



CĒSU NOVADA PAŠVALDĪBA CĒSU NOVADA DOME

Reģ. Nr. 90000031048, Raunas iela 4, Cēsis, Cēsu novads, LV-4101
Tālr. 64161800; dome@cesunovads.lv
www.cesunovads.lv

PROJEKTS

LĒMUMS

Cēsis, Cēsu novadā

18.09.2025.

Nr. ____

Par nolikuma "Cēsu novada iekšējā audita nolikums" apstiprināšanu

Pamatojoties uz Pašvaldību likuma 77.panta 3.daļu, ievērojot Finanšu ministrijas rokasgrāmatu iekšējam auditam, iekšējais auditors ir izstrādājis audita nolikumu.

Pašvaldību likuma 77.pantā noteikts pašvaldības pienākums izveidot iekšējās kontroles sistēmu, kuras mērķis ir nodrošināt pašvaldības:

- 1) efektīvu, lietderīgu un ekonomisku darbību atbilstoši kompetencei, izvirzītajiem mērķiem, uzdevumiem un pieejamiem resursiem;
- 2) darbību sabiedrības interesēs, veicinot labu pārvaldību;
- 3) iespējamo korupcijas un interešu konflikta izveidošanās risku novēršanu;
- 4) mantas un finanšu līdzekļu izšķērdēšanas, neefektīvas un nelietderīgas izmantošanas novēršanu;
- 5) pieļauto kļūdu savlaicīgu identificēšanu un novēršanu un nepieciešamo uzlabojumu veikšanu;
- 6) savlaicīgu ticamas finanšu vai vadības informācijas iegūšanu un aizsardzību pret informācijas neatļautu izpaušanu.

Nolūkā nodrošināt efektīvu darbību, pārvaldības, risku vadības un kontroles novērtēšanai pašvaldībā izveido iekšējā audita sistēmu. Pašvaldības var sadarboties iekšējā audita veikšanā. Pašvaldību likuma 77.pantā ietvertais pienākums pašvaldībai izveidot iekšējā audita sistēmu stājas spēkā ar 01.01.2024.

Cēsu novada pašvaldības iestādē Cēsu novada Centrālā administrācijas sastāvā ir iekšējais auditors. Lai nodrošinātu iekšējā audita darbību, tika izstrādāts Cēsu novada pašvaldības iekšējā audita nolikums, kurš nosaka iekšējā audita struktūru, darba organizāciju, mērķi un uzdevumus, iekšējā audita tiesības, pienākumus, atbildību un neatkarību.

Ņemot vērā iepriekš minēto, pamatojoties uz Pašvaldību likuma 10. panta pirmās daļas 8. punktu un iekšējā audita likuma 3. panta otro daļu, Cēsu novada domes Finanšu komitejas 11.09.2025.atzinumu (protokols Nr.9), Cēsu novada dome nolemj:

1. Apstiprināt 2025. gada 18.septembra nolikumu Nr.____ "Cēsu novada iekšējā audita nolikums" saskaņā ar pielikumu.
2. Cēsu novada Centrālās administrācijas Komunikācijas un klientu servisa pārvaldei nodrošināt nolikuma publicēšanu oficiālajā pašvaldības tīmekļvietnē www.cesis.lv trīs darbdienu laikā no lēmuma pieņemšanas.
3. Kontroli par lēmuma izpildi veikt Cēsu novada pašvaldības izpilddirektoram.

Sagatavoja T.Bernharde

Pielikums

NOLIKUMS

Cēsīs, Cēsu novadā

2025.gada ____.

Nr. _____

Cēsu novada iekšējā audita nolikums

*Izdots saskaņā ar Valsts pārvaldes
likuma 72.panta pirmās daļas 1.punktu,
73.panta pirmās daļas 1.punktu,
Iekšējā audita likuma 3.panta otro daļu,*

I. Vispārīgie jautājumi

1. Cēsu novada pašvaldības (turpmāk – Pašvaldība) Iekšējā audita nolikums (turpmāk – Nolikums) nosaka Iekšējā audita struktūru, darba organizāciju, mērķi un uzdevumus, Iekšējā audita tiesības, pienākumus, atbildību un neatkarību.
2. Iekšējais audits darbojas saskaņā ar šo nolikumu, citiem pašvaldības Iekšējiem tiesību aktiem, Iekšējā audita likumu, un citiem Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, vienlaikus ņemot vērā Iekšējo Auditoru Institūta izdotos Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskos standartus un Ētikas kodeksu, kā arī pašvaldības Ētikas kodeksu.
3. Iekšējais audits Iekšējā un ārējā sarakstē izmanto Pašvaldības izpilddirektora apstiprinātu noteikta parauga veidlapu.
4. Iekšējais audits ir neatkarīgs no pārējām Pašvaldības iestādēm, struktūrvienībām savu funkciju un uzdevumu veikšanā.

II. Iekšējā audita struktūra un darba organizācija

5. Iekšējā audita funkciju nodrošina Cēsu novada Centrālās administrācijas sastāvā esošs Iekšējais auditors. Iekšējais auditors ir pakļauts Izpilddirektoram.
6. Iekšējais audits par Iekšējā audita rezultātiem ziņo Domes priekšsēdētājam, Izpilddirektoram un auditējamajam, ņemot vērā, ka
 - 6.1. piekļuve ziņojumam tiek nodrošināta personām, kuru amata pienākumos ietilpst attiecīgās pārbaudāmās jomas pārraudzība vai lēmumu pieņemšana;
 - 6.2. ziņojuma nodošana iepazīšanai ārpus Iekšējā audita sistēmas tiek saskaņota ar Pašvaldības izpilddirektoru (turpmāk – Izpilddirektors), Iekšējo auditu;
 - 6.3. ziņojuma izmantošana ārpus amata pienākumu ietvara bez pienācīga pamatojuma vai bez saskaņošanas tiek uzskatīta par Iekšējās kontroles režīma pārkāpumu.
7. Iekšējā audita darba apjoms aptver visas Pašvaldības iestādes, to struktūrvienības, kapitālsabiedrības, kurās Pašvaldība ir kapitāla daļu turētāja, to funkcijas, Iekšējās procedūras un to izpildes kārtības.
8. Ar Iekšējā audita veiktajām darbībām saistīto iepirkumu, informācijas tehnoloģiju, juridiskos, finanšu, personāla, lietvedības, darba aizsardzības, projektu vadības pakalpojumus nodrošina Pašvaldības Centrālā administrācija.
9. Pašvaldības Iekšējais audits var sadarboties ar citu Latvijas pašvaldību Iekšējām audita institūcijām.
10. Izpilddirektors nosaka Iekšējā auditors kvalifikācijas prasības un nepieciešamās kompetences. Iekšējo auditoru pieņem amatā un atbrīvo no amata Izpilddirektors, pamatojoties uz Pašvaldību likumu un [Darba likumu](#).
11. Iekšējā audita procesu iedala šādos posmos:
 - 11.1. Iekšējā audita plānošana - gada plāna izstrāde atbilstoši veiktajam riska novērtējumam;
 - 11.2. Iekšējo auditu veikšanas process, un to rezultātu novērtējums;
 - 11.3. Iekšējā audita ziņojuma un ieteikumu ieviešanas sagatavošana;
 - 11.4. Ieteikumu ieviešanas uzraudzība.

III. Iekšējā audita mērķi un uzdevumi

12. Iekšējā audita mērķis ir sniegt neatkarīgu un objektīvu novērtējumu par auditējamo vienību - Pašvaldības iestādes, tās struktūrvienību, biedrību un kapitālsabiedrību - darbību un efektivitāti, finanšu līdzekļu izlietojuma likumību un lietderību, lai uzlabotu pašvaldības institūciju iekšējās kontroles sistēmu, kā arī izstrādātu ieteikumus iekšējās kontroles sistēmas uzlabošanai, kā arī, lai nodrošinātu atbilstošu risku vadības, kontroles un pārvaldības pasākumu kopumu, kura uzdevums ir nodrošināt pašvaldības mērķu sasniegšanu un efektīvu darbību.
13. Iekšējais audits sniedz iekšējā audita un konsultāciju pakalpojumus.
14. Iekšējā audita mērķu sasniegšanai veic šādus uzdevumus:
- 14.1. izstrādā un iesniedz apstiprināšanai Izpilddirektoram iekšējā audita stratēģisko plānu un gada plānu, un, pēc apstiprināšanas, iesniedz informācijai Domes Finanšu komitejā;
 - 14.2. veic uz risku novērtējumu balstītus plānotus iekšējos auditus, kuros sniedz vērtējumu par:
 - 14.2.1. iekšējās kontroles sistēmas atbilstību pašvaldības mērķiem;
 - 14.2.2. pašvaldības finanšu uzskaites un citas informācijas ticamību un pietiekamību;
 - 14.2.3. pašvaldības institūciju darbību atbilstību tiesību aktiem, noteiktajām funkcijām un apstiprinātiem rīcību plāniem;
 - 14.2.4. pašvaldības institūciju darbības resursu izmaksu efektivitāti, ekonomisko efektivitāti un funkcionālo efektivitāti, resursu sargāšanu no zaudējumiem;
 - 14.3. uzrauga Izpilddirektora vai pašvaldību institūciju vadītāju apstiprināto iekšējā audita ieteikumu ieviešanu;
 - 14.4. sagatavo un iesniedz Izpilddirektoram iekšējā audita darbības gada pārskatu, kurā atbilstoši noteiktajam darba apjomam ietver viedokli par pašvaldības iekšējās kontroles sistēmu, kuru, pēc apstiprināšanas, iesniedz informācijai Domes Finanšu komitejā, un Komunikācijas un klientu servisa pārvaldei publicēšanai Cēsu novada pašvaldības tīmekļvietnē www.cesis.lv;
 - 14.5. koordinē ārējo auditoru sadarbību un informācijas apmaiņu;
 - 14.6. nodrošina Valsts kontroles un citu ārējo revidentu ieteikumu ieviešanas uzraudzību pašvaldībā.

IV. Iekšējā auditora tiesības, pienākumi un atbildība

15. Iekšējais auditors nodrošina amata aprakstā noteikto uzdevumu savlaicīgu un kvalitatīvu izpildi.
16. Iekšējais auditors, pildot amata pienākumus, ir atbildīgs par savas darbības vai bezdarbības likumību.
17. Iekšējais auditors savā darbībā ievēro šādus iekšējā auditora ētikas principus:
- 17.1. godīgums – iekšējais auditors savu darbu veic godīgi, ar pienācīgu rūpību un atbildību, ievēro pašvaldības iekšējos ētikas principus, respektē pašvaldības mērķus un sekmē mērķu sasniegšanu;
 - 17.2. objektivitāte – iekšējais auditors audita posmos izvērtē visus apstākļus un pierādījumus, neietekmējoties ne no paša, ne no citu personu viedokļiem un interesēm, un iekšējā audita ziņojumā atklāj visus būtiskos faktus par pārbaudīto sistēmu;
 - 17.3. konfidencialitāte – iekšējais auditors, uzsākot darba pienākumus, vai iekšējais auditors, kas veic auditu, ir personīgi atbildīgs par auditora izsniegto dokumentu oriģinālu saglabāšanu un informācijas neizpaušanu trešajām personām;
 - 17.4. kompetence – iekšējais auditors savu pienākumu veikšanā izmanto atbilstošas zināšanas, prasmes un profesionālo pieredzi. Ja auditoram nav atbilstošas kompetences, tad to ir jāiegūst audita veikšanai, vai jāizmanto ārpalpojuma pakalpojumi, auditors nedrīkst uzņemties veikt auditu, kurā nav pietiekošas kompetences.
18. Iekšējais auditors neiesaistās Pašvaldības tiešo funkciju veikšanā, Eiropas Savienības pilnīgi vai daļēji finansēto programmu un projektu vai ārvalstu finanšu palīdzības īstenošanā, atsevišķu projektu vai programmu izstrādē, kā arī iekšējās kontroles sistēmas izveidošanā. Iekšējais auditors šādu funkciju veikšanā var piedalīties ar padomdevēja tiesībām.
19. Iekšējam auditoram ir tiesības piesaistīt atbilstošās jomas ekspertus un saņemt juridiskas konsultācijas apstiprinātā budžeta ietvaros.
20. Iekšējam auditoram tiesības piedalīties Domes, komiteju, komisiju vai darba grupu sēdēs.
21. Iekšējam auditoram ir tiesības pieprasīt un iepazīties ar attiecīgās pašvaldības institūcijas rīcībā esošiem dokumentiem, finanšu līdzekļiem, telpām un citām materiālajām vērtībām, piekļūt pašvaldības informācijas sistēmām, kā arī saņemt no darbiniekiem dokumentu kopijas un paskaidrojumus ar iekšējo auditu saistītajos jautājumos, tajā skaitā:
- 21.1. brīvi piekļūt jebkura veida informācijai par visiem darba procesiem, saimnieciskajām un finanšu operācijām un uzskaites sistēmas ierakstiem, datoru ierakstiem, organizatoriskajām izmaiņām, ciktāl tas nav pretrunā ar normatīvajiem aktiem;

- 21.2. iegūt piekļuvi nepieciešamajām Cēsu novada pašvaldības informācijas sistēmām un datu bāzēm;
- 21.3. netraucēti apmeklēt pārbaudāmās auditējamās vienības darba telpas, kā arī telpas, kur glabājas īpašumā esošās finanšu un materiālās vērtības, lai nepieciešamības gadījumā varētu veikt iestādes rīcībā esošo materiālo vērtību faktisko pārbaudi;
- 21.4. iekšējā audita funkciju un uzdevumu risināšanā iesaistīt citas pašvaldības iestādes, to struktūrvienības un to speciālistus;
22. Pašvaldības iestāžu, to struktūrvienību un kapitālsabiedrību darbiniekiem un amatpersonām ir pienākums:
- 22.1. sniegt iekšējā auditora pieprasīto informāciju, dokumentus, paskaidrojumus trīs darba dienu laikā no pieprasījuma saņemšanas brīža, ja vien objektīvu apstākļu dēļ tas nav iespējams, vai iesniedz auditora noteiktajā kārtībā un termiņā;
- 22.2. sniegt atbildi tieši un nepastarpināti, tās saturu iepriekš nesaskaņojot ar tiešo vadītāju, iestādes vadītāju, Izpilddirektoru vai citām augstāk stāvošām amatpersonām;
- 22.3. ja informāciju nav iespējams sniegt trīs darba dienu laikā, darbinieks vai amatpersona nekavējoties informē iekšējo auditoru tajā pašā komunikācijas kanālā, kurā saņemts prasījums, norādot objektīvu iemeslu un plānoto izpildes termiņu.

V. Neatkarība un objektivitāte

23. Iekšējais audits ir pakļauts Izpilddirektoram, un savas darbības plānošanā, iekšējā audita veikšanā un ziņošanā par darbības rezultātiem ir neatkarīgs.
24. Ja tiek ietekmēta iekšējā audita neatkarība vai objektivitāte plānošanā, darba uzdevuma veikšanā vai ziņošanā, vai ja piekļuve pieprasītajiem resursiem tiek liegta vai sadarbība netiek nodrošināta atbilstoši šī Nolikuma prasībām, iekšējais audits ziņo Izpilddirektoram. Šāda rīcība var tikt uzskatīta par iekšējās kontroles režīma pārkāpumu un dokumentēta kā būtisks audita ierobežojums.

VI. Sadarbība ar citiem pārliecības sniedzējiem

25. Iekšējais audits sadarbojas ar citiem pārliecības sniedzējiem, piemēram, Valsts kontroli, Revīzijas iestādi, zvērinātiem revidentiem, ārpakalpojuma sniedzējiem un citiem.
26. Iekšējais audits sadarbojas ar nozaru ministriju iekšējiem auditoriem saskaņā ar Pašvaldību likuma 84. panta trešo daļu.

VII. Noslēguma jautājumi

27. Iekšējā audita nolikums, un tā grozījumi stājas spēkā nākamajā dienā pēc Cēsu novada domes lēmuma pieņemšanas.