



Laidiens: 16.05.2012., Nr. 75

Ministru kabineta noteikumi Nr.326

Rīgā 2012.gada 8.maijā (prot. Nr.25 2.§)

Noteikumi par iekšējās kontroles sistēmu tiešās pārvaldes iestādēs

Izdoti saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 17.panta sesto daļu

1. Noteikumi nosaka iekšējās kontroles sistēmas pamatprasības un tās izveidošanas, uzraudzības un uzlabošanas kārtību tiešās pārvaldes iestādēs (turpmāk – iestāde).

2. Iekšējās kontroles sistēmas darbības pamatprasības ir:

2.1. efektīva, lietderīga un ekonomiska iestādes darbība atbilstoši tās kompetencei, izvirzītajiem mērķiem, uzdevumiem un pieejamajiem resursiem;

2.2. iestādes darbība sabiedrības interesēs, nodrošinot labu pārvaldību;

2.3. iestādes darbība atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajai kompetencei;

2.4. iespējamo korupcijas un interešu konflikta izveidošanās risku novēršana;

2.5. mantas un finanšu līdzekļu izšķērdēšanas, neefektīvas un nelietderīgas izmantošanas novēršana;

2.6. pieļauto kļūdu savlaicīga identificēšana un novēršana un nepieciešamo uzlabojumu veikšana;

2.7. savlaicīgas ticamas finanšu vai vadības informācijas iegūšana un aizsardzība pret informācijas neatļautu izpaušanu.

3. Lai nodrošinātu šo noteikumu 2.punktā minēto pamatprasību izpildi, iekšējās kontroles sistēmas izveidošana, uzraudzība un uzlabošana tiek īstenota, paredzot nepieciešamo risku vadības, uzraudzības, kontroles un pārvaldības pasākumu kopumu.

4. Iekšējās kontroles sistēma sastāv no šādiem savstarpēji saistītiem elementiem:

4.1. iestādes darbības plānošana;

4.2. kontroles vides izveidošana;

4.3. risku noteikšana, analīze un novērtēšana;

4.4. kontroles pasākumu īstenošana;

4.5. informācijas un saziņas nodrošināšana;

4.6. uzraudzība.

5. Iestādes darbības plānošanai:

5.1. noteikts iestādes mērķis un vērtības;

5.2. apstiprināti institūcijas vadības dokumenti;

5.3. noteikti sasniedzamie darbības rezultāti;

5.4. amatpersonām un darbiniekiem (turpmāk – darbinieki) noteikti mērķi un uzdevumi atbilstoši institūcijas vadības dokumentiem.

6. Kontroles vides izveidošanai:

6.1. noteikta iestādes mērķiem un darbībai atbilstoša iestādes struktūra;

6.2. apstiprināti struktūrvienību reglamenti un darbinieku amatu apraksti (minētie dokumenti regulāri tiek pārskatīti un, ja nepieciešams, aktualizēti);

6.3. iestādes iekšējos normatīvajos aktos noteikta loģiska, viegli pārskatāma un kontrolējama rīcības un atbildības deleģēšana, nodrošinot lēmumu pieņemšanas efektivitāti;

6.4. apstiprināta un ieviesta iestādes personāla vadības politika, kas nodrošina atbilstošu personālu iestādes mērķu sasniegšanai;

6.5. apstiprināti iekšējās kārtības noteikumi;

6.6. apstiprinātas iestādes ētikas prasības, kas ir saistošas iestādes vadībai un darbiniekiem un nosaka to uzvedību un rīcību lēmumu pieņemšanā.

7. Risku (iespējamību, ka kāds notikums negatīvi ietekmēs iestādes mērķu sasniegšanu) noteikšanai, analīzei un novērtēšanai:

7.1. apzināti iekšējie un ārējie riski, kas var traucēt iestādes mērķu sasniegšanu;

7.2. novērtēta riska rašanās varbūtība (risku lielums) un ietekme uz mērķa sasniegšanu;

7.3. apzināts iestādes pieņemamais risku līmenis, tos klasificējot no būtiskiem līdz maznozīmīgiem.

8. Kontroles pasākumu īstenošanai:

8.1. noteiktas un ieviestas tiesību deleģēšanas, pārvaldes lēmumu pārbaudes, saskaņošanas un apstiprināšanas procedūras;

8.2. nodrošināta materiālo un finanšu resursu aizsardzība;

8.3. noteiktas un ieviestas pienākumu (atbildības) nošķiršanas, korupcijas un interešu konflikta novēršanas procedūras;

8.4. izveidota sistēma (kārtība) pārskatu sniegšanai par sasniegtajiem rezultātiem atbilstoši institūcijas vadības dokumentiem;

8.5. veikta regulāra darbinieku darba izpildes novērtēšana;

8.6. noteikti un regulāri pārskatīti iestādes galvenie procesi un jomas, kurās nepieciešama vienvērtīga rīcība vienādos gadījumos, un noteikta iekšējā kārtība to īstenošanā;

8.7. īstenoti risku vadības pasākumi, lai samazinātu iestādes būtiskākos riskus un nodrošinātu iestādes mērķa sasniegšanu;