



BALVU NOVADA PAŠVALDĪBA BALVU NOVADA DOME

Reģ.Nr 90009115622., Bērzpils iela 1A, Balvi, Balvu novads, LV-4501,
tālrunis +371 64522453, e-pasts: dome@balvi.lv

Balvos

APSTIPRINĀTS
ar Balvu novada domes
2025.gada 23. janvāra
lēmumu (sēdes prot. Nr. 2, 26.§)

Iekšējā audita ilgtermiņa plāns 2025. - 2029. gadam

1. Plāna mērķi

Balvu novada pašvaldības (turpmāk – Pašvaldība) Iekšējā audita ilgtermiņa plāna (turpmāk – Plāns) mērķi ir:

- noteikt Pašvaldības iekšējā audita vidi jeb visu iekšējā audita darba apjomā iekļauto auditējamo sistēmu kopumu;
- noteikt Pašvaldības auditējamo sistēmu prioritātes un riska pakāpi, uz tā pamata izstrādājot iekšējā audita laika grafiku 2025.-2029. gadam;
- identificēt nepieciešamos resursus pārlicības sniegšanai par Pašvaldības pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesiem;
- noteikt Pašvaldības Iekšējā audita funkcijas (turpmāk – Funkcija) sasniedzamos rādītājus 5 gadu periodā.

2. Iekšējā audita vide

Pašvaldības iekšējā audita vide ietver 22 pamatdarbības sistēmas un 9 vadības un atbalsta sistēmas (skatīt 1.attēlu).

Pamatdarbības sistēmas, kā arī vadības un atbalsta sistēmas noteiktas atbilstoši Pašvaldību likumā noteiktajām autonomajām funkcijām, kā arī pamatojoties uz Pašvaldības iestāžu, kapitālsabiedrību un komisiju nolikumos, reglamentos, pārskatos un citos dokumentos noteiktajiem uzdevumiem.

Sistēma iekšējā audita izpratnē ir savstarpēji saistītu elementu kopums (struktūra, atbildība, procesi un līdzekļi), kas mijiedarbojas, lai sasniegtu vienotu mērķi.

1.attēls - Iekšējā audita vide (sistēmas un atbildīgās personas)

Pamatdarbības sistēmas				
Komunālo pakalpojumu nodrošināšana	Administratīvās teritorijas labiekārtošana	Ceļu uzturēšana un attīstība	Izglītības pakalpojumu nodrošināšana	Kultūras pakalpojumu nodrošināšana
Balvu apvienības pārvaldes (AP) vadītājs, Baltinavas AP vadītājs, Rugāju AP vadītājs; Viļakas AP vadītājs	Izpilddirektors, Balvu AP vadītājs, Baltinavas AP vadītājs, Rugāju AP vadītājs, Viļakas AP vadītājs	Tehniskā nodaļas vadītājs	Izglītības pārvaldes vadītājs	Kultūras pārvaldes vadītājs
Veselības pakalpojumu nodrošināšana	Sporta pakalpojumu nodrošināšana	Darbs ar jaunatni	Sociālo pakalpojumu nodrošināšana	Mājokļu jautājumu risināšana
Sociālās pārvaldes vadītājs	Ziemeļlatgales sporta centra vadītājs	Bērnu un jauniešu centra direktore	Sociālās pārvaldes vadītājs	Nekustamo īpašumu nodaļas vadītājs
Bērnu interešu aizsardzība	Saimnieciskās darbības sekmēšana	Licenču izsniegšana	Sabiedriskās kārtības pakalpojumi	Zemes izmantošana un apbūve
Bāriņtiesas priekšsēdētājs	Ziemeļlatgales biznesa un tūrisma centra vadītājs	Izpilddirektora vietnieks	Pašvaldības policijas priekšnieks	Nekustamo īpašumu nodaļas vadītājs
Būvniecības procesa atbalsts	Civiltāvokļa aktu reģistrācija	Civiltās aizsardzības pakalpojumu nodrošināšana	Sabiedriskā transporta pakalpojumu nodrošināšana	Dabas kapitāla ilgtspējīga pārvaldība
Būvvaldes vadītā	Dzimisarakstu nodaļas vadītājs	Domes priekšsēdētājs	Izpilddirektora vietnieks	Izpilddirektora vietnieks
Atskurbināšanas pakalpojumi	Klimata izmaiņu ierobežošana			
Pašvaldības policijas priekšnieks	Izpilddirektors			

Atbalsta funkcijas				
Klientu apkalpošana	Lietvedība	Finanses un grāmatvedība	Juridiskais atbalsts	Personālvadība
Izpilddirektors, Kancelejas un personāla nodaļas vadītājs	Izpilddirektors, Kancelejas un personāla nodaļas vadītājs, Pašvaldības iestāžu vadītāji	Finanšu plānošanas un centralizētās grāmatvedības nodaļas vadītājs	Juridiskās nodaļas vadītājs	Izpilddirektors, Kancelejas un personāla nodaļas vadītājs, Pašvaldības iestāžu vadītāji
Saimnieciskais atbalsts	Sabiedriskās attiecības	Pakalpojumi un teritorijas attīstība	IKT atbalsts	
Tehniskās nodaļas vadītājs	Komunikācijas un IT nodaļas vadītājs	Attīstības plānošanas nodaļas vadītājs	Komunikācijas un IT nodaļas vadītājs	
Sistēma – savstarpēji saistītu elementu (struktūra, atbildība, procesi, un līdzekļi) kopums, kas mijiedarbojas, lai sasniegtu vienotu mērķi.				

Lai nodrošinātu skaidru izpratni par iekšējā audita vidē ietvertu sistēmu tvērumu un vērtējamo jautājumu loku, katrai no Pašvaldības auditējamām sistēmām ir izstrādāti apraksti, nosakot: sistēmas mērķi un sagaidāmos rezultātus, sistēmas vadītāju, atbildīgās un iesaistītās institūcijas, sistēmas nozīmīgākos procesus, normatīvo bāzi, izmantotos resursus, infrastruktūru, IKT un identificētos riskus.

Auditējamo sistēmu apraksti var tikt precizēti vai papildināti pēc iekšējā audita veikšanas attiecīgā sistēmā.

3. Iekšējā audita prioritāšu un lielumu noteikšana

Pašvaldības auditējamām sistēmām ir veikts novērtējums pēc riska faktoriem, ar mērķi noteikt sistēmu **riska pakāpi** (*augsta, vidēja vai zema*) un auditu veikšanas **prioritātes**. Riska faktori, kas tika izmantoti riska izvērtējamā, iekļauti Plāna 1.pielikumā. Risku izvērtējama kvantitatīvie rezultāti iekļauti Plāna 2. pielikumā, bet risku kvalitatīvais izvērtējums iekļauts Plāna 3. pielikumā.

Veiktā kvantitatīvā novērtējuma rezultāti: ir identificētas **18 vidēja riska** auditējamās sistēmas (ar kopējo riska vērtību no 11 līdz 16) un **13 zema riska** sistēmas (ar kopējo riska vērtību no 7 līdz 10), tāpat sistēmas sarindotas prioritārā secībā atkarībā no novērtējuma rezultātiem (jo augstāka ir riska pakāpe, jo augstāka ir audita veikšanas prioritāte).

Atkarībā no katras sistēmas sarežģītības ir noteikts iekšējā audita lielums un plānotais darba dienu skaits (40, 50 vai 60).

Novērtējuma rezultāti ir apkopoti Pašvaldības iekšējo auditu laika grafikā (skatīt 4.pielikumu).

4. Iekšējām auditam nepieciešamo resursu raksturojums

Lai Pašvaldības iekšējā audita vidē ietvertās sistēmas varētu tikt izauditētas piecos gados (2025.-2029.g.) ir nepieciešamās 1420 darba dienas (skatīt 1.tabulu).

Vienai slodzei (pilna laika iekšējam auditoram) pieejamo darba dienu skaits gadā ir ~220 darba dienas. Lai piecos gados tiktu izauditētas visas Pašvaldības iekšējā audita vidē ietvertās sistēmas ir nepieciešami divi iekšējie auditori.

1.tabula

Plānotais darba dienu (d/d) skaits Pašvaldības sistēmu auditēšanai 5 gadu periodā

Sistēmu skaits pēc riska pakāpēm		Plānotais darba dienu (d/d) skaits	
Augsta	-	-	-
Vidēja	13	5 lieli auditi (6 x 60 d/d) + 3 vidēji auditi (3 x 50 d/d) + 9 mazi auditi (9 x 40 d/d) =	870
Zema	18	3 vidēji auditi (3 x 50 d/d) + 10 mazi auditi (10 x 40 d/d) =	550
Plānotais darba dienu skaits kopā			1420

5. Iekšējā audita kvalitātes rādītāji

Sasniedzamie rādītāji

1. Iekšējā audita ilgtermiņa plāna darbības periodā iekšējam auditam ir izvirzīti 4 sniedzamie rādītāji (atspoguļoti 2.tabulā)

2.tabula

Sasniedzamais rādītājs	Sasniedzamais rezultāts	Pieļaujamā novirze	Informācijas avots
Iekšējā audita gada plāna izpilde (%)	100 %	-10 %	Iekšējā audita gada plāns kārtējam gadam
Iekšējā audita ziņojumi tika iesniegti laikā, kā plānots (%)	100 %	-10 %	Iekšējā audita posmu plānotais izpildes grafiks
Sniegt inovatīvus ¹ risinājuma ieteikumus vismaz 5% no ieteikumu skaita	100 %	2%	Audita ziņojuma ieteikumu grafiks

¹ Skaidrojums - Inovatīvs ieteikums ir tāds, kas tiek sniegts, paredzot iespējamās problēmas vai identificējot jaunas iespējas nākotnē, nevis tikai reaģējot uz jau radušos situācijām. Tas ir kā priekšā ejošs solis, kur tiek piedāvāti risinājumi, pirms tie ir kļuvuši par steidzamu nepieciešamību.

Pašvaldības vadības vērtējums par iekšējā audita darbu un iekšējā audita pievienoto vērtību (skala 1-5)	4 - 5	-	Pēc katra audita pašvaldības vadība novērtēs auditora darbu un audita nozīmīgumu.
--	-------	---	---

6. Ilgtermiņa plāna apstiprināšana

Iekšējā audita ilgtermiņa plānu apstiprina Balvu novada pašvaldības dome.

Domes priekšsēdētājs

Sergejs Maksimovs