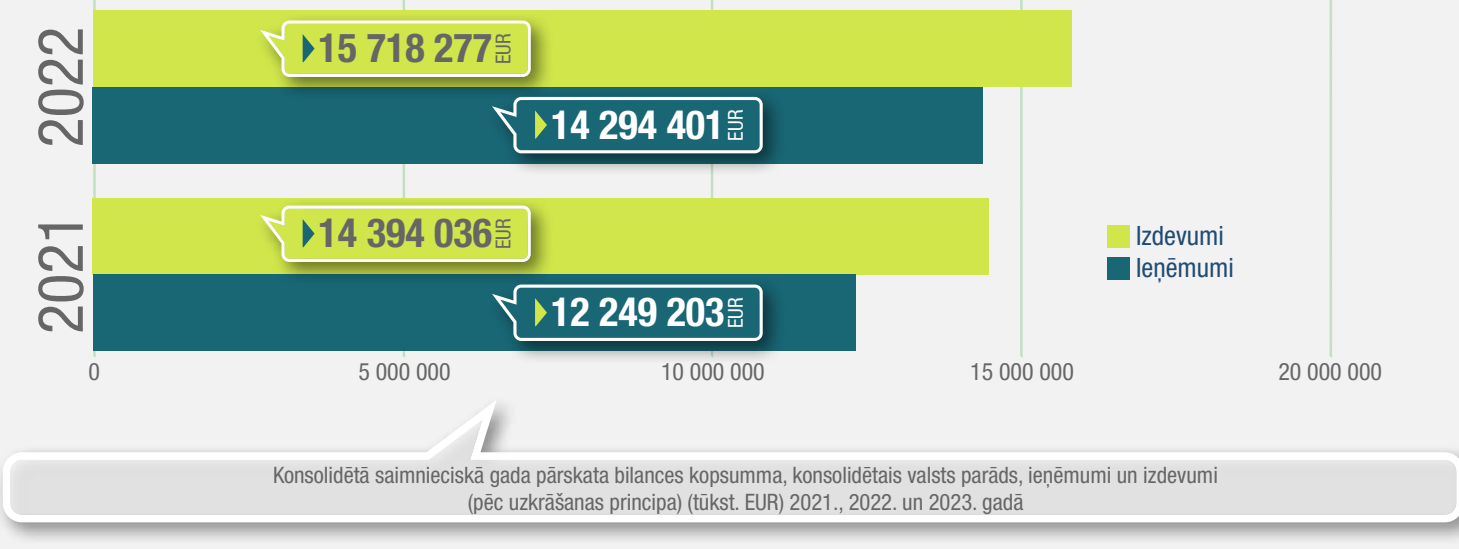
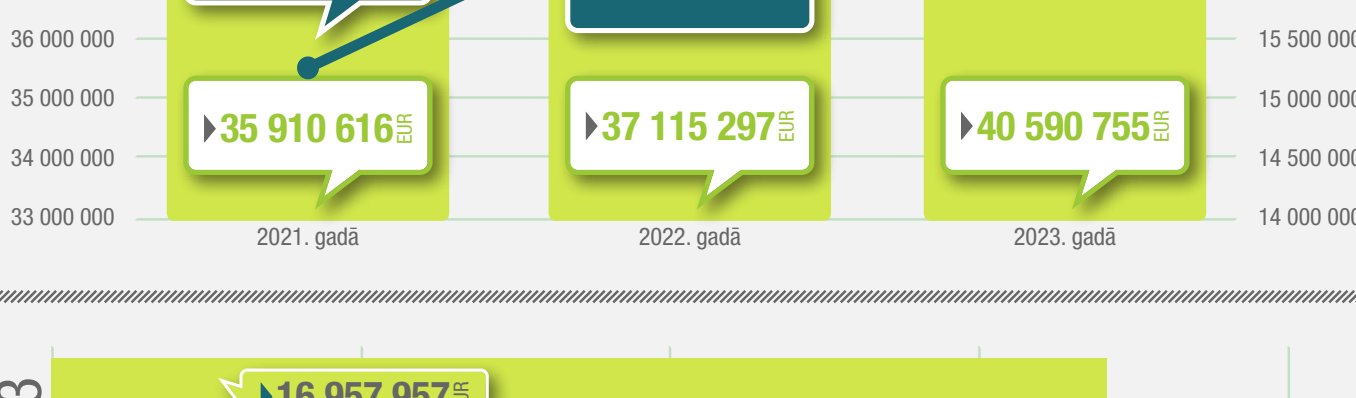


KONSOLIDĒTĀ SAIMNIECISKĀ GADA PĀRSKATA (KSGP) REVĪZIJA 2023

KAS IR KSGP REVĪZIJA?



VALSTS FINANSES 2021.–2023. GADĀ



Konsolidētais saimnieciskā gada pārskata bilances kopsumma, konsolidētais valsts parāds, ieņēmumi un izdevumi (pēc uzkrāšanas principa) (tūkst. EUR) 2021., 2022. un 2023. gadā

KOPĒJIE APJOMA IEROBEŽOJUMI

KSGP revīzijā konstatēti būtiski apjoma ierobežojumi, kas ir attiecināmi uz šādām pārskata daļām, par kurām nevaram sniegt atzinumu

- Ilgtermiņa ieguldījumi **411 milj. EUR**
 - t. sk. VID pārskatā **33 milj. EUR**
 - un pašvaldību pārskatos **378 milj. EUR**
- Apgrozāmie līdzekļi **32 milj. EUR**
- Saistības **348 milj. EUR**
- Budžeta izpildes rezultāts **1,2 mljrd. EUR**
- Zemibilance **287 milj. EUR**

Valsts kontrole KSGP atzinumā ir vērsusi uzmanību uz deficīta prognožu nenoteiktību valsts parāda pieaugumam nākotnē, kas saistīts ar projekta "Rail Baltica" īstenošanu un finansēšanu, kā arī uz valsts parāda apkalpošanas izdevumu pieaugumu

ATSKAITĪŠANĀS PAR REZULTĀTIEM, KAS SASNIEGTI AR PĀRSKATA GADĀ IZLIETOTO BUDŽETU

KSGP revīzijā vērtēts, vai informācija par rezultātiem, kas sasniegti ar pārskata gadā izlietoto budžetu, ir izstrādāta, pieejama un uzraudzīta atbilstoši tiesību aktiem un labajai praksei

Lai arī visos būtiskajos aspektos informācija par rezultātiem ir izstrādāta, pieejama un uzraudzīta atbilstoši tiesību aktiem, tomēr, vērtējot, kā Finanšu ministrijas un Valsts kancelejas izveidotā rezultātu vadības un kontroles sistēma darbojas četru izlasē iekļauto ministriju praksē, tika konstatētas būtiskas neatbilstības tiesību aktiem un konceptuālajām pamatnostādnēm par starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem

Rezultātu vadības un kontroles sistēma nendrošina vienvērtīgu, savlaicīgu, vispārējiem informācijas prezentācijas principiem un kvalitātes pazīmēm atbilstošu iestāžu ziņošanu par progresu savu mērķu un rezultātu sasniegšanā, izlietojot piešķirto budžetu

Piemēram, informācija par sasniegtajiem rezultātiem ir jāsniedz vai nu gada pārskatā aprīlī, vai publiskajā pārskatā augustā. Neviena no četrām izlasē iekļautajām ministrijām nesniedza šādu informāciju gada pārskatā aprīlī, un tikai divas – publiskajā pārskatā augustā

Revīzijas izlasē iekļautās ministrijas pārskatos neatklāj, kā budžeta ieguldījumi ietekmē sabiedrībai sniegto pakalpojumu kvalitātes mērķu sasniegšanu

TRŪKST SKAIDRAS SASAISTES STARP BUDŽETA LIKUMĀ DEFINĒTĀJIEM PRIORITĀRAJĀJIEM ATTĪSTĪBAS VIRZĪNIEM UN IZDEVUMIEM ATBILSTOŠI BUDŽETA RESORU POLITIKAS UN RESURSU KARTĒM

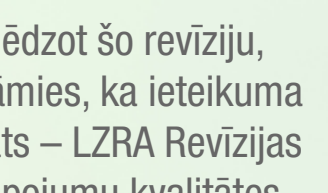
Iestāžu definētajiem sasniedzamajiem rezultātiem nereti piemīt kvalitātes trūkumi – tie nav jēgpilni, un ir vērojama to iekšējā un ārējā nesaskaņotība. To izstrādē nav ievērotas normatīvā regulējuma prasības:

- 56% no vērtētajiem raksturojošākajiem darbības rādītājiem nesniedz aptverošu un raksturojošu priekšstatu par nozāres darbu, bet visbiežāk to vietā ir tikai atsevišķu darbību uzskaitījums
- 71% no vērtētajiem valsts budžeta programmu rezultātiem nav saskaņoti ar institūcijas darbības stratēģijā attiecīgajām programmām plānotajiem darbības rezultātiem
- 87% no vērtētajām politikas un resursu kartēm netiek iekļauti analītiskie rādītāji, kas ļautu noteikt līdzekļu izlietošanas un izmaksu efektivitāti
- 37% no vērtētajām politikas un resursu kartēm nav kvalitātes rādītāji. Turklāt tikai aptuveni puse no norādītajiem kvalitātes rādītājiem ir tādi, kas mēra ministrijas pakalpojumu sniegšanas mērķus

ZVĒRINĀTU REVIDENTU NEATKARĪBA UN REVĪZIJAS PAKALPOJUMA UZRAUDZĪBA

REVIDENTA NEATKARĪBA ir viens no revīzijas procesa pamatprincipiem, kas ir jāievēro gan pirms revīzijas uzsākšanas, gan visā tās laikā

Valsts kontrole 2018. gada revīzijā sniedza ieteikumu, kura būtība ir ierobežot tiesības pašvaldību zvērinātiem revidentiem, revīzijas uzņēmumiem vai to tīklu dalībniekiem sniegt revidētājam strukturāram noteiktus, ar obligāto revīziju nesaistītus atsevišķus pakalpojumus noteiktajā periodā



Tomēr Finanšu ministrija, kas izstrādā un īsteno valsts politiku revīzijas jomā, kavējas ar šī ieteikuma ieviešanu – termiņš ir pagarināts jau sešas reizes

Noslēdzot šo revīziju, vienojāmies, ka ieteikuma rezultāts – LZRA Revīzijas pakalpojuma kvalitātes kontroles nolikumā iekļauti risku paaugstinošo apstākļu noteikšanas kritēriji – tiks sasniegti līdz 2024. gada beigām

Revīzijā vērtēti arī ar familiaritātes un personiskām interesēm saistītu apdraudējumu riski zvērinātu revidentu darbībā. Atbilstoši likumam zvērinātam revidentam/zvērinātu revidentu komercsabiedrībai nav tiesību ilgāk par sešiem gadiem pēc kārtas sniegt revīzijas pakalpojumus vienā un tajā pašā valsts vai pašvaldības institūcijā, bet:

pēc 2021. gada administratīvas teritoriālās reformas 28 pašvaldībās pakalpojuma sniedzēja sešu gadu termiņš tika skaitīts no jauna

divjos revīzijās konstatētos gadījumos zvērināts revidents / zvērinātu revidentu komercsabiedrība sniedza pakalpojumu ilgstošā laika posmā – vismaz no 12 līdz 13 gadiem

Valsts kontroles vērtējumā Finanšu ministrijai sadarbībā ar LZRA ir jāpilnveido kontroles pasākumi revīzijas pakalpojumu sniegšanas uzraudzībai atbilstoši likumam

Lai uzlabotu revīzijas pakalpojumu nodrošināšanas procesu uzraudzību, Valsts kontrole iniciē jautājumu par iespēju izvērtēt revīzijas pakalpojumu iepirkumu organizēšanas centralizāciju, kam būtu vairāki ieguvumi, piemēram, vienoti kvalitātes standarti, administratīvo izdevumu samazināšanās u. c.

IETEIKUMI

Revīzijā sniegti trīs ieteikumi Rēzeknes valstspilsētas pašvaldībai (viens ieteikums ir ieviests un divi pagarināti sākotnēji noteiktās ieviešanas termiņš, attiecīgi līdz 01.10.2024. un 02.01.2026.), četri ieteikumi VID, pa vienam – Finanšu ministrijai un Valsts kancelejai.

Ieviešot ieteikumus:

- tiks nodrošināta VID nodokļu pārskata precizitāte, uzrādot pilnīgu, patiesu un izsekojamu informāciju
- tiks pilnveidots budžeta iestāžu finansējuma izlietojuma mērķu un rezultātu pārvaldības process, nodrošinot budžeta sadales lēmumu pieņemšanai nodrošinātu, vienvērtīgu un savlaicīgu informāciju

Kopš 2015. gada KSGP revīzijās sniegtajiem ieteikumiem joprojām nav ieviesti 14 ieteikumi:

VID	Finanšu ministrijai	Ekonomikas ministrijai sadarbībā ar Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministriju (līdz 31.12.2022.), Klimata un enerģētikas ministrijai (no 01.01.2023.)	Valsts kasei	Izložu un azartspēļu uzraudzības inspekcijai
6	5	1	1	1