

## JELGAVAS NOVADA PAŠVALDĪBAS IEKŠĒJĀ AUDITA NOLIKUMS

Izdots saskaņā ar  
Valsts pārvaldes iekārtas likuma  
72.panta pirmās daļas 2. punktu un

Likuma „Par pašvaldībām”  
41. panta pirmās daļas 2.punktu

### I. VISPĀRĪGIE JAUTĀJUMI

1. Iekšējā audita mērķis ir pilnveidot Jelgavas novada pašvaldības darbību ar neatkarīgas un objektīvas pārlicības radīšanu, ka pašvaldībā tiek nodrošināta pastāvīga, ekonomiska, efektīva un lietderīga tās tiesību, funkciju un uzdevumu īstenošana.
2. Iekšējo auditu Jelgavas novada pašvaldībā nodrošina iekšējie auditori (turpmāk tekstā – auditori).
3. Auditori ir neatkarīgi no pārējām pašvaldības struktūrvienībām un iestādēm savas darbības plānošanā, iekšējā audita veikšanā un ziņojumu sagatavošanā.
4. Auditori neiesaistās pašvaldības tiešo funkciju un uzdevumu veikšanā, kā arī iekšējās kontroles sistēmas izveidošanā. Auditori šādu funkciju veikšanā piedalās ar padomdevēja tiesībām, sniedzot metodisko vadību pašvaldības darba organizācijas sistēmas plānošanā, novērtēšanā, informācijas aprites nodrošināšanā, u.c. jautājumos.
5. Iekšējais audits aptver visas Jelgavas novada pašvaldības funkcijas, sistēmas, iekšējās procedūras un kārtību, iestādes, struktūrvienības un kapitālsabiedrības, kurās Jelgavas novada pašvaldība ir pašvaldības kapitāla daļu turētāja.
6. Iekšējais audits ir tieši pakļauts Jelgavas novada domes priekšsēdētājam.

### II. IEKŠĒJĀ AUDITA UZDEVUMI

7. Pārbaudīt Jelgavas novada pašvaldībā izveidotās iekšējās kontroles sistēmas darbību, identificējot un novērtējot būtiskākos riskus.
8. Veikt uz risku novērtējumu balstītus sistēmas iekšējos auditus.
9. Sniegt atzinumu, kurā ietver vērtējumu par:
  - 9.1. iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti un atbilstību iestādes mērķiem;
  - 9.2. finanšu, uzskaites un citas informācijas ticamību un pietiekamību;
  - 9.3. iestāžu un struktūrvienību darbības atbilstību normatīvajiem aktiem, noteiktajām funkcijām un Jelgavas novada domes lēmumiem un iedzīvotāju interesēm;
  - 9.4. resursu izmantošanas lietderīgumu;
  - 9.5. resursu izmantošanas kontroles pietiekamību un resursu sargāšanu no zaudējumiem.

10. Sniegt ieteikumus par nepieciešamajiem uzlabojumiem, veikt apstiprināto ieteikumu uzraudzību, informēt par to ieviešanas gaitu.
11. Veikt ārējo auditoru un Valsts kontroles revīziju ieteikumu ieviešanas uzraudzību.
12. Sniegt Jelgavas novada domes priekšsēdētājam pārskatu par iekšējā audita darbu.
13. Veikt Jelgavas novada domes priekšsēdētāja uzdevumā iekšējā audita gada plānā neparedzētus iekšējos auditus un citas pārbaudes.
14. Izskatīt un sniegt priekšlikumus par iestāžu un struktūrvienību sagatavotajiem darbības plānošanas un tiesību aktu projektiem.

### **III. IEKŠĒJĀ AUDITA KOMPETENCE**

15. Pienākumi:
  - 15.1. nekavējoties informēt Jelgavas novada domes priekšsēdētāju par iekšējā audita veikšanas laikā konstatētajām nelikumībām;
  - 15.2. informēt Jelgavas novada domes priekšsēdētāju par gadījumiem, kad tiek ietekmēta iekšējā audita neatkarība vai objektivitāte;
  - 15.3. regulāri papildināt savas zināšanas un pilnveidot profesionālās iemaņas;
  - 15.4. ziņot Jelgavas novada domes priekšsēdētājam par ikvienu situāciju, kurā ir vai varētu rasties interešu konflikts;
  - 15.5. ziņot Jelgavas novada domes priekšsēdētājam par jebkuru atteikumu uzrādīt iekšējā audita vajadzībām pieprasīto informāciju.
16. Tiesības:
  - 16.1. pieprasīt un iepazīties ar Jelgavas novada pašvaldības iestāžu, struktūrvienību vai kapitālsabiedrību rīcībā esošajiem dokumentiem, finanšu līdzekļiem, telpām, materiālajām vērtībām, kas attiecas uz veicamo iekšējo auditu;
  - 16.2. saņemt paskaidrojumus un dokumentu kopijas no Jelgavas novada pašvaldības iestāžu, struktūrvienību vai kapitālsabiedrību darbiniekiem jautājumos, kas saistīti ar iekšējo auditu.
17. Atbildība par:
  - 17.1. pienākumu un uzdevumu kvalitatīvu un savlaicīgu izpildi;
  - 17.2. pietiekamu, atbilstošu un ticamu pierādījumu iegūšanu, uz kuriem balstīti pamatoti un pierādāmi secinājumi un iekšējā audita ieteikumi par auditējamām iekšējās kontroles sistēmām Jelgavas novada pašvaldības iestādēs un kapitālsabiedrībās.
  - 17.3. Ētikas kodeksa ievērošanu;
  - 17.4. savas darbības vai bezdarbības likumību.
18. Kārtība, kādā iestādē tiek veikts iekšējais audits, tiek apstiprināta ar Jelgavas novada domes priekšsēdētāja rīkojumu.

Jelgavas novada domes priekšsēdētājs

Z.Caune

Voitkāne 63022234, 232