

LATVIJAS REPUBLIKA

DOBELES NOVADA DOME

Brīvības iela 17, Dobeles novads, LV-3701
Tālr. 63707269, 63700137, 63720940, e-pasts dome@dobelev.lv

LĒMUMS
Dobelē

29.12.2016.

Nr. 292/13

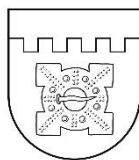
Par Dobeles novada pašvaldības iekšējā audita nolikuma apstiprināšanu

Pamatojoties uz likuma “Par pašvaldībām” 21. panta pirmās daļas 27. punktu, 41. panta pirmās daļas 2. punktu un Iekšējā audita likuma 3. panta otro daļu, Dobeles novada dome
NOLEMJ:

APSTIPRINĀT Dobeles novada pašvaldības iekšējā audita nolikumu (pielikumā).

Domes priekšsēdētājs

A.SPRIDZĀNS



LATVIJAS REPUBLIKA

DOBELES NOVADA DOME

Brīvības iela 17, Dobeles novads, LV-3701
Tālr. 63707269, 63700137, 63720940, e-pasts dome@dobelev.lv

APSTIPRINĀTS

ar Dobeles novada domes

2016. gada 29. decembra lēmumu Nr.292/13

(protokols Nr. 13)

DOBELES NOVADA PAŠVALDĪBAS IEKŠĒJĀ AUDITA NOLIKUMS

Izdots saskaņā ar likuma "Par pašvaldībām" 21.panta pirmās daļas 27.punktu, 41.panta pirmās daļas 2.punktu, Iekšējā audita likuma 3.panta otro daļu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Dobeles novada pašvaldības (turpmāk – pašvaldība) iekšējā audita nolikums (turpmāk – nolikums) nosaka iekšējā audita sistēmu, iekšējā audita darba organizāciju un iekšējā audita veikšanas kārtību pašvaldībā, tās struktūrvienībās, iestādēs, pašvaldības kapitālsabiedrībās (turpmāk – auditējamās vienības).
2. Nolikuma mērķis ir nodrošināt neatkarīgu un objektīvu iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanu un pilnveidošanu auditējamās vienībās.

II. Iekšējās kontroles sistēma

3. Pašvaldības iekšējās kontroles sistēma ir risku vadības, finanšu un cita veida kontroles sistēma, darbības metožu un procedūru kontrole, kas izveidota kopējiem mērķiem, lai nodrošinātu pastāvīgu, ekonomisku, efektīvu un lietderīgu auditējamo vienību darbību.
4. Par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, uzraudzību un uzlabošanu ir atbildīgs auditējamās vienības vadītājs.
5. Auditējamo vienību iekšējās kontroles sistēmu pamatelementi:
 - 5.1. darbības plānošana katram gadam un tālākai nākotnei;
 - 5.2. iestādes darbības organizācija;
 - 5.3. visu iestādes darbībā radušos būtisko risku identificēšana, analīze un pārvaldīšana;
 - 5.4. grāmatvedības uzskaitē;
 - 5.5. aktīvu un informācijas sistēmu aizsardzība;
 - 5.6. iekšējās kontroles sistēmas regulāra pārskatīšana, efektivitātes novērtēšana un pilnveidošana atbilstoši izmaiņām;
 - 5.7. atalgojuma sistēma.

III. Iekšējā audita sistēma

6. Pašvaldības iekšējais audits ir neatkarīga un objektīva darbība, kuras mērķis ir pilnveidot auditējamās vienības, sistemātiski pārbaudot un novērtējot iekšējās kontroles sistēmas kvalitāti un efektivitāti, sniedzot ieteikumus šīs sistēmas pilnveidošanai.
7. Iekšējo auditu auditējamās vienībās veic iekšējais auditors.
8. Iekšējais auditors ir tieši pakļauts domes priekšsēdētājam, kurš:
 - 8.1. dod saistošus rīkojumus iekšējam auditoram;
 - 8.2. apstiprina iekšējā audita stratēģisko plānu un gada plānu, kā arī citus ar iekšējā audita plānošanu un darba izpildi saistītos dokumentus;
 - 8.3. izdod rīkojumu par audita veikšanu, kas nav paredzētas apstiprinātajā gada plānā.

IV. Iekšējā audita darba organizācija un veikšanas kārtība

9. Iekšējā audita procesu iedala šādos posmos:
 - 9.1. iekšējā audita plānošana :
 - 9.1.1. stratēģiskā plāna un gada plāna izstrāde atbilstoši veiktajam riska novērtējumam;
 - 9.2. pārbaudes un to rezultātu novērtējums :
 - 9.2.1. sistemātiska auditējamo vienību iekšējās kontroles sistēmas darbības pārbaude, sniedzot sistēmas novērtējumu un ieteikumus nepieciešamajiem uzlabojumiem;
 - 9.2.2. gada plānā neparedzētu iekšējo auditu un pārbažu veikšana, vienlaicīgi veicot izmaiņas gada plānā;
 - 9.3. iekšējā audita ziņojuma un ieteikumu ieviešanas sagatavošana;
 - 9.4. ieteikumu ieviešanas uzraudzība:
 - 9.4.1. audita rezultātā atklāto neatbilstību novēršanas kā arī korektīvo un preventīvo pasākumu realizācijas gaitas uzraudzība;
 - 9.4.2. ārējo auditoru ieteikumu ieviešanas uzraudzība auditējamās vienībās, koordinējot iekšējo un ārējo auditoru sadarbību un informācijas apmaiņu.
10. Iekšējais auditors :
 - 10.1. savā darbībā ievēro Latvijas Republikā spēkā esošos normatīvos aktus, nolikumu, iekšējā audita profesionālās prakses standartus un ētikas normas, un, pildot amata pienākumus, ir atbildīgs par savas darbības vai bezdarbības likumību;
 - 10.2. ir neatkarīgs savas darbības plānošanā, iekšējā audita veikšanā un ziņojumu sagatavošanā;
 - 10.3. var piedalīties ar padomdevēja tiesībām auditējamo vienību tiešo funkciju veikšanā, programmu un projektu īstenošanā, atsevišķu projektu vai programmu izstrādē, kā arī iekšējās kontroles sistēmas izveidošanā;
 - 10.4. veicina domes deputātu un pašvaldības darbinieku izpratni par iekšējās kontroles sistēmu;
 - 10.5. gadu nedrīkst auditēt tās funkcijas, kuras viņš pirms tam ir veicis pašvaldībā.
11. Iekšējam auditoram ir tiesības:
 - 11.1. iepazīties, pieprasīt un saņemt no auditējamām vienībām, kā arī citām institūcijām, jebkuru iekšējā audita uzdevumu veikšanai nepieciešamo informāciju un dokumentus, kā arī paskaidrojumus no minēto institūciju amatpersonām. Iekšējā auditora pieprasītie dokumenti, informācija un paskaidrojumi iesniedzami auditoram tā noteiktajā kārtībā un termiņā;
 - 11.2. brīvi piekļūt jebkura veida informācijai par visiem darba procesiem, saimnieciskajām un finanšu operācijām un uzskaites sistēmas ierakstiem, datoru ierakstiem, organizatoriskajām izmaiņām, ciktāl tas nav pretrunā ar normatīvajiem aktiem;
 - 11.3. netraucēti apmeklēt pārbaudāmās auditējamās vienības darba telpas, kā arī telpas, kur glabājas īpašumā esošās finanšu un materiālās vērtības, lai nepieciešamības gadījumā varētu veikt iestādes rīcībā esošo materiālo vērtību faktisko pārbaudi;
 - 11.4. iekšējā audita funkciju un uzdevumu risināšanā iesaistīt citas pašvaldības struktūrvienības un to speciālistus;
 - 11.5. izmantot ārpalpojumu piedāvājumu pašvaldības projektu, tajā skaitā projektu, kuros pašvaldība piedalās ar finansējumu, iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanai;
 - 11.6. ziņot domes priekšsēdētājam, ja iekšējā audita darbs tiek apzināti traucēts vai netiek nodrošināti apstākļi patiesu ziņu saņemšanai.