

Profesionālās biedrības
„lekšējo auditoru institūts”

2015. gada pārskats

Saturs

Informācija par biedrību	3
Valdes priekšsēdētāja ziņojums	4
Bilance	8
Ieņēmumu un izdevumu pārskats	9
Pielikums	10
Revīzijas komisijas ziņojums	14

Informācija par biedrību

Biedrības nosaukums	Iekšējo auditoru institūts	
Biedrības juridiskais statuss	Profesionālā biedrība	
Reģistrācijas numurs, vieta un datums	40008045795 Rīga, 1999. gada 26. oktobrī, 2006. gada 10. janvārī ierakstīta Biedrību un nodibinājumu reģistrā	
Juridiskā adrese	Pērses iela 9 k-11 Rīga, LV-1011 Latvija	
Pamatdarbība	Veicināt iekšējo auditoru un citu ar iekšējo auditu, risku vadību, kontroli, pārvaldību un citām radniecīgām jomām saistītu Institūta biedru izglītošanu, attīstot un uzlabojot viņu profesionalitāti, darba rezultativitāti un efektivitāti.	
Valdes locekļu vārds, uzvārds un amatā stāšanās datums	Kārlis Majeviskis	Valdes priekšsēdētājs no 19.03.2014.
	Sandijs Miķelsons	Valdes loceklis no 28.08.2008. Valdes priekšsēdētājs no 10.03.2010.-19.03.2014.
	Ingrīda Ivanova	Valdes locekle no 19.03.2014.
	Indra Ozola	Valdes locekle no 19.03.2014.
	Vita Reinsmite	Valdes locekle no 19.03.2014.
Pārskata gads	2015. gada 1. janvāris – 2015. gada 31. decembris	
Revīzijas komisija	Natalja Avdejeva, komisijas priekšsēdētājs Sandra Bāliņa Gunta Darkevica	

Valdes priekšsēdētāja ziņojums

Profesionālās biedrības "Iekšējo auditoru institūts" (turpmāk – IAI) darbības mērķis ir veicināt iekšējo auditoru un citu ar iekšējo auditu, risku vadību, kontroli, pārvaldību vai citām radniecīgām jomām saistītu Institūta biedru izglītošanu, attīstot un uzlabojot viņu profesionalitāti, darba rezultativitāti un efektivitāti.

Pārskata gada laikā biedrības mērķa un uzdevumu īstenošanai izmantotās metodes nav mainījušās, jo saistītas ar IAI statūtos noteiktajiem uzdevumiem.

Ir organizēti vairāki biedru kopīgi pasākumi, lai palīdzētu iepazīties un saliedēties, kā arī lai biedri aktīvāk iesaistītos Iekšējo auditoru institūta aktivitātēs, (piemēram, Ziemassvētku pasākums).

IAI valde turpina uzsāktos pasākumus, kā ikmēneša diskusijas, IAI izdevums „IAI Vēstnesis” un Starptautisku konferenču rīkošana, piesaistot ekspertus no visas Eiropas.

IAI ir izstrādātā un apstiprinātā Stratēģija, kurā noteikti IAI stratēģiskie darbības attīstības virzieni un uzdevumi.

Biedrzinību komisija

Regulāri izskatīti biedru pieteikumi, sekots līdz biedru norēķiniem. Izslēgti tie biedri, kuri neievēro Biedrības nolikumu. Biedru skaits 2014. gada 31. decembrī bija 173. Biedru skaits palielinājās par 20 biedriem un 2015. gada beigās sasniedza 193 biedru skaitu. No biedrības tika izslēgti vai izstājās 12 biedri, no jauna biedrībā tika uzņemti 32 biedri, kas ir par 12% vairāk nekā 2014.gadā.

Standartu komisija

Koordinēta Starptautiskās profesionālās prakses pamatnoteikumu un plānoto Standartu izmaiņu tapšana un tulkošana. Starptautiskā Iekšējā audita Standartu padome (angliski The International Internal Audit Standards Board (IIASB)) ir sagatavojusi priekšlikumus grozījumiem Iekšējā audita profesionālās prakses Starptautiskajiem standartiem (izmaiņas ir tulkotas Latviešu valodā).

Prakses vadlīniju (Practice advisories) pāreja uz norādēm standartu ieviešanai (Implementation guides). 2016.gada II.cet. aptaujas veidā tiks apkopots IAI biedru viedoklis par šīm izmaiņām (aptauja būs pieejama Latviski).

Grozījumi Standartos ierosināti, lai ņemtu vērā Starptautiskās profesionālās prakses pamatnoteikumu 2015. gada jūlija grozījumus un precizētu atsevišķus standartus. Kā arī tie paredz priekšlikumus diviem jauniem standartiem.

1112 Iekšējā audita vadītāja lomas ārpus iekšējā audita

1130.A3 par pārliecības pakalpojumu sniegšanu, ja iepriekš sniegti konsultatīvie pakalpojumi

Konferences komisija

Pirms pāris gadiem izvēlētais 2 dienu konferences formāts darbojas veiksmīgi. Nodrošināta ļoti labu un pieredzējušu vietējo lektoru un ārzemju lektoru daļība. Atkārtots daļībnieku rekords. Atsauksmes no daļībniekiem gandrīz visas ļoti pozitīvas.

No atsauksmēm varam secināt, ka kvalitātes līmenis tiek nodrošināts augsts.

Konferences organizēšanā ņemti vērā iepriekš izteiktie komentāri par nepieciešamajiem uzlabojumiem.

Informācijas izplatīšanas komisija

Mājaslapā tika pievienoti vairāki rīki: atjaunota aptaujas izveides programatūra un pēc aptaujas, biedri var uzreiz redzēt atbildes un tendences; iegādāti vairāki rīki reģistrēšanai pasākumiem, kas ļauj biedriem pierēģistrēt sevi un kolēģus, kā arī uzreiz pēc reģistrācijas lejupielādēt rēķinu; atjaunots lapas izskats, kas ir daudz ērtāks un caurskatāmāks. Turpinās darbs pie datu pārņemšanas no vecās mājaslapas.

Komunikācijas komisija

Izdots kārtējais IAI Vēstneša numurs, informējot biedrus par iekšējā audita aktualitātēm.

Iekšējo auditoru institūts ir Nevalstisko organizāciju un Ministru kabineta sadarbības Memoranda Padomes loceklis un regulāri piedalās šīs padomes sēdēs.

Ārējo sakaru komisija

1. Daļība Globālā Institūta aptauju organizēšanā.
2. Sniegta dažāda informācija par IAI aktualitātēm, aktivitātēm un pasākumiem.
3. Regulāras Globālā Institūta online organizētajās sanāksmēs – Quaterly Online Briefing.
4. CBOK aptauja:
 - 4.1. globāls CBOK pētījums par iekšējā audita praksi pasaulē, kurā piedalījās 14518 respondentu no 166 valstīm, tostarp 56 respondenti no Latvijas.
 - 4.2. Latvijas IAI ir nosūtīts pateicības raksts par aktīvu daļību (salīdzinot ar biedru skaitu, sestais lielākais respondentu īpatsvars).
 - 4.3. ir tapuši vairāki ziņojumi (13), ar kuriem var iepazīties ikviens Globālā Iekšējo auditoru institūta mājaslapas sadaļā CBOK Resource Exchange.
 - 4.4. IAI vēstnesī ir sniegts ieskats vienā no tiem, datus salīdzinot ar Baltijas valstīm.
5. Izmaiņas Starptautiskās profesionālās prakses pamatnoteikumos (IPPF):
6. Iekšējā audita misijas un Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipu ieviešana.

Izglītības un sertifikācijas komisija

2015. gadā notikušas vairākas ikmēneša diskusijas,

2015. gadā organizēti apmācību kursi:

- Lean Six Sigma – precīza un ekonomiska vadība (oktobris);
- IKT pārvaldības audita veikšana (jūnijs – jūlijs);
- Iekšējais audits saskaņā ar Starptautisko standartu prasībām I (maijs).

Iegādājoties Certified Internal Auditor (CIA) eksāmena apmācību materiālus par vairumtirdzniecības cenu, tika nodrošināta to izplatīšana biedriem par lētākām cenām. 2015.gadā pārdoti 14 komplekti, kas ir tikpat cik 2014.gadā.

IAI nozīmīgākie veikumi 2015.gadā

- 2015.gada 19.martā IAI pilnvaroto sapulce,
- 2015.gada 9. un 10. oktobrī notika 10. gadskārtējai Iekšējo auditoru konference,
- 2015.gada 14. decembrī notika biedru saliedētības pasākums Ziemassvētku noskaņās.

Finanšu stāvokļa novērtējums.

Naudas līdzekļi.

Apgrozāmie līdzekļi pārskata periodā salīdzinājumā ar 2014.gadu ir palielinājušies par 5%.

Ieņēmumi no biedru naudām un citām gadskārtējām iemaksām pārskata periodā palielinājušies par EUR 755, jeb 9% salīdzinājumā ar iepriekšējo pārskata periodu. Ieņēmumi no saimnieciskās darbības (kursi, konferences, citi pasākumi) ir par EUR 5881 jeb 46% vairāk salīdzinājumā ar 2014.gadu.

Īstenojot IAI stratēģijā noteiktos mērķus, tika ieguldīts liels darbs organizējot apmācības, piesaistot starptautiskus un arī vietējus lektoros. Pārskata periodā palielinājušies kursu rīkošanas izdevumi un konferences izdevumi salīdzinājumā ar 2014. gadu.

Kopumā izdevumi pārskata periodā (IAI Global, kursu, konferenču un pasākumu organizēšana, CIA materiāli, komandējumi, mājas lapa) salīdzinājumā ar 2014. gadu palielinājušies par EUR 9620, jeb 56 %.

Naudas līdzekļi Biedrības kontā ir palielinājušies par EUR 2286 gada beigās kontā ir pieejami EUR 23 772. Galvenie virzieni būtu:

- Ikgadēja Starptautiska mēroga Iekšējā audita konferences rīkošanu Rīgā, piesaistot Globālā Iekšējo auditoru institūta spīkerus un citu Eiropas valstu institūtu līderus, kā arī starptautiski atzītus, profesionālus lektoros;
- Starptautiska mēroga apmācības IAI biedriem Rīgā;
- IAI bibliotēkas palielināšana, aktuālāko grāmatu, CIA materiālu iegāde.

Biedru nauda.

2015. gadā iekasēti par 116 %, kas ir par 16 % vairāk nekā plānots, un kopējie biedru naudas ieņēmumi 2015. gadā ir EUR 9249, kas savukārt ir par 8,8 % vairāk nekā 2014.gadā. Pārskata gadā biedru naudas iekasēšana turpināja uzlaboties, jo tika veikta aktīva komunikācija ar parādniekiem un no biedrības izslēgti biedri, kuri neveic maksājumus vairāk kā divus gadus vai paši izteica vēlmi izstāties.

Ētikas komisija

2015.gadā ētikas komisija nav saņēmusi nevienu ziņojumu par IAI ētikas kodeksa pārkāpumiem.

Kārlis Majeviskis
IAI valdes priekšsēdētājs

2016. gada __. martā

Bilance 2015. gada 31. decembrī

	Pielikums	31.12.2015. EUR	31.12.2014. EUR
Aktīvs			
Apgrozāmie līdzekļi			
Krājumi			
Preces		828	1839
Debitori			
Prasības pret citām personām			281
Nākamo periodu izdevumi	6	1 354	1 069
Nauda	2	23 772	21 486
Apgrozāmie līdzekļi kopā		25 954	24 675
Aktīvu kopsumma		25 954	24 675
Pasīvs			
Fondi			
Rezerves fonds	3	25 906	24 540
		25 906	24 540
Īstermiņa kreditori			
Pārējie kreditori		48	135
Īstermiņa kreditori kopā		48	135
Pasīvu kopsumma		25 954	24 675

Pielikums no 10. līdz 13. lappusei ir šī gada pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kārlis Majeviskis
IAI valdes priekšsēdētājs

Indra Ozola
IAI valdes locekle

2016. gada __. martā

2015. gada ieņēmumu un izdevumu pārskats

		2015 EUR	2014 EUR
	Pielikums		
<u>Ieņēmumi</u>			
Biedru nauda, iestāšanās nauda un citas gadskārtējās iemaksas	4	9 249	8 494
Ieņēmumi no saimnieciskās darbības	5	18 706	12 825
Ieņēmumi kopā		<u>27 955</u>	<u>21 319</u>
<u>Izdevumi</u>			
Biedru naudas maksājumi	6	(2 931)	(2 489)
Citi izdevumi	7, 8	(23 658)	(14 480)
Izdevumi kopā		<u>(26 589)</u>	<u>(16 969)</u>
Ieņēmumu un izdevumu starpība		<u>1 366</u>	<u>4 350</u>

Pielikums no 9. līdz 13. lappusei ir šī gada pārskata neatņemama sastāvdaļa.

Kārlis Majeviskis
IAI Valdes priekšsēdētājs

Indra Ozola
IAI valdes locekle

2016. gada __. martā

Gada pārskata pielikums

1. Nozīmīgāko uzskaites principu kopsavilkums

Vispārīgie principi

Gada pārskats sagatavots saskaņā ar Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību" un Ministru Kabineta noteikumiem Nr. 808 "Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem".

Pielietotie grāmatvedības principi

Gada pārskata posteņi novērtēti atbilstoši sekojošiem grāmatvedības principiem:

1. Pieņemts, ka profesionālā biedrība "Iekšējo auditoru institūts" darbosies arī turpmāk;
2. Izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kas izmantotas iepriekšējā gadā;
3. Pārskata gadā, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, lietotās uzskaites politikas un aplēšu novērtēšanas metodes nav mainītas;
4. Posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību, t.i., ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gados vai iepriekšējos gados arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sagatavošanas dienu;
5. Saimnieciskie darījumi atspoguļoti, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību.

Naudas vienība un ārvalstu valūtas pārvērtēšana

Šajos finanšu pārskatos atspoguļotie rādītāji ir izteikti eiro (EUR).

Krājumi

Krājumos uzrādītas preces, kas paredzētas tālākpārdošanai. Bilancē krājumu vērtība noteikta atbilstoši šo preču iegādes izmaksām.

Citi debitori un kreditori

Citu debitoru un kreditoru parādu atlikumi bilancē parādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros.

Biedru naudas ieņēmumi

Biedru naudas ieņēmumi tiek atzīti to saņemšanas brīdī vai, ja ir pamatota pārliecība par tās saņemšanu. Biedru naudas ieņēmumos tiek atzīta līdz pārskata gada beigām saņemtā biedru nauda.

Maksājumi darbībai Starptautiskās organizācijās

Ar nolūku nošķirt pa periodiem izdevumus, kurus veido maksājumi Starptautiskajam iekšējo auditoru institūtam, kas katrā pārskata gadā tiek samaksāti par 12 mēnešu periodu līdz nākamā gada 30. jūnijam, šie maksājumi sadalīti proporcionāli kalendāro gadu periodiem, uz kuriem tie attiecas. Tādējādi, *The Institute of Internal Auditors, Inc.* veiktā maksājuma daļa, kura attiecas uz nākamo kalendāro gadu, ir atspoguļota bilances aktīva nākamo periodu izdevumu sastāvā.

2. Nauda

	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
Norēķinu konta atlikums eiro	23 772	21 486
	23 772	21 486

3. Fondi

	Rezerves fonds EUR
01.01.2014.	20 190
Ieņēmumu un izdevumu starpība	4 350
31.12.2014.	24 540
Ieņēmumu un izdevumu starpība	1 366
31.12.2015.	25 906

4. Biedru nauda, iestāšanās nauda un citas gadskārtējās iemaksas

Atbilstoši IAI grāmatvedības uzskaites principiem biedru naudas parādi netiek atzīti IAI ieņēmumos līdz brīdim, kad tie ir samaksāti.

No biedriem tiek iekasēta ikgadējā biedru nauda. Biedru nauda 2015. gadā noteikta 50 eiro apmērā. Biedru skaits gada beigās bija 192 biedri. 2015. gada 31. decembrī biedra naudas maksājumus pilnā apmērā nebija veicis 16 biedri (2014. gada beigās – 22) un kopējais biedru naudas parāda apmērs ir EUR 1000. 2015. gada decembrī 7 biedriem izrakstīti rēķini par kopējo summu EUR 300, kuriem pārskata periodā nav iestājies apmaksas termiņš un atbilstoši uzskaites principiem tiks atzīti naudas saņemšanas brīdi.

5. Ieņēmumi no saimnieciskās darbības

Ieņēmumus no saimnieciskās darbības veido IAI rīkotās ikgadējās konferences dalības maksa, kā arī samaksa par kvalifikācijas paaugstināšanas kursiem un CIA mācību materiāliem:

	2015 EUR	2014 EUR
Ieņēmumi no kursu rīkošanas	8 300	2045
Ieņēmumi no ikgadējās konferences	6 360	7485
Ieņēmumi no citiem pasākumiem	91	-
Ieņēmumi par CIA mācību materiāliem	3 955	3295
	18 706	12 825

6. Biedru naudas maksājumi

Izdevumus veido biedru naudas maksājumi Starptautiskajam iekšējo auditoru institūtam (IAI *Global*) un Eiropas Savienības valstu iekšējo auditoru asociāciju konfederācijai (ECIIA).

IAI iestājās ECIIA 2009. gada 31. oktobrī. Dalības maksa 2015.gadā bija EUR 630.

	2015 EUR	2014 EUR
Samaksāts IAI <i>Global</i>	2 676	1 926
Atskaitot: tekoša gada maksājuma daļa, kas attiecās uz nākamo gadu	(1338)	(963)
Pieskaitot: iepriekšējā gada maksājuma daļa, kas attiecās uz pārskata gadu	963	896
Samaksāts ECIIA	630	630
	2 931	2 489

7. Citi izdevumi

	2015 EUR	2014 EUR
Kursu rīkošanas izdevumi	8 307	1 470
Konferenču un pilnsapulču rīkošanas izdevumi	6 180	4 308
CIA mācību materiālu iegādes izdevumi	3 771	3 260
Pilnsapulces un citu biedru pasākumu rīkošanas izdevumi	1 846	2237
Komandējumu izdevumi	1 817	963
Mājas lapas uzturēšanas izdevumi	562	221
Telpu noma	413	413

Reprezentācijas izdevumi	286	227
Citi izdevumi	231	369
Bankas komisijas	189	232
Profesionālās literatūras tulkošana	56	780
	23 658	14 480

8. Nodokļi

IAI ir atbrīvots no uzņēmuma ienākuma nodokļa maksājumiem saskaņā ar Latvijas Republikas likuma "Par uzņēmuma ienākuma nodokli" 2. panta 2. daļas 6. apakšpunktu, kas nosaka, ka uzņēmuma ienākuma nodokli nemaksā biedrības, nodibinājumi, ja to dibināšanas atklāts vai slēpts mērķis nav peļņas vai kapitāla pieauguma gūšana to biedriem.

IAI nav PVN maksātājs, jo saimnieciskās darbības ietvaros nav sasniegusi apliekamo darījumu minimālo summu obligātas PVN reģistrācijas veikšanai.

Piesaistot lektoru kvalifikācijas paaugstināšanas kursiem, 2015. gadā ieturēts un samaksāts iedzīvotāju ienākuma nodoklis EUR 474.14 apmērā.

9. Dāvinājumi un ziedojumi

Pārskata gadā "Iekšējo auditoru institūts" nav saņēmis ziedojumus un dāvinājumus.

10. Informācija par personālu

Valde atalgojumu pārskata gadā nav saņēmusi.

11. Darījumi ar valdi

Pārskata gadā valdes priekšsēdētājs un valdes loceklis no IAI kopā saņēmuši komandējuma dienas naudu EUR 485 apmērā.

REVĪZIJAS KOMISIJAS ZIŅOJUMS

Profesionālās biedrības „Iekšējo Auditoru Institūts” biedriem

Mēs esam veikuši pievienotajā profesionālās biedrības „Iekšējo Auditoru Institūts” (tālāk tekstā – Biedrība) 2015. gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata, kas atspoguļots no 8. līdz 13. lapai, revīziju. Revidētais finanšu pārskats ietver 2015. gada 31. decembra bilanci, 2015. gada ieņēmumu un izdevumu pārskatu, kā arī nozīmīgāko grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu un citu paskaidrojošu informāciju pielikumā.

Valdes atbildība par finanšu pārskatu

Biedrības valde ir atbildīga par šī finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2006. gada 3. oktobra noteikumiem Nr. 808 „Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem”, kā arī par tādu iekšējo kontroli, kādu Biedrības valde uzskata par nepieciešamu, lai nodrošinātu finanšu pārskata, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības, sagatavošanu.

Revīzijas komisijas atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko sniedzam par šo finanšu pārskatu, pamatojoties uz mūsu veikto revīziju. Saskaņā ar Latvijas Republikas Biedrību un nodibinājuma likumā un Biedrības statūtos dotajām pilnvarām, mēs veicām revīziju tā, lai iegūtu pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatā nav būtisku neatbilstību.

Revīzija ietver procedūras, kas tiek veiktas, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par finanšu pārskatā uzrādītajām summām un atklāto informāciju. Piemēroto procedūru izvēle ir atkarīga no revīzijas komisijas locekļu profesionālā vērtējuma, ieskaitot novērtējumu par iespējamām būtiskām neatbilstībām finanšu pārskatos krāpšanās vai kļūdu dēļ. Veicot šo novērtējumu, revīzijas komisijas locekļi ņem vērā iekšējo kontroli, kas izveidota, lai nodrošinātu finanšu pārskata sagatavošanu un tajā sniegtās informācijas patiesu atspoguļošanu, ar mērķi noteikt apstākļiem piemērotas revīzijas procedūras. Revīzija ietver arī pielietoto grāmatvedības uzskaites principu un nozīmīgu Biedrības valdes izdarīto pieņēmumu pamatotības, kā arī finanšu pārskatā sniegtās informācijas vispārēju izvērtējumu.

Uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu revīzijas atzinumam.

Atzinums

Mūsaprāt, Biedrības finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par profesionālās biedrības „Iekšējo Auditoru Institūts” finansiālo stāvokli 2015. gada 31. decembrī, kā arī par tās darbības finanšu rezultātiem 2015. gadā saskaņā ar Latvijas Republikas Ministru kabineta 2006. gada 3. oktobra noteikumiem Nr. 808 „Noteikumi par biedrību, nodibinājumu un arodbiedrību gada pārskatiem”.

Revīzijas komisijas priekšsēdētājs
Revīzijas komisijas locekļi:

Natalija Avdejeva
Sandra Bāliņa
Gunta Darkevica

Rīgā, 2016. gada 25.februārī.