



Latvijas Republikas
Valsts kontrole

2023.gada finanšu revīzijas – izaicinājumi un to risinājumi

28.06.2023.

Irita Kornete-Līva, Revīzijas un metodoloģijas departamenta Pirmā sektora vadītāja p.i.
Ludmila Orlova, Revīzijas un metodoloģijas departamenta Pirmā sektora vecākā valsts revidente.

Prasības / termiņi



LBFV 30.panta trešā daļa *(pirmo reizi piemēro 2024.gadā, iesniedzot gada pārskatu vai konsolidēto gada pārskatu par 2023. gadu)*

Ministrijas un citas centrālās valsts iestādes [..] **gada pārskatu** vai konsolidēto gada pārskatu **iesniedz** Valsts kasei **līdz** pārskata gadam sekojošā saimnieciskā gada **1. aprīlim** [..].

Ministrijas un citas centrālās valsts iestādes [..] **gada pārskatam** vai konsolidētajam gada pārskatam **pievieno** **Valsts kontroles atzinumu** [..].

2024.gada marts

P	O	T	C	P	S	Sv
26	27	28	29	1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

VK atzinums

Ieteicamais gada pārskata
parakstīšanas datums

Kāpēc
nepieciešamas 27
darba dienas?

2024.gada februāris

P	O	T	C	P	S	Sv
29	30	31	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	1	2	3

VK

5 darba dienas
noslīguma analītisko
procedūru veikšanai

VK

7 darba dienas kvalitātes
veicināšanas pasākumiem,
t.sk., RZP izskatīšanai VK
padomes sēdē

VK

1 darba diena RZP
nosūtīšanai revidējamai
vienībai

RV

10 darba dienas
paskaidrojumu /
komentāru sniegšanai

(Valsts kontroles likuma 53.pants)

VK / RV

2 darba dienas saskaņošanas
sanāksmei

(komentāru izvērtēšana ,sanāksmes
organizēšana, precizējumu veikšana)

VK

2 darba dienas
noslīguma dokumentu
noformēšanai un gada
pārskatu parakstīšanai
ePārskatu sistēmā

Kopā 27 darba dienas

Kā izaicinājumus risinās VK



1 Uzsāksim revīzijas ātrāk

Šobrīd **no 14** ministriju finanšu revīzijām **12 jau ir uzsāktas**

Augustā tiks uzsāktas arī Ārlietu ministrijas un Finanšu ministrijas finanšu revīzijas

2 Turpināsim attīstīt automatizētākas pārbaudes

Jau 2022.gada finanšu revīzijās **atsevišķās iestādēs testējam** jaunas pieejas **revīzijas programmu atlīdzības pārbaudēm**

Šobrīd turpinām darbu pie vēl citu populāciju pārbaužu automatizēšanas

3

Atbilstības jautājumi – mazāk

Joprojām **kā opciju pieļaujam** atbilstības jautājumu izvirzīšanu un vērtēšanu

Vienlaikus – **rūpīgi vērtēsim** nepieciešamos **resursus un iespējamo** atbilstības jautājuma izvērtējuma **rezultātu**

Alternatīva pieeja – ātras / fokusētas atbilstības revīzijas, kas nav 'piesietas' atzinuma par gada pārskatiem sniegšanas termiņam

Kā izaicinājumus varētu risināt revidējamās vienības



2023.gadā ieteicams

1 Jūlijā / augustā

saplānot konsolidētā gada pārskata sagatavošanu un noteikt konsolidētā pārskata / iestāžu pārskatu sagatavošanas termiņus

2 Septembrī

izdot / precizēt ar gada pārskata sagatavošanu saistītos tiesību aktus

3 Oktobrī / novembrī / decembrī

uzsākt un veikt pārskata perioda slēguma inventarizāciju

2024.gadā veicamie darbi

1 Janvārī

sagatavot inventarizācijas kopsavilkumu, apstiprināt un ieģrāmatot rezultātus

2 Februārī

sagatavot un apstiprināt gada pārskatus

28.martā – VK atzinums

3 Jūlijā

izvērtēt koriģējošus un nekorģējošus notikumus

Mūsu novērojumi – kas mēdz radīt aizķeršanos gada pārskata sagatavošanā

Vēlu veikta inventarizācija (līdz 31.janvārim) un tam sekojošās darbības – datu precizēšana, norakstīšana u.tml.

Saistību un prasību atlikumu inventarizācija, saskaņošana ar darījumu partneriem

Zembilances atlikumu inventarizācija, t.sk., salīdzinoties ar atbildīgajām struktūrvienībām, piemēram, par LIFE projektiem, EKII projektiem, fondu projektiem u.tml.

Liels darba apjoms attiecībā uz **subsīdiju, dotāciju, transfertu** izdevumu uzskaiti. Janvārī saņemtas atskaites no finansējuma saņēmējiem, kuras ir jāizvērtē un jāveic attiecīgi grāmatojumi. Atskaišu termiņi var būt noteikti februārī

Mūsu novērojumi – kas mēdz radīt aizķeršanos gada pārskata sagatavošanā

Notikumu pēc bilances datuma, neraksturīgu darījumu vērtēšana

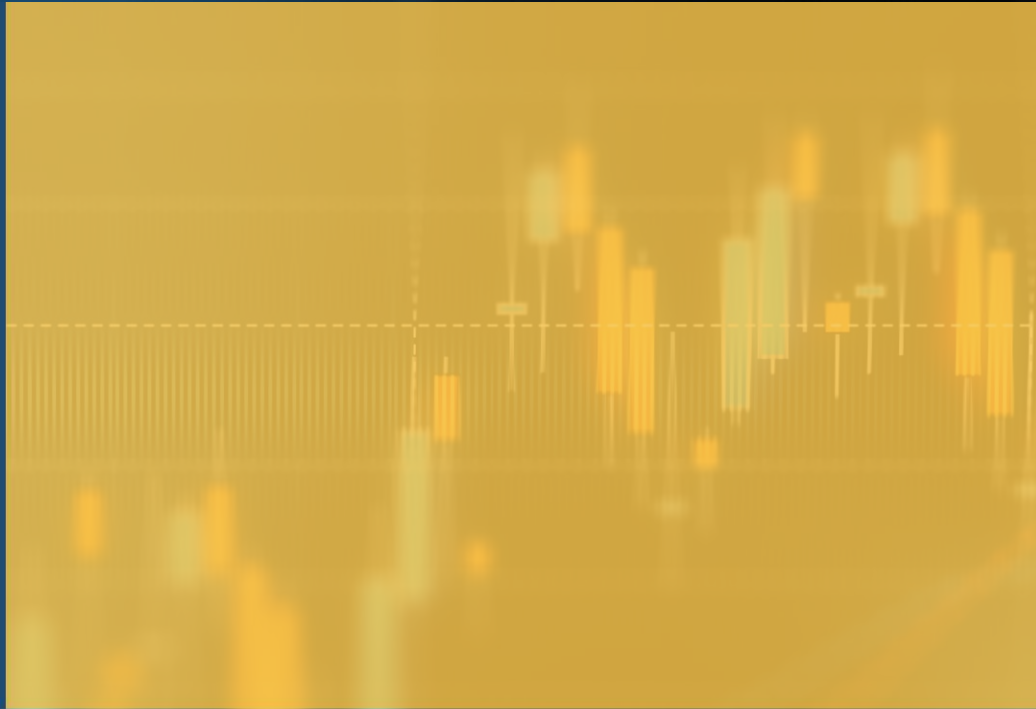
Nodokļu atlikumu saskaņošana ar VID, precizēšana

Grāmatojumi **ilgtermiņa finanšu ieguldījumos**

Konstatēto **kļūdu labošana**, piemēram, uzkrājumus izdienes pensijām var pārbaudīt tikai pēc pārskata gada beigām un attiecīgi arī labot



Latvijas Republikas
Valsts kontrole



Paldies par uzmanību! Laiks jautājumiem!