

1. TABULA

Pašvaldību iekšējā audita vērtēšanas pieeja

Pamatelements*	Faktors**	Dokuments pārbaudei, vērtējumam	Vērtējums punktos****	Piezīmes
1. Organizatoriskā neatkarība	1.1. Korekta iekšējā audita ieviešana un pakļautība organizācijas struktūrā***	Organizatoriskās struktūras shēma, rīkojumi, nolikumi	2 — atbilst iekšējā audita standartu un labās prakses prasībām 1 — daļēji atbilst iekšējā audita standartu un labās prakses prasībām 0 — neatbilst iekšējā audita standartu un labās prakses prasībām	
	2.1. Pašvaldības vadības vajadzību apzināšana un novērtēšana	Sanāksmju protokoli Audita plāni	2 — veikta vajadzību apzināšana 1 — darbības veiktas daļēji 0 — nav veikta vajadzību apzināšana	
2. Kompetenta vadība	2.2. Pašvaldības vadības un audita komitejas konsultēšana	Sanāksmju protokoli, ziņojumi, kas: 1) sniedz informāciju par riskiem; 2) nodrošina viedokli par sistēmas darbību kopumā; 3) paredz izmaksu optimizāciju, likvidē kontroles un darbības, kas nesniedz pievienoto vērtību; 4) sniedz padomus, kādiem jautājumiem vēršama regulāra uzmanība; 5) sniedz kopainu par kontroles vidi, ziņo par nepieciešamajiem uzlabojumiem	2 — izpildīti četri līdz pieci nosacījumi 1 — izpildīti divi līdz trīs nosacījumi 0 — izpildīts viens nosacījums	
	2.3. Iekšējā audita struktūrvienības vadība ir kompetenta	Pašvaldības iekšējā audita struktūrvienības vadītājam ir atbilstoša līmeņa izglītība un profesionāls sertifikāts iekšējā audita jomā	2 — atbilst 1 — daļēji atbilst 0 — neatbilst	
3. Oficiāls pilnvarojums	3.1. Iekšējais audits veicina organizācijas darbības mērķu sasniegšanu	Iekšējā audita piedalīšanās pašvaldības gada pārskata sagatavošanā. Konsultācijas, interviju protokoli, iekšējā audita darba dokumenti, iekšējā audita ziņojums	2 — atbilst 1 — daļēji atbilst 0 — neatbilst	
4. Neierobežota piekļuve informācijai un resursiem	4.1. Datu analīzes izmantošana iekšējā auditā	Iekšējā audita dokumenti, iekšējā audita ziņojumi	2 — atbilst 1 — daļēji atbilst 0 — neatbilst	
	4.2. IT risku apzināšana iekšējā audita plānos	Iekšējā audita plānos iekļautas IT sistēmas	2 — atbilst 1 — daļēji atbilst 0 — neatbilst	
5. Objektīvi darbinieki	5.1. Patiesas informācijas sniegšana iekšējā audita ziņojumos	Iekšējā audita ziņojumi Intervijas ar auditoriem (iekšējā audita struktūrvienības vadītājs, auditējamās struktūrvienības vadītājs vai augstākā vadība likusi mainīt iekšējā audita konstatējumus)	2 — nav atklāti konstatējumu mainīšanas gadījumi 1 — nav tiešu pierādījumu konstatējumu mainīšanas gadījumiem 0 — konstatējumu mainīšanas gadījumi atklāti	
6. Kompetents personāls	6.1. Motivēta un profesionāla iekšējā audita komanda	Iekšējo auditoru darba līgumi, CV, apmācību profesionālās kvalifikācijas sertifikāti	2 — strādā ilgāk par 2 gadiem 1 — darbinieki strādā ilgāk par gadu 0 — darbinieki mainās, nestrādā ilgāk par 1 gadu	
	6.2. Iekšējā auditora profesionālā pilnveide, mācības	Iekšējā audita struktūrvienības darbinieku mācību plāns	2 — tiek plānotas un īstenotas regulāras mācības (atbilst) 1 — tiek īstenotas neregulāras mācības (daļēji atbilst) 0 — netiek plānotas mācības (neatbilst)	
7. Ieinteresēto pušu atbalsts	7.1. Progresīvas risku vadības prakses attīstīšana	Iekšējā audita plāni, to aktualizācijas biežums, saskaņojums ar pašvaldības stratēģisko plānu	2 — veikti risku vadības pilnveidošanas pasākumi 1 — daļēji izmantota risku vadības prakse 0 — nav izmantota risku vadības prakse	
8. Profesionālie audita standarti	8.1. Starptautisko iekšējā audita profesionālās prakses standartu pamatprincipu ievērošana	Iekšējā audita dokumenti, iekšējā audita ziņojums	2 — ir ievēroti pilnībā 1 — ir ievēroti daļēji 0 — nav ievēroti	

