



## ĶEKAVAS NOVADA DOME

Gaismas iela 19 k-9-1, Ķekava, Ķekavas pagasts, Ķekavas novads, LV-2123  
tālrunis 67935803, fakss 67935819, e-pasts: novads@kekava.lv

### SĒDES PROTOKOLA PIELIKUMS Nr. 8.

2015.gada 26.februāris

protokols Nr. 4.

#### LĒMUMS

##### 1.§ 8.

#### Par Ķekavas novada pašvaldības iekšējā audita nolikuma apstiprināšanu

Ņemot vērā ar Valsts kontroles 2014.gada 14.maija lēmumu Nr.5.1-2-25/2013 apstiprināto Revīzijas ziņojumu revīzijas lietā Nr.5.1-2-25/2013 ar kuru konstatētas neatbilstības pašvaldības darbā un iekšējās audita sistēmas neesamība, 2014.gada 9.jūnija Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrijas vēstulē Nr. 18-1e/5529 minēto nepieciešamību izveidot iekšējā audita kontroles sistēmu, regulārai un neatkarīgai finanšu līdzekļu aprites kontrolei, kā arī, to, ka iekšējā audita sistēmai pašvaldībā jānodrošina domes komiteju, Administrācijas un kapitālsabiedrību kontrole un jādod priekšlikumi darbības uzlabošanai,

#### **pamatojoties uz**

- likuma „Par pašvaldībām” 21.panta pirmās daļas 27.punktu,
- Iekšējā audita likuma 2.pantu

#### **Atklāti balsojot**

ar 11 balsīm „Par” (Adats, Arnte, Ceļmalnieks, Damlics, Geks, Krūmiņš, Leišavnieks, Malinauskas, Ozoliņa, Variks, Vītols), „Pret” – nav, „Atturas” – 4 (Jurķis, Keisters, Pihtovs, Volkovičs), „Nepiedalās” - 1(Jerums)

#### **Ķekavas novada dome NOLEMJ:**

Apstiprināt Ķekavas novada pašvaldības iekšējā audita nolikumu (nolikums pielikumā).

Sēdes vadītājs:



V.Variks



## **Ķekavas novada pašvaldības iekšējā audita NOLIKUMS**

*Izdoti 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. Ķekavas novada pašvaldības iekšējā audita nolikums nosaka iekšējā audita darbību Ķekavas novada pašvaldībā, tās struktūrvienībās, iestādēs, pašvaldības kapitālsabiedrībās un pašvaldības aģentūrās.
2. Nolikuma mērķis ir nodrošināt regulāru iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtēšanu un pilnveidošanu Ķekavas novada pašvaldībā, tās struktūrvienībās, iestādēs, pašvaldības kapitālsabiedrībās un pašvaldības aģentūrās, kā arī nodrošināt iekšējā auditora neatkarību un objektivitāti, veicot iekšējo auditu.
3. Iekšējā audita likumiskais pamats – Iekšējais auditors savā darbā vadās no šī nolikuma, Ķekavas novada domes lēmumiem, un Iekšējā audita likuma. Auditoru pieņem darbā pašvaldības izpilddirektors, pamatojoties uz atklāta konkursa rezultātiem.

### **II. Iekšējās kontroles sistēma**

4. Iekšējās kontroles sistēma – risku vadības, finanšu un cita veida kontroles sistēma, darbības metožu un procedūru kontrole, kas izveidota kopējiem mērķiem, lai nodrošinātu pastāvīgu, ekonomisku, efektīvu un lietderīgu pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru darbību.
5. Ķekavas novada pašvaldībā par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu un pastāvīgu iekšējās kontroles sistēmas uzlabošanu un pārraudzību ir atbildīgs izpilddirektors. Struktūrvienībās, iestādēs, pašvaldības kapitālsabiedrībās un pašvaldības aģentūrās par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu un pastāvīgu iekšējās kontroles sistēmas uzlabošanu un pārraudzību ir atbildīgi to vadītāji.
6. Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru iekšējās kontroles sistēmām ir jānodrošina:
  - 6.1. šīs sistēmas atbilstība normatīvajiem aktiem, Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru darbības mērķiem, plāniem un procedūrām;
  - 6.2. resursu aizsardzība pret nelietderīgu, ļaunprātīgu un kļūdainu izmantošanu un citiem līdzīgiem pārkāpumiem;
  - 6.3. Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru mērķu sasniegšana un pastāvīga, efektīva, ekonomiska un lietderīga darbība;
  - 6.4. drošas, savlaicīgas un precīzas informācijas iegūšana par Ķekavas novada pašvaldību, tās struktūrvienībām, iestādēm, pašvaldības kapitālsabiedrībām un pašvaldības aģentūrām, šīs informācijas apkopošana un saglabāšana.



### III. Iekšējā audita sistēma

7. Iekšējais audits – neatkarīga un objektīva darbība, kuru veic iekšējais auditors un kuras mērķis ir pilnveidot struktūrvienības, iestādes, kapitālsabiedrības un pašvaldības aģentūras darbību, sistemātiski pārbaudot un novērtējot iekšējās kontroles sistēmas kvalitāti un efektivitāti un sniedzot ieteikumus šīs sistēmas pilnveidošanai.
8. Iekšējo auditu Ķekavas novada pašvaldībā, tās struktūrvienībās, iestādēs, pašvaldības kapitālsabiedrībās un pašvaldības aģentūrās veic Ķekavas novada pašvaldības iekšējais auditors.
9. Iekšējais auditors ir tieši pakļauts Ķekavas novada domes priekšsēdētājam, kurš:
  - 9.1. dod saistošus rīkojumus iekšējam auditoram;
  - 9.2. pieņem lēmumu par iekšējā audita ziņojumā ietvertu ieteikumu ieviešanu;
  - 9.3. nosaka, kuras atbildīgās amatpersonas iepazīstināmas ar iekšējā audita ziņojumu;
  - 9.4. apstiprina iekšējā audita ilgtermiņa attīstības plānu, stratēģisko plānu, gada plānu un iekšējā auditora mācību plānu;
10. Iekšējais auditors ir neatkarīgs savas darbības plānošanā, iekšējā audita veikšanā un ziņojumu sagatavošanā.
11. Iekšējais auditors neiesaistās Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru tiešo funkciju veikšanā, programmu un projektu īstenošanā, atsevišķu projektu vai programmu izstrādē, kā arī iekšējās kontroles sistēmas izveidošanā. Iekšējais auditors šādu funkciju veikšanā var piedalīties ar padomdevēja tiesībām.
12. Iekšējais auditors sniedz konsultācijas par iekšējās kontroles sistēmas izveidošanu.
13. Iekšējā audita galvenie uzdevumi ir:
  - 13.1. sistemātiski pārbaudīt Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru iekšējās kontroles sistēmas darbību, sniegt izpilddirektoram un domes priekšsēdētājam tās novērtējumu un ieteikumus par nepieciešamajiem uzlabojumiem;
  - 13.2. atbilstoši veiktajam riska novērtējumam izstrādāt un iesniegt Ķekavas novada domes priekšsēdētājam apstiprināšanai iekšējā audita stratēģisko un gada plānu, kā arī izstrādāto ilgtermiņa attīstības plānu un iekšējā auditora mācību plānu;
  - 13.3. par katru veikto auditu sagatavot rakstveida ziņojuma projektu, kurš saskaņojams ar auditētās Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienības, iestādes, pašvaldības kapitālsabiedrības un pašvaldības aģentūras vadītāju;
  - 13.4. par katru veikto auditu iesniegt Ķekavas novada domes priekšsēdētājam rakstveida noslēguma ziņojumu lēmuma pieņemšanai par tajā ietvertu ieteikumu ieviešanu;
  - 13.5. par veiktajiem auditiem reizi pusgadā sniegt informāciju Ķekavas novada domei;
  - 13.6. sniegt vērtējumu par:
    - 13.6.1. iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti un atbilstību Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru mērķu sasniegšanai;
    - 13.6.2. finanšu, uzskaites un citas informācijas ticamību un pietiekamību;
    - 13.6.2. Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru darbības atbilstību



normatīvajiem aktiem, noteiktajām funkcijām un apstiprinātajiem rīcības plāniem;

- 13.6.3. resursu izmantošanas efektivitāti un lietderīgumu, resursu izmantošanas kontroles pietiekamību un resursu sargāšanu no zaudējumiem.
- 13.6.4. pašvaldības kapitālsabiedrību ceturkšņa finanšu rādītāju analīzi saskaņā ar iekšējā audita gada plānu vai domes priekšsēdētāja rīkojumu;
- 13.7. nodrošināt finanšu, vadības (lietderības), atbilstības auditu veikšanu;
- 13.8. veicināt Ķekavas novada domes deputātu un pašvaldības darbinieku izpratni par iekšējās kontroles sistēmu.

#### **IV. Iekšējā auditora pienākumi, tiesības un ierobežojumi iekšējā auditora darbā**

##### 14. Iekšējā auditora pienākumi:

- 14.1. Iekšējais auditors, veicot iekšējo auditu, ievēro spēkā esošos normatīvos aktus, Ķekavas novada domes lēmumus, Ķekavas novada domes priekšsēdētāja rīkojumus, kā arī iekšējā audita nolikumu;
- 14.2. Iekšējam auditoram ir pienākums regulāri papildināt savas zināšanas un pilnveidot profesionālās iemaņas;
- 14.3. Iekšējais auditors, pildot amata pienākumus, ir atbildīgs par savas darbības vai bezdarbības likumību. Ja auditoram rodas šaubas par uzdevuma likumīgumu, viņa pienākums ir atteikties no uzdevuma pildīšanas, rakstveidā informējot amatpersonu, kas devusi uzdevumu, kā arī attiecīgi nākamo augstāko amatpersonu;
- 14.4. Iekšējam auditoram ir pienākums sadarboties un sniegt informāciju Ķekavas novada domes ārējam, jeb konsolidētā gada pārskata auditoram, kā arī auditoram, kas nepieciešamības gadījumā tiek piesaistīts Ķekavas novada pašvaldības, tās iestāžu, struktūrvienību, pašvaldības kapitālsabiedrību vai pašvaldības aģentūru saimnieciski finansiālās darbības audita veikšanai;
- 14.5. Iekšējā auditora pamatpienākumos atšķirībā no gada pārskata, saimnieciski finansiālās darbības vai finanšu grāmatvedības audita veikšanas, pamatā ir veikt funkciju, likumības, lietderības, pašvaldības lēmumu un pārvaldības principu auditu;
- 14.6. Iekšējais auditors var veikt arī citus uzdevumus atbilstoši iekšējā audita darba plānam;
- 14.7. Iekšējā auditora pienākums ir veikt apstiprināto audita ieteikumu izpildes uzraudzību, tajā skaitā Valsts kontroles ieteikumu izpildes uzraudzību;
- 14.8. Iekšējā auditora pienākums ir pašvaldības projektu, tajā skaitā projektu, kuros pašvaldība piedalās ar finansējumu, iekšējās kontroles sistēmas novērtēšana.

##### 15. Iekšējā auditora tiesības.

- 15.1. Iekšējam auditoram ir tiesības pieprasīt un iepazīties ar attiecīgās Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru rīcībā esošiem dokumentiem (arī elektroniskā formā), finanšu līdzekļiem, telpām un citām materiālajām vērtībām, kas attiecas uz veicamo iekšējo auditu.



- 15.2. Iekšējam auditoram ir tiesības saņemt paskaidrojumus un dokumentu kopijas no Ķekavas novada pašvaldības, tās struktūrvienību, iestāžu, pašvaldības kapitālsabiedrību un pašvaldības aģentūru darbiniekiem jautājumos, kas saistīti ar iekšējo auditu.
16. Ierobežojumi iekšējā auditora darbā.
- 16.1. Iekšējais auditors vismaz gadu nedrīkst auditēt tās funkcijas, kuras viņš pirms tam ir veicis pašvaldībā.
- 16.2. Iekšējais auditors ziņo Ķekavas novada domes priekšsēdētājam par katru gadījumu, kurā ir vai varētu rasties interešu konflikts.
- 16.3. Iekšējam auditoram, uzsākot darba pienākumus, jāparaksta konfidencialitātes līgums, ar nosacījumiem, ka trešajām pusēm netiks izpausta Ķekavas novada pašvaldības iekšējās kontroles sistēma, tās uzbūve, nianse un informācija, kas uzskatāma, kā iekšējās nozīmes informācija.

Domes priekšsēdētājs:



V.Variks