



LATVIJAS REPUBLIKA
JELGAVAS NOVADA PAŠVALDĪBA

UR reģ. Nr. 90009118031, Pasta iela 37, Jelgava, LV-3001, Latvija, tālrunis: 63022238,
E-pasts: dome@jelgavasnovads.lv; www.jelgavasnovads.lv

APSTIPRINĀTS

Jelgavas novada domes 2021.gada 24.augusta lēmums
(protokols Nr.15, 9.§)

Jelgavas novada pašvaldības
Iekšējā audita
nolikums

Izdots saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 16.panta otro daļu, 28.pantu, Jelgavas novada pašvaldības 2021.gada 7.jūlija saistošo noteikumu Nr.1 „Jelgavas novada pašvaldības nolikums” 5. un 11.punktu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Iekšējā audita nolikums nosaka Jelgavas novada pašvaldības (turpmāk-Pašvaldība) Iekšējā audita funkcijas, uzdevumus, kompetenci, darba organizāciju un finansēšanas kārtību.
2. Iekšējais audits ir Pašvaldības iestāde, kas realizē Pašvaldības kompetenci neatkarīgas un objektīvas iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanā, lai nodrošinātu pastāvīgu, ekonomisku, efektīvu un lietderīgu pašvaldības institūciju tiesību, funkciju un uzdevumu īstenošanu.
3. Iekšējam auditam ir savs zīmogs ar Jelgavas novada pašvaldības ģerboņa attēlu un pilnu iestādes nosaukumu, noteikta parauga veidlapa.
4. Iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu, pārraudzību un uzlabošanu nodrošina Pašvaldības izpilddirektors.
5. Iekšējā audita darba apjoms aptver visas Pašvaldības iestādes, struktūrvienības, kapitālsabiedrības, kurās Pašvaldība ir kapitāla daļu turētāja, to funkcijas, iekšējās procedūras un to izpildes kārtības.
6. Iekšējais audits ir neatkarīgs no pārējām Pašvaldības iestādēm savu funkciju un uzdevumu veikšanā.
7. Iekšējais audits neiesaistās pašvaldības tiešo funkciju un uzdevumu veikšanā. Iekšējais audits šādu funkciju veikšanā piedalās ar padomdevēja tiesībām, sniedzot metodisko vadību pašvaldības darba organizācijas sistēmas plānošanā, novērtēšanā, informācijas aprites nodrošināšanā, u.c. jautājumos.

8. Iekšējais audits atrodas Jelgavas novada domes priekšsēdētāja pakļautībā.

II. Iekšējā audita funkcijas, uzdevumi

9. Iekšējā audita funkcijas:

- 9.1. nodrošināt neatkarīgas un objektīvas iekšējās kontroles sistēmas pārbaudes un novērtēšanu;
- 9.2. sniegt konsultācijas izveidotās iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanai un pilnveidošanai;
- 9.3. ar padomdevēja tiesībām piedalīties auditējamo vienību tiešo funkciju veikšanā, atsevišķu projektu, plānu un programmu izstrādē, kā arī iekšējās kontroles sistēmas izveidošanā.

10. Iekšējā audita uzdevumi:

- 10.1. veikt uz risku novērtējumu balstītas plānotas Iekšējā audita pārbaudes, kurās sniegt vērtējumu par:
 - 10.1.1. iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti un atbilstību iestādes mērķiem;
 - 10.1.2. finanšu, uzskaites un citas informācijas ticamību un pietiekamību;
 - 10.1.3. iestāžu darbības atbilstību tiesību aktiem, noteiktajām funkcijām, apstiprinātajiem rīcības plāniem un iedzīvotāju interesēm;
 - 10.1.4. iestāžu darbības resursu izmaksu efektivitāti, ekonomisko efektivitāti un funkcionālo efektivitāti, resursu sargāšanu no zaudējumiem.
- 10.2. sniegt ieteikumus par nepieciešamajiem uzlabojumiem iekšējās kontroles sistēmā;
- 10.3. ziņot Jelgavas novada domes priekšsēdētājam par ikvienu situāciju, kurā ir vai varētu rasties interešu konflikts;
- 10.4. ziņot Jelgavas novada domes priekšsēdētājam par jebkuru atteikumu uzrādīt Iekšējā audita vajadzībām pieprasīto informāciju. Izstrādāt Iekšējā audita ikgadējās budžeta projekta tāmes un iesniegt izskatīšanai Budžeta komisijā un apstiprināšanai Domē.

III. Iekšējā audita kompetence

11. Pieprasīt un iepazīties ar Pašvaldības iestāžu, struktūrvienību, kapitālsabiedrību, amatpersonu un darbinieku rīcībā esošo informāciju, dokumentiem, finanšu līdzekļiem, telpām, materiālajām vērtībām, kas attiecas uz veicamajām Iekšējā audita pārbaudēm.
12. Saņemt paskaidrojumus un dokumentu kopijas no pašvaldības iestāžu, struktūrvienību, kapitālsabiedrību amatpersonām un darbiniekiem jautājumos, kas saistīti ar Iekšējā audita pārbažu veikšanu.
13. Iegūt pietiekamus, atbilstošus un ticamu pierādījumus, uz kuriem balstīti pamatoti un pierādāmi secinājumi un ieteikumi par auditējamām iekšējās kontroles sistēmām Pašvaldības iestādēs, struktūrvienībās un kapitālsabiedrībās.

IV. Iekšējā audita struktūra un darba organizācija

14. Iekšējā audita darbu vada Iekšējā audita vadītājs, kuru ieceļ amatā un atbrīvo no amata Jelgavas novada dome.
15. Iekšējā audita vadītājs saskaņā ar šo nolikumu:
 - 15.1. plāno, organizē, koordinē un kontrolē Iekšējā audita darbu;
 - 15.2. atbild par Iekšējam auditam noteikto funkciju un uzdevumu izpildi;
 - 15.3. veic Iekšējā audita darbinieku amata pienākumu un uzdevumu sadali, kontroli, novērtē darba izpildes rezultātus;

- 15.4. iesniedz Jelgavas novada domes priekšsēdētājam Iekšējā audita stratēģisko plānu, gada plānu, darbības gada pārskatu, Iekšējā audita pārbažu veikšanas kārtību;
 - 15.5. izstrādā un apstiprina Iekšējā audita amatu sarakstu, saskaņojot ar Jelgavas novada domes priekšsēdētāju;
 - 15.6. izstrādā un apstiprina Iekšējā audita darbinieku amata aprakstus;
 - 15.7. kontrolē Iekšējā audita funkciju un uzdevumu realizēšanai piešķirtos finanšu līdzekļus, nodrošinot to lietderīgu izmantošanu.
16. Iekšējā audita vadītāja prombūtnes laikā tā pienākumus pilda Iekšējā audita vadītāja vietnieks.
 17. Iekšējā audita darbinieki darbojas savas kompetences ietvaros, saskaņā Iekšējā audita pārbažu veikšanas kārtību, amata aprakstu un darba līguma nosacījumiem.
 18. Ja Iekšējā audita darbinieks saņem tiešus uzdevumus no Pašvaldības vadības, darbinieks par to informē Iekšējā audita vadītāju.

V. Iekšējā audita finansēšanas kārtība un saimnieciskā darbība

19. Iekšējā audita darbību finansē no Pašvaldības budžeta atbilstoši Jelgavas novada domes apstiprinātai izdevumu tāmei.
20. Ar Iekšējā audita saimnieciskās darbības nodrošināšanu saistīto iepirkumu, informācijas tehnoloģiju, juridiskos, finanšu, personāla, lietvedības, darba aizsardzības, projektu vadības pakalpojumus nodrošina Pašvaldības Centrālā administrācija.

VI. Noslēguma jautājumi

21. Nolikumu un tā grozījumu apstiprina Jelgavas novada dome.
22. Grozījumus nolikumā var ierosināt Jelgavas novada domes priekšsēdētājs, Pašvaldības izpilddirektors vai Iekšējā audita vadītājs. Nolikums publicējams tīmekļvietnē "www.jelgavasnovads.lv".

Jelgavas novada domes priekšsēdētājs

Z.Caune