

UZ RISKU NOVĒRTĒJUMU BALSTĪTS IEKŠĒJAIS AUDITS

INTERNAL AUDIT BASED ON RISK ASSESSMENT

Ivīta Faituša

Latvijas Universitātes Ekonomikas un Vadības fakultāte

ativi@inbox.lv

Iekšējais audits analizē pastāvošos procesus un ir vērsts uz iestādes nākotnes darbībām, apjomā ietverot iesaistīšanos visos iestādes darbības ciklos. Saskaņā ar Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskiem standartiem (Standarti, 2012) Iekšējā audita vadītājam ir efektīvi jāvada iekšējā audita struktūrvienība, lai nodrošinātu to, ka tā palielina organizācijas vērtību. Vadīšanas efektivitāti savukārt apliecina fakti: auditoru darbs nodrošina iekšējā audita nolikumā noteikto mērķu sasniegšanu un pienākumu izpildi, iekšējā audita struktūrvienība atbilst iekšējā audita definīcijai un Standartiem un auditori ievēro Ētikas kodeksu un Standartus. Iekšējā audita struktūrvienības darba uzdevumu plāna pamatā ir jābūt dokumentētam riska novērtējumam, ko veic vismaz reizi gadā.

Pētījuma mērķis – pētīt Latvijas pašvaldību iekšējā audita struktūrvienību auditu metodes, veidot vienotu uz risku novērtējumu balstītu iekšējo auditu pieeju.

Pētījumā izmantotās metodes: aptaujas anketēšanas metode, datu analīzes metode, matemātiskie aprēķini, monogrāfiskā metode.

Pētījuma galvenie rezultāti – līdz šim veiktie pētījumi liecina par to, ka Latvijas pašvaldībās iekšējā audita funkcijai nav vienota sistēma, ko nosaka vairāki faktori: trūkst likumdošanas regulējums iekšējā audita ieviešanai un darbībai Latvijas pašvaldībās, netiek veikta pašvaldību veikto auditu pārskatu apkopošana, analīze, kopējo auditu rezultātu publiskošana. Uz risku novērtējumu balstīts iekšējais audits Latvijas pašvaldībās būtu vienota sistēma, kas ieviesta atbilstoši Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskiem standartiem.

Atslēgvārdi: *iekšējais audits, risku novērtējums, pašvaldības*