

Iekšējais audits un revīzija Rīgas pilsētas pašvaldībā

07.09.2018.

Koknese

Aija Roziņa

Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes direktore

Aija.Rozina@riga.lv

Normatīvie akti, kas reglamentē revīziju un iekšējo auditu veikšanu

Likums «Par pašvaldībām»

Iekšējā audita likums

Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie
standarti (*International Standards for the Professional
Practice of Internal auditing*)

Iekšējā audita definīcija

Iekšējā audita likums nosaka, ka iekšējais audits ir iekšējā auditora neatkarīga un objektīva darbība, kuras rezultātā tiek sniegts iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtējums, lai pilnveidotu iekšējās kontroles sistēmas darbību ministrijā un iestādē

Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti nosaka, ka iekšējais audits ir neatkarīga, objektīva pārlicības radīšana un konsultēšana, lai palielinātu organizācijas vērtību un pilnveidotu tās darbības. Iekšējais audits palīdz organizācijai sasniegt tās mērķus, ieviešot sistemātisku, disciplinētu pieeju, lai novērtētu un pilnveidotu riska vadības, kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti

Kontroles definīcija

Iekšējā audita likums nosaka, ka iekšējās kontroles sistēma ir risku vadības, kontroles un pārvaldības pasākumu kopums, kura uzdevums ir nodrošināt ministrijas un iestādes mērķu sasniegšanu, efektīvu darbību, aktīvu aizsardzību, pārskatu ticamību, darbības atbilstību tiesību aktiem un par kura izveidošanu ir atbildīgs attiecīgi ministrijas valsts sekretārs vai iestādes vadītājs

Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti nosaka, ka kontrole ir visas darbības, kuras veic vadība, valde (padome) vai citas puses, lai nodrošinātu riska vadību un palielinātu varbūtību, ka noteiktie mērķi tiks sasniegti. Vadība plāno, organizē un vada tādu darba izpildi, kas ir pietiekama, lai nodrošinātu pamatotu pārliecību par to, ka mērķi tiks sasniegti

Objective, risk, control relationship

1. To know what *risks* are present, you need to understand what *objectives* are being set.
2. To identify and implement the correct *controls*, you must know what *risks* are present.
3. Therefore,



Iekšējais audits Rīgas pilsētas pašvaldībā

Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes iekšējā audita struktūrvienība

Rīgas domes Labklājības departamenta iekšējā audita struktūrvienība

Rīgas domes Izglītības, kultūras un sporta departamenta iekšējā audita struktūrvienība

Iekšējo auditu un revīziju plānošana

**Stratēģiskais plāns 5
gadus ilgam laikposmam**

Gada plāns

Auditējamo Rīgas pilsētas pašvaldības centrālās administrācijas struktūrvienību, iestāžu, institūciju un aģentūru riska novērtējums

Nr. p.k.	Auditējamais objekts	Iekšējā audita prioritāte	R ₁	I ₁	R ₂	I ₂	R ₃	I ₃	R ₄	I ₄	R ₅	I ₅	R ₆	I ₆	Kopējais riska novērtējums
1.				4		4		8		3		5		4	

R – riska faktora skaitliskā vērtība

I – īpatsvara koeficients

Kopējais riska novērtējums = $(R_1 \times I_1) + \dots + (R_6 \times I_6)$

Rīgas domes Audita un revīzijas pārvaldes iekšējo auditu un revīziju veikšanas stratēģiskā plāna izpildes grafiks 201_n – 201_{n+4} gadam

Nr. p.k.	Iekšējā audita/revīzijas priekšmets	Iekšējā audita		Iepriekšējais iekšējā audita/revīzijas veikšanas gads	Plānotie iekšējie auditi/revīzijas				
		prioritāte	kopējais riskā novērtējums		201 _n	201 _{n+1}	201 _{n+2}	201 _{n+3}	201 _{n+4}
1.	Iestāde Nr.1	Augsta	82	2016.		X			X

Iekšējo auditu un revīziju veikšana



 alamy stock photo

JXR593
www.alamy.com

Paldies par uzmanību!