



AIZKRAUKLES NOVADA DOME

Lāčplēša iela 1A, Aizkraukle, Aizkraukles nov., LV-5101, tālr. 65133930, e-pasts dome@aizkraukle.lv, www.aizkraukle.lv

NOLIKUMS Nr.2023/13

Aizkrauklē

APSTIPRINĀTI
ar Aizkraukles novada domes
2023.gada 20.jūlija sēdes
lēmuma Nr.439 (protokols Nr.8., 3.p.)

AIZKRAUKLES NOVADA PAŠVALDĪBAS IEKŠĒJĀ AUDITA NOLIKUMS

*Izdots saskaņā ar Valsts pārvaldes
likuma 72.panta pirmās daļas 1.punktu,
73.panta pirmās daļas 1.punktu,
Iekšējā audita likuma 3.panta otro daļu,
Pašvaldību likuma 10.panta pirmās daļas 21.punktu,
77.panta pirmo daļu*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Aizkraukles 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 un iestādēs (turpmāk – auditējamās vienības).
2. Nolikuma mērķis ir nodrošināt neatkarīgu un objektīvu iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanu un pilnveidošanu auditējamās vienībās.
3. Iekšējais auditors ir neatkarīgs savas darbības plānošanā, iekšējā audita veikšanā un ziņojumu sagatavošanā.

II. Iekšēja audita sistēma

4. Iekšējās audita sistēma ir risku vadības, finanšu un cita veida kontroles sistēma, darbības metožu un procedūru kontrole, kas izveidota, lai nodrošinātu pastāvīgu, ekonomisku, efektīvu un lietderīgu pašvaldības institūciju darbību.
5. Pašvaldības audita sistēma ietver pašvaldības administrāciju, iestādes un aģentūras.
6. Iekšējo auditu auditējamās vienībās veic iekšējais auditors.
7. Iekšējais auditors ir tieši pakļauts domes izpilddirektoram, kurš:
 - 7.1. dod saistošus rīkojumus iekšējam auditoram;
 - 7.2. apstiprina iekšējā audita stratēģisko un gada plānu, kā arī citus ar iekšējā audita plānošanu un darba izpildi saistītos dokumentus;
 - 7.3. izdod rīkojumu par gada plānā neparedzētu iekšējo auditu un pārbaužu veikšanu, vienlaicīgi veicot izmaiņas gada plānā.

III. Iekšējā audita vide

8. Pašvaldības iekšējā audita vide ietver esošo auditējamo sistēmu un apakšsistēmu kopumu.
9. Iekšējo audita vidi apstiprina domes izpilddirektors.
10. Iekšējā audita vidē iekļauj:

- 10.1. pamatdarbības sistēmas;
- 10.2. vadības un atbalsta funkciju sistēmas.

IV. Iekšējā audita darba organizācija un veikšanas kārtība

- 11. Iekšējā audita procesu iedala šādos posmos:
 - 11.1. iekšējā audita stratēģiskā un gada plāna izstrāde atbilstoši veiktajam riska novērtējumam;
 - 11.2. iekšējā audita plānošana;
 - 11.3. pārbaudes un to rezultātu novērtējums;
 - 11.4. iekšējā audita ziņojuma un ieteikumu ieviešanas sagatavošana;
 - 11.5. ieteikumu ieviešanas uzraudzība:
 - 11.5.1. audita rezultātā atklāto neatbilstību novēršanas un ieteikumu ieviešanas uzraudzība;
 - 11.5.2. ārējo auditoru ieteikumu ieviešanas uzraudzība auditējamās vienībās, koordinējot iekšējo un ārējo auditoru sadarbību un informācijas apmaiņu.
 - 11.6. iekšējā audita struktūrvienības periodiska iekšējā pašnovērtējuma veikšana

V. Iekšējā audita kompetence un atbildība

- 12. Iekšējais auditors :
 - 12.1. 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;
 - 12.2. ir neatkarīgs savas darbības plānošanā, iekšējā audita veikšanā un ziņojumu sagatavošanā;
 - 12.3. 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;
 - 12.4. veicina domes deputātu un pašvaldības darbinieku izpratni par iekšējās kontroles sistēmu;
 - 12.5. gadu nedrīkst auditēt tās funkcijas, kuras viņš pirms tam ir veicis pašvaldībā.
- 13. Iekšējam auditoram ir tiesības:
 - 13.1. 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;
 - 13.2. 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;
 - 13.3. 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;
 - 13.4. iekšējā audita funkciju un uzdevumu risināšanā iesaistīt citas pašvaldības struktūrvienības un to speciālistus;
 - 13.5. izmantot ārpalpojumu piedāvājumu pašvaldības projektu, tajā skaitā projektu, kuros pašvaldība piedalās ar finansējumu, iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanai;
 - 13.6. ziņot domes izpilddirektoram vai priekšsēdētājam, ja iekšējā audita darbs tiek apzināti traucēts vai netiek nodrošināti apstākļi patiesu ziņu saņemšanai.

VI. Noslīguma jautājumi

14. Nolikums stājas spēkā ar 2023.gada 1.augustu.

Sēdes vadītājs,
domes priekšsēdētāja vietnieks
attīstības un sadarbības jautājumos

D.Vingris