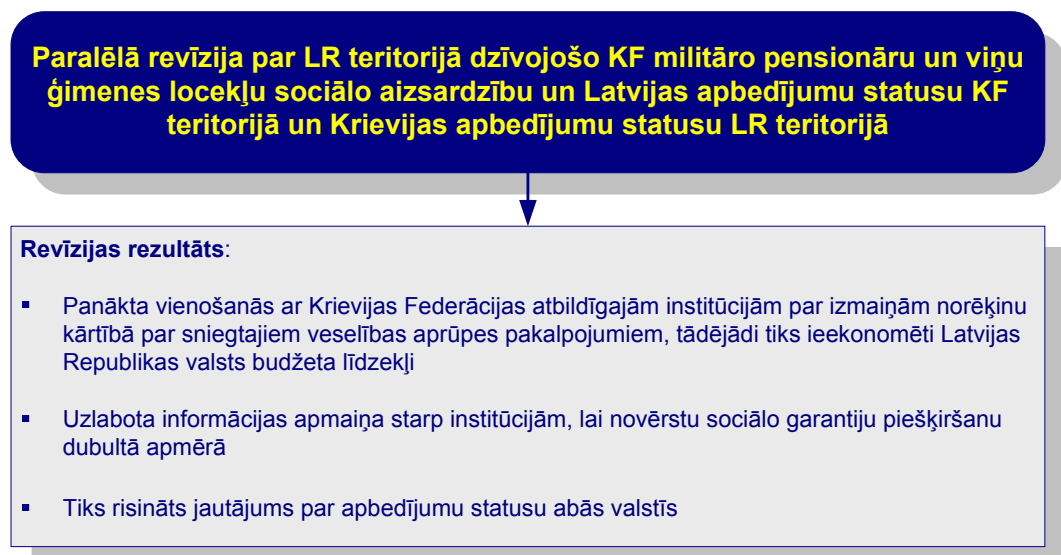
4.2. Divpusējā sadarbība ar citu valstu augstākajām revīzijas iestādēm

2011.gadā tika pabeigti Valsts kontroles divpusējās sadarbības projekti ar Kirgizstānas Republikas Revīzijas palātu un Gruzijas Valsts kontroli, kuru darbības laikā tika sniegta palīdzība šo iestāžu darba pilnveidošanai.



11.attēls. Divpusējās sadarbības projekti

Sadarbībā ar Krievijas Federācijas Revīzijas palātu 2011.gadā veikta jau ceturta abu institūciju kopīgā paralēlā revīzija.



12.attēls. Valsts kontroles un Krievijas Federācijas Revīzijas palātas paralēlā revīzija

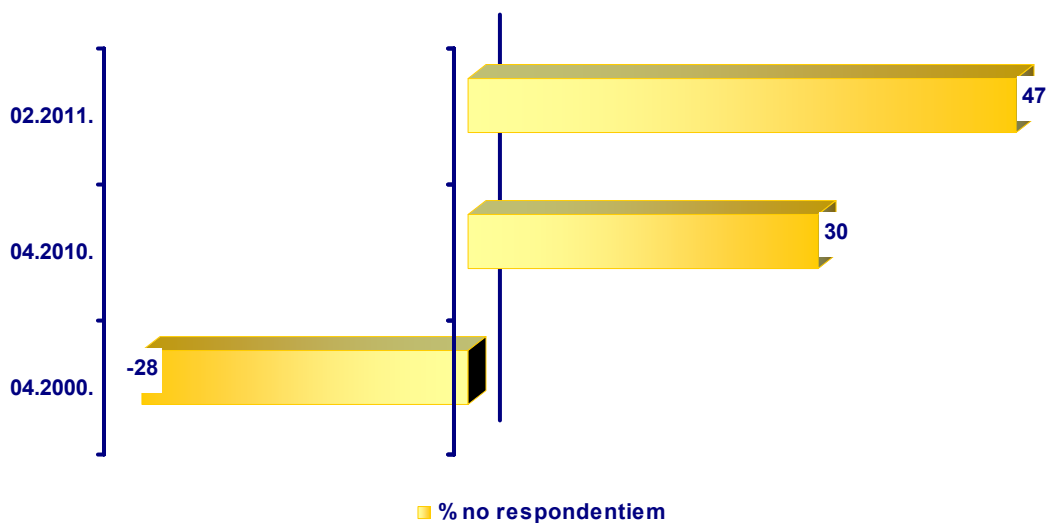
5. Komunikācija

5.1. Sabiedrības informēšana un vērtējums par Valsts kontroles darbu

Valsts kontrole informēja sabiedrību par veiktajām revīzijām, kā to nosaka Valsts kontroles likums, visus revīzijas ziņojumus un atzinumus pēc to stāšanās spēkā publicējot Valsts kontroles mājaslapā www.lrvk.gov.lv sadaļā **Revīziju rezultāti**

Valsts kontrolei svarīgākais darba novērtējums ir sabiedrības uzticēšanās Valsts kontroles darbam.

Tirgus un sabiedriskās domas pētījumu centra SKDS 2011.gada februārī veiktās aptaujas dati liecina, ka Latvijas iedzīvotāji arvien vairāk uzticas Valsts kontrolei un no negatīva vērtējuma Valsts kontrole 11 gadu laikā pārliecinoši ir ieguvusi pozitīvu reitingu.



13.attēls. SKDS aptaujas rezultāti par sabiedrības uzticēšanos Valsts kontrolei

Pārskata gadā arī biedrība “Sabiedrība par atklātību – Delna” veikusi Latvijas Valstiskā godaprāta sistēmas novērtējumu par 2008. – 2011.gadu. Tas ir vispusīgs 13 jomu pētījums, sniedzot ieskatu to spējā pretoties korupcijai un iesaistīties tās mazināšanā. No pētījumā iekļautajām jomām augstāko vērtējumu 100 punktu skalā saņēma Valsts kontrole – 92 punktus.

5.2. Sadarbība ar Saeimu

Valsts kontrole iesniedz Saeimai informāciju atbilstoši Valsts kontroles likumā noteiktajam. Valsts kontrole revīziju rezultātu uzraudzības jomā sadarbojas ar Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisiju.

2011.gadā Valsts kontroles pārstāvji piedalījās 27 Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisijas sēdēs, no tām 17 sēdēs informēja par pārskata gadā veikto revīziju rezultātiem un 10 sēdēs kopīgi ar ministrijām un citām centrālajām valsts iestādēm izskatīja Valsts kontroles sniegto ieteikumu ieviešanas gaitu.



14.attēls. Valsts kontroles sadarbība ar Saeimu

Pārskata gadā Valsts kontrole arī aktīvi iesaistījās Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisijas darbā, tai pildot Latvijas ekonomikas stabilizācijas un izaugsmes atjaunošanas programmas uzraudzības funkciju, paužot savu viedokli par komisijā izskatāmajiem jautājumiem.

6. Darba prioritātes 2012.gadā

Valsts kontrole arī 2012.gadā revīzijas veiks par sabiedrībai aktuāliem jautājumiem, tajā skaitā:

- par Valsts asinsdonoru centra darbības efektivitāti, organizējot un koordinējot ārstniecības iestāžu apgādi ar asins komponentiem;
- par invalīdu un personu ar funkcionāliem traucējumiem sociālās un profesionālās rehabilitācijas nodrošināšanu;
- par VAS „Latvijas Pasts” pārvaldības un darbības efektivitāti un attīstības iespējām;
- par valsts kapitālsabiedrību vides aizsardzības jomā pārvaldības un darbības efektivitāti;
- par valsts politikas īstenošanu dzelzceļa transporta nozarē un koncerna „Latvijas dzelzceļš” darbības likumību un efektivitāti;
- par Nacionālo bruņoto spēku sauszemes transportlīdzekļu uzturēšanas un apsaimniekošanas likumību un ekonomiskumu;
- par Militārās izlūkošanas un drošības dienesta finanšu līdzekļu uzskaites un kontroles sistēmas un materiāli tehniskās bāzes izmantošanas efektivitāti;
- par Valsts policijas Galvenās kriminālpolicijas pārvaldes Izmeklēšanas atbalsta pārvaldes valsts budžeta līdzekļu izmantošanas likumību un ekonomiskumu;
- par iekšlietu nozares iestāžu ieņēmumu no sniegtajiem maksas pakalpojumiem un citu pašu ieņēmumu iekasēšanas sistēmas efektivitāti;

- par tiesu un zemesgrāmatu nodaļu darbības nodrošināšanā iesaistīto institūciju darbības efektivitāti;
- par Eiropas Zivsaimniecības fonda vadības atbilstību zivsaimniecības politikai un darbības efektivitāti;
- par atsevišķu pašvaldību darbības efektivitāti un likumību, nodrošinot iedzīvotājiem pakalpojumus.

Valsts kontrole turpina uzraudzīt revīziju ieteikumu izpildi un sadarboties ar Saeimas Publisko izdevumu un revīzijas komisiju, informējot par revīziju rezultātiem un izskatot revīzijās sniegto ieteikumu ieviešanu, kā arī aktīvi darbojas starptautiskās sadarbības jomā – gan iesaistoties starptautiskajā revīziju darbā un piedaloties starptautisko organizāciju darba grupās, gan sniedzot savu pieredzi un profesionālo atbalstu citu valstu augstākajām revīzijas institūcijām.

Valsts kontrolē 2011.gadā veiktie auditi un atbilstības pārbaudes

Nr. p.k.	Iekšējā audita nosaukums, pārbaudes nosaukums	Pārskata gadā veiktie iekšējie auditi, pārbaudes			
		Cilvēkstundu skaits		Dienu skaits	
		Plānots	Faktiski	Plānots	Faktiski
Iekšējie auditi					
1.	Pārskata gada inventarizācijas gaitas novērošana	113	107	14	13
2.	Personas datu apstrāde	133	127	17	16
Kopā		246	234	31	29
Atbilstības pārbaudes					
1.	Darbinieku pieņemšana darbā un atbrīvošana	122	120	15	15
2.	Iekšējās sarakstes dokumentu sagatavošana un dokumentu reģistrēšana iekšējo dokumentu pārvaldības sistēmā (IDPS)	162	159	20	20
3.	Iekštīkla darbības nodrošināšana un Valsts kontroles mājaslapas uzturēšana	140	137	18	17
4.	Mācību un semināru organizēšana	82	80	10	10
5.	Norēķini par atlīdzību	82	80	10	10
6.	IT incidentu un problēmu pārvaldība	122	96	15	12
7.	Kancelejas, biroja un prezentācijas preču izsniegšana un norakstīšana	82	80	10	10
Kopā		792	752	98	94