



Laidiens: 18.01.2007., Nr. 11

Ministru kabineta noteikumi Nr.55

Rīgā 2007.gada 16.janvārī (prot. Nr.4 25.§)

Iekšējā audita struktūrvienību darba salīdzinošo pārbaūžu veikšanas kārtība

Izdoti saskaņā ar Iekšējā audita likuma 13.panta septīto daļu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā Finanšu ministrija veic iekšējā audita struktūrvienību darba salīdzinošo pārbaudi (turpmāk - pārbaude).
2. Noteikumi attiecas uz ministrijām, īpašu uzdevumu ministru sekretariātiem un Valsts kanceleju (turpmāk - ministrija), kā arī uz ministrijas padotībā esošajām iestādēm (turpmāk - iestādes).
3. Pārbaudes mērķis ir uzlabot un attīstīt ministriju un iestāžu darba kvalitāti iekšējā audita jomā un nodrošināt vienotas iekšējā audita metodikas piemērošanu ministrijās un iestādēs.
4. Pārbaudes uzdevumi ir:
 - 4.1. sniegt atzinumu par iekšējā audita sistēmas darbības atbilstību iekšējo auditu regulējošiem normatīvajiem aktiem;
 - 4.2. noteikt jomas, kurās nepieciešami uzlabojumi vai pastiprināta kontrole;
 - 4.3. salīdzināt darba metodes un rezultātus, kā arī apkopot labāko iekšējā audita praksi.
5. Veicot pārbaudes iestādēs, Finanšu ministrija pieaicina attiecīgās ministrijas iekšējā audita struktūrvienības pārstāvi.
6. Pārbaudi Finanšu ministrijā ne retāk kā reizi divos gados veic neatkarīgi eksperti.

II. Pārbaudes posmi

7. Pārbaude sastāv no šādiem posmiem:

7.1. pārbaudes plānošana;

7.2. pārbaudes veikšana un pārbaudē iegūtās informācijas izvērtēšana;

7.3. pārbaudes ziņojuma sagatavošana, saskaņošana un ieteikumu ieviešanas grafika apstiprināšana;

7.4. pārbaudes ieteikumu ieviešanas uzraudzība.

III. Pārbaudes plānošana

8. Pārbaudes plānošana ietver pārbaudes apjoma noteikšanu, pārbaudžu plāna apstiprināšanu un aktualizāciju, ministrijas un iestādes informēšanu par pārbaudi, kā arī pārbaudes apjoma precizēšanu.

9. Nosakot pārbaudes apjomu, Finanšu ministrija izvērtē tās rīcībā esošo dokumentāciju, ņem vērā laiku kopš iekšējā audita struktūrvienības izveidošanas, iekšējā audita struktūrvienības struktūru, laiku kopš pēdējās pārbaudes veikšanas, iekšējo auditoru skaitu, personāla mainību un informāciju par iepriekšējās pārbaudes ieteikumu ieviešanu. Finanšu ministrija var arī veikt ministriju un iestāžu aptauju.

10. Pēc pārbaudes apjoma noteikšanas Finanšu ministrija izstrādā un apstiprina pārbaudžu plānu divu gadu periodam. Pārbaudžu plānā norāda ministrijas, iestādes un pārbaudes veikšanas laiku.

11. Divu nedēļu laikā pēc pārbaudžu plāna apstiprināšanas vai aktualizācijas Finanšu ministrija nosūta to visām ministrijām informācijai.

12. Finanšu ministrija vismaz 10 darbdienu pirms pārbaudes uzsākšanas nosūta ministrijai vēstuli, kurā:

12.1. informē par pārbaudi;

12.2. norāda pārbaudes uzdevumus;

12.3. norāda pārbaudes apjomu;

12.4. lūdz aizpildīt vēstulei pievienoto pārbaudes anketu par ministrijas vai iestādes iekšējā audita struktūrvienības galvenajiem darba organizācijas posmiem;

12.5. lūdz sniegt pārbaudei nepieciešamo informāciju un dokumentāciju, kas raksturo ministrijas vai iestādes iekšējā audita struktūrvienības darba organizāciju;

12.6. lūdz nodrošināt pārbaudāmo darba dokumentu kopiju iesniegšanu Finanšu ministrijā;

12.7. norāda darbiniekus, kuri veiks pārbaudi.

13. Ministrija nodrošina to iestāžu informēšanu par paredzamo pārbaudi, kurās ir izveidota iekšējā audita struktūrvienība, kā arī ministrijas un iestāžu aizpildīto anketu un pārbaudes veikšanai nepieciešamās dokumentācijas apkopošanu un iesniegšanu Finanšu ministrijā līdz šo noteikumu 12.punktā minētajā vēstulē norādītajam termiņam.

14. Pēc saņemto anketu un pārbaudes veikšanai nepieciešamās informācijas izvērtēšanas Finanšu ministrija var precizēt pārbaudes apjomu un informē par to ministriju un iestādi.

IV. Pārbaudes veikšana un pārbaudē iegūtās informācijas izvērtēšana