



VALSTS KONTROLE

Otrais departaments

Skanstes iela 50, Rīga, LV-1013; tālr. +37123282272; e-pasts: pasts@lrvk.gov.lv

Rīgā

Datums skatāms dokumenta
paraksta laika zīmogā un dokumenta
numurs teksta failā

Aizsardzības ministrijas

valsts sekretāra p.i. Rolandam Heniņam

kanceleja@mod.gov.lv

ATZINUMS

Par Aizsardzības ministrijas 2023. gada pārskata sagatavošanas pareizību

Atzinums bez iebildēm

1. Pamatojoties uz Valsts kontroles likuma 3. panta 2. punktu un Valsts kontroles 2023. un 2024. gada darba plānu, ir veikta finanšu revīzija “Par Aizsardzības ministrijas 2023. gada pārskata sagatavošanas pareizību”, kas ietvēra konsolidētā finanšu pārskata, tajā skaitā pārskata par finansiālo stāvokli 2023. gada 31. decembrī, pārskata par darbības finansiālajiem rezultātiem, pašu kapitāla izmaiņu pārskata, naudas plūsmas pārskata un finanšu pārskata pielikumu, kā arī budžeta izpildes pārskata, tā pielikuma un vadības ziņojuma pārbaudi.
2. Revīzijā tika gūta pārliecība, ka konsolidētais finanšu pārskats visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Aizsardzības ministrijas finansiālo stāvokli, tā izmaiņām un Aizsardzības ministrijas darbības finansiālajiem rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2023. gada 31. decembrī, un ir sagatavots atbilstoši Latvijas Republikā spēkā esošo normatīvo aktu prasībām.

Atzinuma bez iebildēm pamatojums

3. Revīzija ir veikta saskaņā ar starptautiskajiem publiskā sektora 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.

Galvenais revīzijas jautājums

4. Galvenie revīzijas jautājumi ir jautājumi, kas saskaņā ar revidenta profesionālo spriedumu ir kārtējā perioda finanšu pārskatu revīzijas kontekstā nozīmīgi jautājumi, par kuriem ziņo revidējamās vienības vadībai un kuriem revidents ir pastiprināti pievērsis uzmanību. Par galvenajiem revīzijas jautājumiem netiek sniegts atsevišķs atzinums.
5. Jautājums, kas pēc revidentu profesionālā sprieduma bija nozīmīgs, veicot finanšu revīziju par 2023. gada pārskatu, ir aizsardzības nozares valsts kapitālsabiedrības – valsts sabiedrības ar ierobežotu atbildību “Valsts aizsardzības korporācija” izveide, tai noteiktā kompetence un darbības finansēšana.

6. 2023. gadā, pamatojoties uz Ministru kabineta rīkojumu, ir izveidota sabiedrība ar ierobežotu atbildību “Valsts aizsardzības korporācija” un tās darbībai tiek plānoti valsts budžeta līdzekļi. Aizsardzības ministrija, dibinot kapitālsabiedrību, veica iemaksu kapitālsabiedrības pamatkapitālā 0,5 milj. *euro* apmērā, nenosakot kapitālsabiedrības turpmākai finansēšanai piemērotus finansēšanas instrumentus.
7. Vērtējot kapitālsabiedrībai deleģētos valsts pārvaldes uzdevumus, revīzijā secināts, ka izveidojot SIA “Valsts aizsardzības korporācija”, tiesību akti neparedzēja Aizsardzības ministrijai kompetenci, kas ir noteikta SIA “Valsts aizsardzības korporācija” ieguldījumu pārvaldīšanai valsts aizsardzības industrijā.
8. Revīzijas veikšanas laikā, pamatojoties uz Valsts kontroles priekšlikumiem uz trešo lasījumu likumprojektā “Aizsardzības industrijas likums”, tika noteikta Aizsardzības ministrijai kompetence ieguldījumu pārvaldīšanai valsts aizsardzības industrijā, paredzot arī to, ka ieguldījumu pārvaldīšanu valsts aizsardzības industrijā un ar militāro preču ražošanas attīstību saistīto procesu koordinēšanu pilnībā vai daļēji var deleģēt valsts SIA “Valsts aizsardzības korporācija”.
9. Tomēr joprojām nav radīti tiesiskā regulējuma priekšnoteikumi aizsardzības industrijas atbalsta virzienu un politikas principu īstenošanai (sevišķi industriālās līdzdalības nodrošināšanai). Tādēļ ir nepieciešams pilnveidot aizsardzības un drošības industrijas politiku un izstrādāt atbilstošu tiesisko regulējumu, kas paredzētu aizsardzības interesēm atbilstošu un kontrolētu privātpersonu iesaisti valsts ārējās un iekšējās drošības funkciju izpildē.

Ziņošana par citu informāciju

10. Aizsardzības ministrija vadība ir atbildīga par citu gada pārskatā iekļauto informāciju:
 - 10.1. vadības ziņojumu;
 - 10.2. budžeta izpildes pārskatu un tā pielikumu.
11. Valsts kontroles atzinums neattiecas uz citu gada pārskatā iekļauto informāciju. Veicot finanšu revīziju, Valsts kontroles pienākums ir iepazīties ar citu gada pārskatā iekļauto informāciju un izvērtēt, vai tā 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 cita gada pārskatā iekļautā informācija ir būtiski sagrozīta, tās pienākums ir ziņot par šiem apstākļiem. Iepazīstoties ar vadības ziņojumu, budžeta izpildes pārskatu un tā pielikumu, Valsts kontrole nav konstatējusi apstākļus, par kuriem būtu jāziņo.

Revidējamās vienības vadības atbildība

12. Aizsardzības ministrijas vadība ir atbildīga par konsolidētā gada pārskata sagatavošanu atbilstoši Ministru kabineta 2021. gada 28. septembra noteikumiem Nr. 652 “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, 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 Aizsardzības ministrijas spēju turpināt darbību, ņemot vērā visu pieejamo informāciju par turpmākajiem iestādes plāniem, kas aptver vismaz 12 mēnešus pēc bilances datuma.

Valsts kontroles atbildība

13. 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.

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

Sektora vadītāja

Iveta Ozoliņa

Departamenta direktore

Kristīne Jaunzeme

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

Anspoka 23282338
Ilze.Anspoka@lrvk.gov.lv