



Iekšējās kontroles sistēma

Valsts kase

KPMG Baltics SIA

—
2018.gada 11.decembris



Kas ir iekšējā kontrole?

Vadības, valdes un darbinieku īstenots process, kura mērķis ir panākt pietiekamu pārliecību par organizācijas mērķu sasniegšanu.

Kas ietver iekšējās kontroles sistēmu?

Darbības plānošana, kontroles vide, riska vadība, kontroles pasākumi, informācija un saziņa, uzraudzība.



Iestādes vadītājs

Atbild par iekšējās kontroles sistēmas izveidi, uzraudzību un uzlabošanu.

leinteresētās puses: Vadītāji, iekšējie un ārējie revidenti, personāls, augstākās revīzijas iestādes, likumdevēji un reglamentējošās iestādes un citas puses nodrošina vai palīdz nodrošināt IKS sekmīgu darbību.

Darbinieki jāiesaista, jāinformē, jāizglīto!

Trauksmes celšanas likums

Trauksmes cēlēja un viņa radnieku aizsardzības garantijas

✓ *Stājas spēkā: 01.05.2019.*



Kas ir risku vadība?

Risks ir notikums, kas organizācijai traucētu sasniegt tās stratēģiju un mērķus, kā arī būtiski ietekmētu vai apdraudētu organizācijas darbību.



Risku vadība

*Procesu kopums, kas atbilstoši organizācijas stratēģijai un mērķiem ietver risku stratēģijas un politikas izveidi un īstenošanu, t.sk. šādus soļus:
→ risku identificēšana → risku analīze → risku izvērtēšana → atbildes sniegšana → risku vadības procesa kontrole*

Riska apetīte

Riska apjoms, ko organizācija ir gatava pieņemt, lai sasniegtu darbības mērķus.

Stratēģija un mērķi → riska apetīte

$$SR - K = AR$$

- ✓ Riska varbūtība
- ✓ Riska ietekme

Sākotnējais risks – kontroles pasākumi = atlikušais risks

Kontroles ieguvumi > kontroles izmaksas

Ieguvumiem no papildus kontroles (papildus ieņēmumiem, samazinātam zaudējumu riskam utt.) ir jāpārsniedz kontroles izmaksas. Atkārtotas kļūdas un pārkāpumi norāda uz ieguvumu potenciālu.

Problēmijautājumi finanšu jomā

Četru acu princips



- Informācijas / darījuma / formas sagatavošana tiek atdalīta no analīzes / apstiprināšanas/ tālākiem lēmumiem
- Vai četrpadsmit acu princips ir lietderīgs?

Inventarizāciju veikšana



- Finanšu pārskatu revidents veic savas revīzijas procedūras, kas nedod absolūtu pārliecību
- Revidentu iebildes bieži ir saistītas ar pašvaldību nekustamajiem īpašumiem
- "Savas" mantas precīza uzskaitē un pārvaldīšana ir priekšnoteikums tās efektīvai apsaimniekošanai

Uzkrāšanas princips



- Vai nauda nosaka visu? "Darījumu" būtības vērtēšana
- Nepieciešamība attiecināt ieņēmumus uz pareizajiem periodiem. Valsts kontrole ir norādījusi uz to neatbilstību savā atzinumā par 2017.gada pašvaldību budžetiem

Pašizmaksas noteikšana



- Būtiski, lai nodrošinātu pareizu uzskaiti, bet vēl būtiskāk, lai efektīvi realizētu pašvaldības funkcijas
- Veicama, izmantojot pilnu izmaksu metodi, piemēram, uz aktivitātēm balstītu cenošanu
- Jāsedz vismaz marginālās jeb robežizmaksas

Ienākumu negūšanas risks



- Risks, ka organizācija (pašvaldība) negūst ieņēmumus
- Risks saistīts arī ar atbilstošas pašizmaksas noteikšanu



Andris Puriņš

Asociētais direktors
Konsultāciju pakalpojumi
T: +371 67038068
E: apurins@kpmg.com



kpmg.com/socialmedia

Šajā dokumentā apkopotā informācija ir vispārīga un nav paredzēta kādas konkrētas fiziskas vai juridiskas personas situācijas apskatam. Lai arī mūsu mērķis ir sniegt precīzu un savlaicīgu informāciju, nav iespējams garantēt, ka informācijas saņemšanas brīdī tā vēl arvien būs precīza vai ka tā būs precīza nākotnē. Nevienam savā rīcībā nevajadzētu paļauties uz šo informāciju bez atbilstošas profesionālas konsultācijas, rūpīgi izpētot konkrēto situāciju.

2018 KPMG Baltics SIA, Latvijā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību un KPMG neatkarīgu dalībfirmu, kuras saistītas ar Šveicē reģistrēto KPMG International Cooperative (KPMG International), tīkla dalībfirma.

KPMG nosaukums un logo ir reģistrētas preču zīmes vai KPMG International preču zīmes.