
IEKŠĒJĀ AUDITA PROFESIONALĀS PRAKSES STARPTAUTISKIE STANDARTI (STANDARTI)

Standarti ar izmaiņām (2010. gada 19. oktobris)

SKAIDROJUMS

IAI Iekšējā audita standartu valde (IASB) veica visaptverošu Iekšējā audita profesionālās prakses Starptautisko standartu (*Standarti*) caurskatīšanu un publiski ierosināja apspriest ierosinātās izmaiņas *Standartiem* un jaunus *Standartus* laika periodā no 2010. Gada februāra līdz maijam.

Pēc apspriešanas perioda beigām, veicot saņemto rezultātu un komentāru padziļinātu pārskatīšanu un analīzi, IASB izsludina jaunus *Standartus*, kas stājas spēkā 2011. gada janvārī.

Šajā dokumentā ir atstātas izmaiņas, kurā papildinājumi atzīmēti **treknā slīprakstā sarkanā drukā** un svītrojumi – ar **pārsvītrojumu-zilā fontā**, lai palīdzētu lasītājiem koncentrēties uz izmaiņām standartos un terminu vārdnīcā.



IEKŠĒJĀ AUDITA PROFESIONALĀS PRAKSES STARPTAUTISKIE STANDARTI
(STANDARTI)

Organizatoriskie standarti

1000 – Mērķis, pilnvarojums un atbildība

Iekšējā audita struktūrvienības mērķis, pilnvarojumus un atbildība oficiāli jānosaka iekšējā audita nolikumā atbilstīgi iekšējā audita definīcijai, Ētikas kodeksam un Standartiem. Iekšējā audita vadītājam ir periodiski jāpārskata iekšējā audita nolikums un pārskatītā redakcija jāiesniedz apstiprināšanai augstākajai vadībai un valdei (padomei).

Skaidrojums

Iekšējā audita nolikums ir oficiāls dokuments, kurā ir noteikts iekšējā audita struktūrvienības mērķis, pilnvarojums un atbildība. Iekšējā audita nolikumā ir noteikts iekšējā audita struktūrvienības stāvoklis organizācijā, tai skaitā, norādot kā izpaužas iekšējā audita vadītāja funkcionālā pakļautība valdei (padomei); sankcionēta piekļuve dokumentiem, personālam un fiziskajiem īpašumiem, kas ir būtiski darba uzdevumu izpildei, noteikts iekšējā audita darbību apjoms. Iekšējā audita nolikuma galīgo apstiprinājumu sniedz valde (padome).

1000.A1 – Organizācijai sniegto pārlicības radīšanas pakalpojumu būtība jādefinē iekšējā audita nolikumā. Iekšējā audita nolikumā ir jādefinē arī tie pārlicības radīšanas pakalpojumi, kurus sniedz pusēm, kas nav attiecīgajā organizācijā.

1000.C1 – Konsultatīvo pakalpojumu būtība jādefinē iekšējā audita nolikumā.

1010 – Iekšējā audita definīcijas, Ētikas kodeksa un Standartu atzīšana iekšējā audita nolikumā

Iekšējā audita nolikumā ir jāatzīst tas, ka iekšējā audita definīcijas, Ētikas kodeksa un Standartu ievērošana ir obligāta. Iekšējā audita vadītājam būtu jāapspriež iekšējā audita definīcija, Ētikas kodekss un Standarti ar augstāko vadību un valdi (padomi).

1100 – Neatkarība un objektivitāte

Iekšējā audita struktūrvienībai jābūt neatkarīgai, un iekšējiem auditoriem, veicot darbu, jābūt objektīviem.

Skaidrojums

Neatkarība nozīmē to, ka nepastāv apstākļi, kas apdraudētu iekšējā audita struktūrvienības vai iekšējā audita vadītāja spēju neatkarīgi veikt iekšējā audita pienākumus. Lai nodrošinātu tādu neatkarības līmeni, kāds nepieciešams, lai iekšējā audita struktūrvienība spētu efektīvi veikt savus pienākumus, iekšējā audita vadītājam tieši un neierobežoti ir pieejama augstākā vadība un valde (padome). To var nodrošināt, izmantojot divkārtšo ziņošanu. Draudi neatkarībai ir jārisina auditoru, darba uzdevuma, funkciju un organizācijas līmenī.

Objektivitāte ir bezaizspriedumu attieksme, kas ļauj iekšējiem auditoriem veikt darba uzdevumus tā, ka tie tic sava darba rezultātam un ka netiek pieļauti kompromisi, kas

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 2(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

pasliktinātu darba kvalitāti. Lai nodrošinātu objektivitāti, iekšējo auditoru spriedumus ar auditu saistītajos jautājumos nedrīkst ietekmēt citas puses. Draudi objektivitātei jārisina auditoru, darba uzdevuma, funkciju un organizācijas līmenī.

1110 – Organizatoriskā neatkarība

Iekšējā audita vadītājam jābūt pakļautam tādām organizācijas līmenim, kas ļauj iekšējā audita struktūrvienībai pildīt savus pienākumus. Vismaz vienu reizi gadā iekšējā audita vadītājam ir jāapstiprina valdei (padomei) iekšējās audita struktūrvienības organizatoriskā neatkarība.

Skaidrojums

Organizatoriskā neatkarība ir faktiski sasniegta, ja iekšējā audita vadītājs ir funkcionāli pakļauts valdei (padomei). Uz funkcionālo pakļautību valdei (padomei) norāda, piemēram, šādi valdes (padomes) uzdevumi:

- *Apstiprināt iekšējā audita nolikumu;*
- *Apstiprināt uz risku balsītu iekšējā audita plānu;*
- *Saņemt ziņojumus no iekšējā audita vadītāja par iekšējā audita darbību salīdzinājumā ar plānu, kā arī citiem jautājumiem;*
- *Apstiprināt lēmumus par iekšējā audita vadītāja iecelšanu amatā un atbrīvošanu no amata; un*
- *Saņemt informāciju no vadības un iekšējā audita vadītāja, lai noteiktu, vai pastāv nepieņemami iekšējā audita apjoma vai resursu ierobežojumi.*

1110.A1 – Iekšējā audita struktūrvienību nedrīkst traucēt iekšējā audita apjoma noteikšanā, darba veikšanā un rezultātu paziņošanā.

1111 – Tieša sadarbība ar valdi (padomi)

Iekšējā audita vadītājam tieši jāsažinās un jāsadarbojas ar valdi (padomi).

1120 – Individuālā objektivitāte

Iekšējo auditoru attieksmei jābūt neatkarīgai un neiesaistītai, un viņi nedrīkst nonākt interešu konfliktā.

Skaidrojums

Interešu konflikts ir situācija, kad atbildīgā amatā ieceltam iekšējam auditoram ir konkurējošas profesionālas vai personīgas intereses. Šādas konkurējošas intereses var apdraudēt auditora objektivitāti tā pienākumu izpildē. Interešu konflikts pastāv arī tad, ja tas nav izraisījis neētisku vai neatbilstošu darbību. Interešu konflikts var radīt iespaidu par neatbilstību, kas var mazināt uzticību iekšējam auditoram, iekšējā audita struktūrvienībai un profesijai kopumā. Interešu konflikts var mazināt personas spēju neatkarīgi veikt tai uzticētos pienākumus un uzdevumus.

1130 – Neatkarības vai objektivitātes mazināšanās

Ja neatkarība vai objektivitāte ir faktiski vai šķietami mazinājusies, par to jāinformē attiecīgās puses. Tas, kāda veida informācija tiek sniegta, ir atkarīgs no konkrētā gadījuma.

Skaidrojums

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 3(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

Organizatorisko neatkarību un individuālo objektivitāti var mazināt personisks interešu konflikts, darbības jomas ierobežojumi, ierobežota piekļuve dokumentācijai, personālam un īpašumiem, un resursu, piemēram, finansējuma, ierobežojums, kā arī citi faktori.

Puses, kuras ir jāinformē par neatkarības vai objektivitātes mazināšanos, nosaka atkarībā no iekšējās audita struktūrvienības un iekšējā audita vadītāja pienākumiem attiecībā pret augstāko vadību un valdi (padomi) atbilstoši iekšējā audita nolikumam, kā arī atkarībā no mazināšanās iemesliem.

1130.A1 – Iekšējiem auditoriem jāatturas no to konkrēto darbību vērtēšanas, par kurām viņi iepriekš bijuši atbildīgi. Uzskata, ka objektivitāte ir mazinājusies, ja iekšējais auditors sniedz pārliecības radīšanas pakalpojumus attiecībā uz darbību, par kuru šis auditors bijis atbildīgs iepriekšējā gadā.

1130.A2 – Pārliecības radīšanas darba uzdevums attiecībā uz funkcijām, par kurām atbild iekšējā audita vadītājs, jāpārtrauc pusei, kas nav iekšējā audita struktūrvienībā.

1130.C1 – Iekšējie auditori drīkst sniegt konsultatīvus pakalpojumus attiecībā uz pasākumiem, par kuriem tie iepriekš bijuši atbildīgi.

1130.C2 – Ja pastāv iespēja, ka šo konsultatīvo pakalpojumu sniegšana var mazināt iekšējo auditoru neatkarību vai objektivitāti, pirms darba uzdevuma uzsākšanas par to jāinformē darba uzdevuma klients.

1200 – Lietpratība un pienācīga profesionālā rūpība

Darba uzdevumi jāveic lietpratīgi un ar pienācīgu profesionālo rūpību.

1210 – Lietpratība

Iekšējiem auditoriem jābūt zināšanām, iemaņām un prasmēm, kas vajadzīgas viņu individuālo pienākumu izpildei. Visiem iekšējā audita struktūrvienības pārstāvjiem jābūt zināšanām, iemaņām un prasmēm, kas vajadzīgas struktūrvienības uzdevumu veikšanai, vai tās jāiegūst.

Skaidrojums

Zināšanas, iemaņas un prasmes ir vienots termins, kas attiecas uz iekšējiem auditoriem vajadzīgo profesionālo prasmi, lai tie spētu efektīvi pildīt savus darba pienākumus. Iekšējie auditori tiek mudināti apliecināt savu prasmi, iegūstot atbilstošus profesionālos sertifikātus un kvalifikācijas, piemēram, sertificēta iekšējā auditora kvalifikāciju un citas kvalifikācijas, kuras piedāvā Iekšējo auditoru institūts un citas atbilstošas profesionālās organizācijas.

1210.A1 – Iekšējā audita vadītājam jāsaņem kompetents padoms un palīdzība, ja iekšējā audita personālam trūkst zināšanu, iemaņu vai prasmju, kas vajadzīgas visa darba uzdevuma vai tā daļas izpildei.

1210.A2 – Iekšējam auditoram jābūt pietiekamām zināšanām, lai viņš spētu novērtēt krāpšanas risku un veidu, kā šī krāpšana tiek īstenota organizācijā, bet netiek uzskatīts, ka auditoram jābūt tādām zināšanām, kādas ir vajadzīgas personai, kuras galvenais pienākums ir atklāt un izmeklēt krāpšanu.

Izdots: 2008. gada oktobrī

Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti

Lpp. 4(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

1210.A3 – Lai iekšējie auditori spētu veikt tiem uzdoto darbu, tiem ir jābūt pietiekamām zināšanām par galvenajiem ar informācijas tehnoloģiju saistītajiem riska veidiem un to kontroli un tām pieejamajām audita metodēm, kuru pamatā ir tehnoloģijas. Tomēr netiek uzskatīts, ka visiem iekšējiem auditoriem ir jābūt tādām zināšanām, kādas ir iekšējiem auditoriem, kuru galvenais pienākums ir informācijas tehnoloģiju audits.

1210.C1 – Ja iekšējiem auditoriem nav zināšanu, iemaņu vai citu prasmju, kas vajadzīgas visa darba uzdevuma vai tā daļas izpildei, iekšējā audita vadītājam jāatsakās no konsultatīvā darba uzdevuma vai jāsaņem kompetents padoms un palīdzība.

1220 – Pienācīga profesionālā rūpība. Iekšējiem auditoriem jābūt rūpīgiem un jāliek lietā prasme, kas tiek gaidīta no pietiekami apdomīga un kompetenta iekšējā auditora Pienācīga profesionālā rūpība nenozīmē pilnīgu neklūdīgumu.

1220.A1 – Iekšējiem auditoriem ar pienācīgu profesionālo rūpību jāizvērtē

- darba apjoms, kas nepieciešams, lai sasniegtu darba uzdevuma mērķus;
- to jautājumu salīdzinošā sarežģītība, būtiskums vai nozīmīgums, attiecībā uz kuriem tiek piemērotas pārlicības radīšanas procedūras;
- pārvaldības, riska vadības un kontroles procesu atbilstība un efektivitāte;
- nozīmīgu kļūdu, krāpšanas vai neatbilstību iespējamība un
- pārlicības radīšanas izmaksas attiecībā pret potenciālo ieguvumu.

1220.A2 – Iekšējiem auditoriem ar pienācīgu profesionālo rūpību jāapsver audita paņēmieni, kuru pamatā ir tehnoloģija, un citu datu analīzes veidu izmantošana.

1220.A3 – Iekšējiem auditoriem jābūt uzmanīgiem pret nozīmīgu risku, kas varētu nelabvēlīgi ietekmēt mērķu sasniegšanu, darbības vai resursus. Tomēr pat tad, ja pārlicības radīšanas procedūras ir veiktas ar pienācīgu profesionālo rūpību, tās pašas par sevi negarantē, ka visi nozīmīgie riska veidi tiks identificēti.

1220.C1 – Veicot konsultatīvu darba uzdevumu, iekšējiem auditoriem ar pienācīgu profesionālo rūpību jāizvērtē

- klientu vajadzības un vēlmes, tostarp darba uzdevuma rezultātu specifika, grafiks un paziņošana;
- tā darba salīdzinošā sarežģītība un apjoms, kas jāveic, lai sasniegtu darba uzdevuma mērķus, un
- konsultatīvā darba uzdevuma izmaksas attiecībā pret potenciālo ieguvumu.

1230 – Pastāvīga profesionālā izaugsme

Iekšējiem auditoriem jāpildina zināšanas, iemaņas un prasmes pastāvīgā profesionālās izaugsmes procesā.

1300 – Kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēma

Iekšējā audita vadītājam jāizstrādā un jāuztur kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēma, kura attiecas uz visiem iekšējā audita struktūrvienības aspektiem.

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 5(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

Skaidrojums

Kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēma ir paredzēta, lai novērtētu iekšējā audita struktūrvienības atbilstību iekšējā audita definīcijai un Standartiem, kā arī lai novērtētu, vai iekšējie auditori piemēro Ētikas kodeksu. Sistēma novērtē arī iekšējā audita struktūrvienības darba ražīgumu un efektivitāti un identificē uzlabojumu iespējas.

1310 – Kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēmas prasības

Kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēmā ir jāietver gan iekšējie, gan ārējie novērtējumi.

1311 – Iekšējā novērtēšana

Iekšējā novērtēšana nozīmē:

- pastāvīga iekšējā audita darbības izpildes pārraudzība, un
- periodiska pārskatīšana, kurā izmanto pašvērtējumu vai vērtējumu, ko veic citas šīs organizācijas personas, kurām ir zināšanas par iekšējā audita praksi un standartiem.

Skaidrojums

Pastāvīgā pārraudzība ir diendienā veiktās iekšējā audita struktūrvienības uzraudzības, pārskatīšanas un novērtēšanas neatņemama sastāvdaļa. Pastāvīgā pārraudzība ir iekļauta ikdienas politikā un praksē, ko izmanto, lai vadītu iekšējā audita struktūrvienību, un izmanto procedūras, rīkus un informāciju, ko uzskata par nepieciešamu, lai novērtētu atbilstību iekšējā audita definīcijai, Ētikas kodeksam un Standartiem.

Periodiskā pārskatīšana ir novērtēšana, ko veic, lai izvērtētu atbilstību iekšējā audita definīcijai, Ētikas kodeksam un Standartiem.

Pietiekamas zināšanas par iekšējā audita praksi nozīmē vismaz to, ka iekšējais auditors izprot visus Starptautiskās profesionālās prakses pamatnoteikumu elementus.

1312 – Ārējie novērtējumi

Ārējā novērtēšana ir jāveic vismaz vienu reizi piecos gados, un tas jā dara kvalificētam, neatkarīgam pārbaudītājam vai pārbaudītāju grupai, kas nestrādā attiecīgajā organizācijā. Iekšējā audita vadītājam ir jāapspriež ar valdi (padomi)

- biežākas ārējās novērtēšanas nepieciešamība un
- ārējā pārbaudītāja vai pārbaudītāju grupas kvalifikācija un neatkarība, tostarp iespējamie interešu konflikti.

Skaidrojums

Pārbaudītāja vai pārbaudītāju grupas kompetences novērtējums ir atzinums par ārējās novērtēšanas veikšanai izraudzīto personu profesionālo pieredzi iekšējā audita jomā un profesionālo kvalifikāciju. Kvalifikācijas novērtējumā tiek ņemts vērā arī tās organizācijas lielums un sarežģītība, ar ko izraudzītie pārbaudītāji ir bijuši iepriekš saistīti, salīdzinot to ar organizāciju, kuras iekšējā audita struktūrvienībai ir nepieciešams ārējais novērtējums, kā arī zināšanu nepieciešamība par attiecīgajiem sektora, nozares vai tehniskajiem jautājumiem.

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 6(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

Kvalificēts pārbaudītājs vai pārbaudītāju grupas pārstāvji ir kompetenti divās jomās: iekšējā audita profesionālās prakses un ārējās novērtēšanas procesa jautājumos. Par kompetenci var liecināt dažāda rakstura pieredzes un teorētisko zināšanu kopums. Pieredze, kas iegūta organizācijās ar līdzīgu lielumu, sarežģītību, nozari vai industriju un līdzīgiem tehniskajiem jautājumiem ir vērtīgāka, nekā mazāk būtiska pieredze. Pārbaudītāja grupas gadījumā visiem grupas pārstāvjiem nav jābūt vienlīdz kompetentiem, tiek ņemta vērā visas grupas kvalifikācija kopumā. Iekšējā audita vadītājs izmanto savu profesionālo spriedumu, izvērtējot vai pārbaudītājam, jeb pārbaudītāju grupai ir nepieciešamā kompetence.

Pārbaudītāja vai pārbaudītāju grupas neatkarība nozīmē to, ka nepastāv reāls vai šķietams interešu konflikts un ka pārbaudītāji nav tās organizācijas pilnīgā vai daļējā pakļautībā, kuras iekšējā audita struktūrvienība tiks vērtēta.

1320 – Ziņošana par kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas programmu

Iekšējā audita vadītājam ir jāpaziņo kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas programmas rezultāti augstākajai vadībai un valdei (padomei).

Skaidrojums

To, kāda ir forma un saturs paziņojumiem par kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēmas rezultātiem un cik bieži tie tiek sniegti, nosaka, apspriežoties ar augstāko vadību un Valdi (padomi), un tie attiecas uz iekšējās audita struktūrvienības un iekšējā audita vadītāja pienākumiem, kas ir noteikti iekšējā audita nolikumā. Lai uzskatāmi apliecinātu atbilstību iekšējā audita definīcijai, Ētikas kodeksam un Standartiem, ārējo un periodisko iekšējo novērtējumu rezultātus paziņo pēc novērtēšanas beigām, bet pastāvīgās pārraudzības rezultātus paziņo vismaz vienu reizi gadā. Novērtēšanas rezultāti ietver pārbaudītāja vai pārbaudītāju grupas novērtējumu par atbilstības pakāpi.

1321 – "Veikts saskaņā ar Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem" izmantošana

Iekšējā audita vadītājs var paziņot, ka iekšējais audits atbilst Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem vienīgi tad, ja par to liecina kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēmas rezultāti.

Skaidrojums

Iekšējā audita struktūrvienība atbilst Standartiem, ja tā sasniedz rezultātus, kas aprakstīti Iekšējā audita definīcijā, Ētikas kodeksā un Standartos.

Kvalitātes nodrošināšanas un pilnveidošanas programmas ietvaros jābūt gan iekšējo, gan ārējo novērtējumu rezultātiem. Visām iekšējā audita struktūrvienībām jābūt iekšējo novērtējumu rezultātiem. Iekšējā audita struktūrvienībām, kas pastāv vismaz piecus gadus, jābūt arī ārējo novērtējumu rezultātiem.

1322 – Informēšana par neatbilstību

Ja neatbilstība iekšējā audita definīcijai, Ētikas kodeksam vai Standartiem būtiski ietekmē iekšējā audita struktūrvienības darbību, iekšējā audita vadītājam ir jāinformē augstākā vadība un valde (padome) par pastāvošo neatbilstību un tās ietekmi.

Izdots: 2008. gada oktobrī

Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti

Lpp. 7(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 8(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

Tulkojums © 2011

Darba izpildes standarti

2000 – Iekšējā audita struktūrvienības vadīšana

Iekšējā audita vadītājam ir efektīvi jāvada iekšējā audita struktūrvienība, lai nodrošinātu to, ka tā palielina organizācijas vērtību.

Skaidrojums

Iekšējais audits tiek efektīvi vadīts tad, ja:

- *iekšējā audita struktūrvienības darbs nodrošina iekšējā audita nolikumā noteikto mērķu sasniegšanu un pienākumu izpildi;*
- *iekšējā audita struktūrvienība atbilst iekšējā audita definīcijai un Standartiem un*
- *iekšējā audita struktūrvienības darbinieki ievēro Ētikas kodeksu un Standartus.*

Iekšējā audita struktūrvienība sniedz pievienoto vērtību organizācijai (un tās ieinteresētajām pusēm), ja tā nodrošina objektīvu un pietiekamu pārlicību, kā arī veicina pārvaldības, riska vadības un kontroles procesu efektivitāti un lietderību.

2010 – Plānošana

Iekšējā audita vadītājam jāizveido uz riskiem balstīti plāni, lai noteiktu iekšējā audita struktūrvienības prioritātes saskaņā ar organizācijas mērķiem.

Skaidrojums

Iekšējā audita vadītājs ir atbildīgs par to, ka tiek izstrādāts uz risku pamatots plāns. Iekšējā audita vadītājs ņem vērā organizācijas riska vadības satvaru, tostarp gatavības riskēt līmeņus, ko vadība noteikusi dažādām organizācijas struktūrvienībām vai daļām. Ja šāds satvars nepastāv, iekšējā audita vadītājs pēc apspriešanās ar augstāko vadību un valdi (padomi) rīkojas atbilstīgi savam vērtējumam par pastāvošajiem riska veidiem.

2010.A1 – Iekšējā audita struktūrvienības darba uzdevumu plāna pamatā ir jābūt dokumentētam riska novērtējumam, ko veic vismaz reizi gadā. Šajā procesā jāapsver augstākās vadības un valdes (padomes) ieguldījums.

2010-A2 – Iekšējā audita vadītājam jānosaka un jāizvērtē augstākās vadības, valdes (padomes) un citu ieinteresēto pušu vēlmes attiecībā uz iekšējā audita atzinumu un citiem secinājumiem.

2010.C1 – Iekšējā audita vadītājam apsverot, vai akceptēt ierosinātos konsultatīvos darba uzdevumus, būtu jāņem vērā darba uzdevuma iespējamais ieguldījums riska vadības uzlabošanā, organizācijas vērtības palielināšanā un darbības pilnveidošanā. Apstiprinātie darba uzdevumi ir jāiekļauj plānā.

2020 – Saziņa un apstiprināšana

Iekšējā audita vadītājam jādara zināmi augstākajai vadībai un valdei (padomei) iekšējā audita struktūrvienības plāni un prasības attiecībā uz resursiem, tostarp nozīmīgas starpposma izmaiņas, lai tos pārskatītu un apstiprinātu. Iekšējā audita vadītājam jāziņo arī par resursu ierobežošanas sekām.

Izdots: 2008. gada oktobrī

Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti

Lpp. 9(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

2030 – Resursu pārvaldīšana

Iekšējā audita vadītājam jānodrošina, ka iekšējā audita resursi ir atbilstoši, pietiekami un efektīvi sadalīti, lai izpildītu apstiprināto plānu.

Skaidrojums

Atbilstoši resursi attiecas uz plāna izpildei nepieciešamajām zināšanām, iemaņām un prasmēm. Pietiekami resursi attiecas uz plāna izpildei nepieciešamo resursu daudzumu. Efektīva sadale nozīmē resursu izmantošanu tā, lai optimizētu apstiprinātā plāna izpildi.

2040 – Politika un procedūras

Iekšējā audita vadītājam jāizstrādā politika un procedūras iekšējā audita struktūrvienības vadīšanai.

Skaidrojums

Politikas un procedūru forma un saturs ir atkarīgs no iekšējā audita struktūrvienības lieluma un struktūras un tās darba sarežģītības.

2050 - Koordinācija

Iekšējā audita vadītājam būtu jāsniedz informācija citiem iekšējiem un ārējiem attiecīgo pārlicības radīšanas un konsultatīvo pakalpojumu sniedzējiem un jākoordinē darbības ar tiem, lai nodrošinātu pienācīgu segumu un mazinātu pasākumu dublēšanos.

2060 – Ziņošana augstākajai vadībai un padomei vai valdei

Iekšējā audita vadītājam periodiski jāziņo augstākajai vadībai un valdei (padomei) par iekšējā audita struktūrvienības mērķi, pilnvarojumu, atbildību un plāna izpildi. Ziņojumā jāiekļauj arī informācija par nozīmīgām riska jomām, kontroles jautājumi, tostarp par krāpšanas risku, pārvaldības jautājumi un citi jautājumi, kas jāzina augstākajai vadībai un valdei (padomei) vai ko tās ir pieprasījušas iekļaut minētajā ziņojumā.

Skaidrojums

Ziņošanas biežumu un saturu nosaka, apspriežoties ar augstāko vadību un Valdi (padomi), atkarībā no sniedzamās informācijas nozīmīguma un nepieciešamās augstākās vadības vai valdes (padomes) rīcības steidzamības.

2070 - Ārpakalpojumu sniedzējs un organizatoriskā atbildība par iekšējo auditu

Ja ārpakalpojumu sniedzējs veic iekšējā audita funkciju, pakalpojumu sniedzējam ir jānodrošina, ka organizācija apzinās, ka tā ir atbildīga par efektīvas iekšējā audita darbības nodrošināšanu.

Skaidrojums

Atbildību nodrošina, izmantojot kvalitātes novērtēšanas un uzlabošanas programmu, kas izvērtē atbilstību Iekšējā audita Definīcijai, Ētikas kodeksam un Standartiem.

2100 – Darba būtība

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 10(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

Iekšējā audita struktūrvienībai jānovērtē riska vadības, kontroles un pārvaldības procesi un jāsekmē to pilnveidošana, izmantojot sistemātisku un disciplinētu pieeju.

2110 - Pārvaldība

Iekšējā audita struktūrvienībai jānovērtē un jāsniedz atbilstoši pārvaldības procesa uzlabošanas ieteikumi, lai izpildītu šādus uzdevumus:

- veicināt organizācijā atbilstošu ētiku un vērtības;
- nodrošināt efektīvu organizācijas darba izpildes vadību un atbildību;
- informēt attiecīgās organizācijas struktūrvienības par risku un kontroli;
- koordinēt padomes, ārējo un iekšējo auditoru un vadības darbības un sniegt informāciju to starpā.

2110.A1 – Iekšējā audita struktūrvienībai jānovērtē ar ētiku saistīto organizācijas mērķu, programmu un darbību plānojums, īstenošana un efektivitāte.

2110.A2 – Iekšējā audita struktūrvienībai ir jānovērtē, vai informācijas tehnoloģiju pārvaldība organizācijā atbilst un veicina organizācijas stratēģiju izpildi un mērķu sasniegšanu.

2120 – Riska vadība

Iekšējā audita struktūrvienībai ir jāvērtē efektivitāte un jāsekmē riska vadības procesu uzlabošana.

Skaidrojums

Riska valdības process ir efektīvs tad, ja iekšējais auditors konstatē, ka:

- organizācijas mērķi atbilst organizācijas misijai un veicina tās īstenošanu;
- ir identificēti un novērtēti būtiski riska veidi;
- ir izraudzīti piemēroti riska novēršanas pasākumi, kas atbilst organizācijas riska apetītei, un
- visā organizācijā ir nodrošināts tas, ka laikus tiek iegūta un izplatīta būtiska informācija par risku, tādējādi dodot iespēju darbiniekiem, vadībai un valdei (padomei) veikt savus pienākumus.

Iekšējā audita struktūrvienība var apkopot šo informāciju, lai izmantotu dažādos darba uzdevumos. Aplūkojot darba uzdevumu rezultātus kopumā, tiek nodrošināta izpratne par organizācijas riska vadību un tās efektivitāti.

Riska valdības procesu uzraudzībā izmanto pastāvīgās pārskatīšanas pasākumus, atsevišķus novērtējumus vai abus kopā.

2120.A1 – Iekšējā audita struktūrvienībai jāizvērtē ar organizācijas pārvaldību, darbībām un informācijas sistēmām saistītais risks attiecībā uz:

- finanšu un operatīvās informācijas ticamība un konsekvence;
- darbību un programmu efektivitāti un lietderību;
- aktīvu aizsardzību un
- atbilstību normatīvajiem aktiem, politikām, procedūrām un līgumiem.

Izdots: 2008. gada oktobrī

Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti

Lpp. 11(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

2120.A2 – Iekšējā audita struktūrvienībai ir jānovērtē krāpšanas iespējamība un tas, kā organizācija ierobežo krāpšanas risku.

2120.C1 – Veicot konsultatīvos darba uzdevumus, iekšējiem auditoriem risks ir jāizvērtē atbilstīgi darba uzdevumu mērķiem un jābūt piesardzīgiem attiecībā uz citiem nozīmīgiem riska veidiem.

2120.C2 – Novērtējot organizācijas riska vadības procesus, iekšējiem auditoriem ir jāizmanto konsultēšanas darba uzdevumos iegūtās zināšanas par risku.

2120.C3 – Palīdzot vadībai izveidot vai uzlabot riska vadības procesus, iekšējiem auditoriem ir jāatturas no jebkādu vadības pienākumu uzņemšanās un risku faktiskās vadības.

2130 - Kontrole

Iekšējā audita struktūrvienībai ir jāpalīdz organizācijai nodrošināt efektīvas kontroles pasākumus, novērtējot to efektivitāti un lietderību un sekmējot pastāvīgu pilnveidošanu.

2130.A1 – Iekšējā audita struktūrvienībai jānovērtē kontroles piemērotība un efektivitāte risku samazināšanā organizācijas pārvaldībā, darbībās un informācijas sistēmās attiecībā uz:

- finanšu un operatīvās informācijas ticamība un konsekvence;
- darbību un programmu efektivitāti un lietderību;
- aktīvu aizsardzību un
- atbilstību normatīvajiem aktiem, politikām, procedūrām un līgumiem.

~~**2130.A2** – Iekšējiem auditoriem būtu jānoskaidro, kādā apjomā darbības un programmu mērķi ir izstrādāti un atbilst organizācijas mērķiem.~~

~~**2130.A3** – Iekšējiem auditoriem būtu jāpārskata darbības un programmas, lai noskaidrotu, cik daudz rezultāti atbilst izvirzītajiem mērķiem, un tādējādi noteiktu, vai darbības un programmas tiek īstenotas vai izpildītas, kā paredzēts.~~

2130.C12 – Novērtējot organizācijas kontroles procesus, iekšējiem auditoriem ir jāizmanto konsultēšanas darba uzdevumos iegūtās zināšanas.

2200 – Darba uzdevuma plānošana

Iekšējiem auditoriem jāizstrādā un jādokumentē katra darba uzdevuma plāns, tostarp darba uzdevuma apjoms, mērķi, grafiks un piešķirtie resursi.

2201 – Plānošanas apsvērumi

Plānojot darba uzdevumu, iekšējiem auditoriem jāņem vērā:

- pārbaudāmās darbības mērķi un līdzekļi, ar ko kontrolē darbības izpildi;
- būtiski riska veidi attiecībā uz darbību, tās mērķiem un resursiem un tām darbībām un līdzekļiem, ar ko riska iespējamo ietekmi notur pieņemamā līmenī;

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 12(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

-
- darbības riska vadības un kontroles procesu piemērotība un efektivitāte salīdzinājumā ar attiecīgo kontroles sistēmu vai modeli un
 - iespējas veikt būtiskus darbības riska vadības un kontroles procesu uzlabojumus.

2201.A1 – Plānojot darba uzdevumus pusēm, kas nav organizācijā, iekšējiem auditoriem rakstiski jāvienojas ar tām par mērķiem, apjomu, savstarpējiem pienākumiem un citām vēlmēm, tostarp par darba uzdevuma rezultātu izplatīšanas ierobežojumiem un darba uzdevuma dokumentācijas pieejamību.

2201.C1 – Iekšējiem auditoriem jāvienojas ar konsultatīvā darba uzdevuma klientiem par mērķiem, apjomu, savstarpējiem pienākumiem un citām klientu vēlmēm. Attiecībā uz nozīmīgiem darba uzdevumiem minētā vienošanās ir jādokumentē.

2210 – Darba uzdevuma mērķi

Katram darba uzdevumam jānosaka mērķi.

2210.A1 – Iekšējiem auditoriem jāveic iepriekšējs tāda riska novērtējums, kas attiecas uz pārbaudāmo darbību. Darba uzdevuma mērķiem ir jāatspoguļo šā novērtējuma rezultāti.

2210.A2 – Nosakot darba uzdevuma mērķus, iekšējiem auditoriem jāņem vērā nozīmīgu kļūdu, krāpšanas, neatbilstības un citu riska veidu iespējamība.

2210.A3 – Kontroles pasākumu novērtēšanai ir nepieciešami piemēroti kritēriji. Iekšējiem auditoriem jānoskaidro, cik piemēroti ir vadības izstrādātie kritēriji, lai noteiktu, vai mērķi ir sasniegti. Ja kritēriji ir piemēroti, iekšējiem auditoriem tie ir jāizmanto, veicot novērtēšanu. Ja kritēriji nav piemēroti, iekšējiem auditoriem sadarbībā ar vadību ir jāizstrādā piemēroti novērtēšanas kritēriji.

2210.C1 – Konsultatīvā darba uzdevuma mērķiem jāattiecas uz pārvaldības, riska vadības un kontroles procesiem, kā to paredz vienošanās ar klientu.

[2110.C1–2210-C2 – Konsultatīvā darba uzdevuma mērķiem jāatbilst organizācijas vērtībām, stratēģijām un mērķiem.](#)

2220 – Darba uzdevuma apjoms

Noteiktajam darba uzdevuma apjomam jābūt pietiekamam, lai nodrošinātu darba uzdevuma mērķu sasniegšanu.

2220.A1 – Darba uzdevuma apjomā jāiekļauj attiecīgo sistēmu, dokumentu, personāla un fizisko īpašumu, tostarp trešo personu pārvaldīto īpašumu, novērtēšana.

2220.A2 – Ja pārlicības radišanas darba uzdevuma izpildes gaitā rodas konsultēšanas iespējas, rakstiski būtu jāvienojas par konsultatīvā uzdevuma mērķiem, apjomu, savstarpējiem pienākumiem un citām vēlmēm un konsultatīvā darba uzdevuma rezultāti jāpaziņo atbilstīgi konsultāciju standartiem.

2220.C1 – Veicot konsultatīvos darba uzdevumus, iekšējiem auditoriem jānodrošina tas, lai darba uzdevuma apjoms būtu pietiekams saskaņoto mērķu sasniegšanai. Ja iekšējiem auditoriem, veicot darba uzdevumu, rodas iebildumi par darba apjomu, šie iebildumi jāpārrunā ar klientu, lai noskaidrotu, vai turpināt darba uzdevuma izpildi.

~~2130.C1~~ **2220-C2** – Veicot konsultatīvos darba uzdevumus, iekšējiem auditoriem jāvērtē kontroles pasākumi atbilstoši darba uzdevumu mērķiem un jā saglabā piesardzība nozīmīgos kontroles jautājumos.

2230 – Darba uzdevuma resursu sadalījums

Iekšējiem auditoriem ir jānosaka atbilstoši un pietiekami resursi, lai sasniegtu darba uzdevuma mērķus, ņemot vērā attiecīgā darba uzdevuma būtību un sarežģītību, laika ierobežojumus un pieejamos resursus.

2240 – Darba uzdevuma darba programma

Iekšējiem auditoriem jāizstrādā un jādokumentē darba programmas, kas nodrošina darba uzdevuma mērķu sasniegšanu.

2240.A1 – Darba programmās jāiekļauj procedūras, lai identificētu, analizētu, novērtētu un dokumentētu informāciju darba uzdevuma izpildes gaitā. Darba programma jāapstiprina pirms tās īstenošanas, un visas korekcijas ir jāapstiprina uzreiz.

2240.C1 – Konsultatīvo darba uzdevumu darba programmas var atšķirties pēc formas un satura atkarībā no darba uzdevuma specifikas.

2300 – Darba uzdevuma izpilde

Lai sasniegtu darba uzdevuma mērķus, iekšējiem auditoriem jāidentificē, jāanalizē, jāvērtē un jādokumentē pietiekami daudz informācijas.

2310 – Informācijas identifikācija

Lai īstenotu darba uzdevuma mērķus, iekšējiem auditoriem jāidentificē pietiekama, ticama, būtiska un derīga informācija.

Skaidrojums

Pietiekama informācija ir tāda, kurā ir fakti, kas ir adekvāta un pārlicinoša, lai apdomīga un labi informēta persona varētu izdarīt tos pašus secinājumus, ko izdarījis auditors. Ticama informācija ir kvalitatīvākā informācija, kādu iespējams iegūt, izmantojot piemērotus darba uzdevumu izpildes paņēmienus. Būtiska informācija atspoguļo darba uzdevuma izpildes gaitā konstatētos novērojumus un sniedz ieteikumus, tā atbilst darba uzdevuma mērķiem. Derīga informācija palīdz organizācijai īstenot tās mērķus.

2320 – Analīze un novērtēšana

Iekšējiem auditoriem secinājumi un darba uzdevuma rezultāti jāpamato ar atbilstīgu analīzi un novērtējumiem.

2330 – Informācijas dokumentēšana

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 14(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

Iekšējiem auditoriem ir jādokumentē būtiskā informācija, lai pamatotu secinājumus un darba uzdevuma rezultātus.

2330.A1 – Iekšējā audita vadītājam jākontrolē darba uzdevuma dokumentu pieejamību. Pirms minētie dokumenti tiek nodoti pusēm, kas nav no attiecīgās organizācijas, iekšējā audita vadītājam jāsaņem augstākās vadības un/vai juridiskā dienesta atļauja.

2330.A2 – Iekšējā audita vadītājam ir jāizstrādā prasības attiecībā uz darba uzdevuma dokumentu uzglabāšanu neatkarīgi no datu nesēja, kas tiek izmantots dokumentu glabāšanai. Šīm prasībām jāatbilst organizācijas vadlīnijām un visām attiecīgajām normatīvajām un citām prasībām.

2330.C1 – Iekšējā audita vadītājam jāizstrādā politika, kas reglamentē konsultatīvā darba uzdevuma dokumentu uzraudzību un uzglabāšanu, kā arī to nodošanu pusēm organizācijā un pusēm, kas nav no attiecīgās organizācijas. Šai politikai jāatbilst organizācijas vadlīnijām un visām piemērojamajām normatīvajām prasībām un citām prasībām.

2340 – Darba uzdevuma pārraudzība

Darba uzdevumi ir pienācīgi jāpārrauga, lai nodrošinātu mērķu īstenošanu, kvalitāti un personāla profesionālo izaugsmi.

Skaidrojums

Nepieciešamās pārraudzības līmenis būs atkarīgs no iekšējo auditoru prasmes un pieredzes un darba uzdevuma sarežģītības. Iekšējā audita vadītājs ir atbildīgs par darba uzdevuma pārraudzību neatkarīgi no tā, vai darba uzdevumu veic iekšējā audita struktūrvienība vai cits pakalpojuma sniedzējs, taču viņš var pilnvarot pietiekami pieredzējušus iekšējā audita struktūrvienības darbiniekus veikt pārskatīšanu. Jādokumentē un jāsauglabā atbilstīgi pierādījumi, kas apliecinātu, ka pārraudzība ir veikta.

2400 – Rezultātu paziņošana

Iekšējiem auditoriem jāpaziņo darba uzdevumu rezultāti.

2410 – Paziņošanas kritēriji

Jāpaziņo darba uzdevuma mērķi un apjoms, kā arī attiecīgie secinājumi, ieteikumi un rīcības plāni.

2410.A1 – Attiecīgā gadījumā noslēguma ziņojumā par darba uzdevuma rezultātiem jāiekļauj iekšējo auditoru **vispārējais** atzinums un/vai secinājumi.

Ja atzinums un / vai secinājums tiek izsniegts, tajā jāņem vērā iepriekš noteiktās valdes (padomes), augstākās vadības un citu ieinteresēto pušu vēlmes, un tas jāpamato ar pietiekamu, ticamu, būtisku un noderīgu informāciju.

Skaidrojums

Atzinumi darba uzdevuma līmenī var būt vērtējumi, secinājumi vai cita veida iegūto rezultātu apraksti. Šāds darba uzdevums var būt saistīts ar konkrēta procesa, riska vai struktūrvienības kontroli. Šādu atzinumu formulēšana paredz darba uzdevuma rezultātu un to nozīmes izvērtēšanu.

Izdots: 2008. gada oktobrī

Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti

Lpp. 15(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

2410.A2 – Iekšējie auditori tiek rosināti paziņojumos par darba uzdevumu apstiprināt to, ka darba uzdevums veikts apmierinoši.

2410.A3 – Paziņojot darba uzdevuma rezultātus pusēm, kas nav no organizācijas, jānorāda rezultātu izplatīšanas un izmantošanas ierobežojumi.

2410.C1 – Paziņojumi par konsultatīvo darba uzdevumu izpildes gaitu un rezultātiem var atšķirties pēc formas un satura atkarībā no darba uzdevuma specifikas un klienta vajadzībām.

2420 – Paziņojumu kvalitāte

Paziņojumiem jābūt precīziem, objektīviem, saprotamiem, kodolīgiem, lietišķiem, pilnīgiem, un tie ir jāsagatavo laikus.

Skaidrojums

Precīzos paziņojumos nav kļūdu un sagrozījumu, un tajos ir precīzi atspoguļoti galvenie fakti. Objektīvi paziņojumi ir patiesi, neitrāli un bez aizspriedumiem, tie atspoguļo taisnīgu un līdzsvarotu visu attiecīgo faktu un apstākļu novērtējumu. Saprotami paziņojumi ir viegli uztverami un loģiski; tajos bez vajadzības netiek izmantota speciālā terminoloģija, un tie sniedz visu būtisko informāciju. Kodolīgi paziņojumi attiecas uz lietas būtību, un tajos nav nevajadzīgu izvērtējumu, liekas informācijas, atkārtojumu un liekvārdības. Lietišķi paziņojumi ir noderīgi darba uzdevuma klientam un organizācijai nepieciešamo uzlabojumu nodrošināšanā. Pilnīgos paziņojumos ir iekļauta visa mērķauditorijai būtiskā informācija un novērojumi, lai pamatotu ieteikumus un secinājumus. Laikus sniegti paziņojumi ir noderīgi, tie nākuši klajā piemērotā laikā, atkarībā no jautājuma nozīmīguma ļaujot vadībai veikt nepieciešamās korekcijas.

2421 – Kļūdas un trūkumi

Ja noslēguma ziņojumā ir kāda būtiska kļūda vai nepilnība, iekšējā audita vadītājam par labojumiem jāinformē visas puses, kas saņēmušas sākotnējo paziņojumu.

2430 – "Veikts saskaņā ar Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem" izmantošana

Iekšējie auditori drīkst paziņot, ka darba uzdevums ir "veikts saskaņā ar Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem" vienīgi tad, ja par to liecina kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas sistēmas rezultāti.

2431 – Neatbilstības paziņošana

Ja neatbilstība Ētikas kodeksam un Standartiem ietekmē darba uzdevumu, paziņojumā par rezultātiem ir jānorāda:

- standarts(-i) vai Ētikas kodeksā noteiktā profesionālās ētikas norma vai princips, kas netika pilnībā ievērots(-i);
- neatbilstības iemesls(-i) un
- neatbilstības ietekme uz darba uzdevumu un paziņotajiem darba uzdevuma rezultātiem.

2440 – Rezultātu izplatīšana

Iekšējā audita vadītājam rezultāti jā dara zināmi attiecīgajām pusēm.

Skaidrojums

Iekšējā audita vadītājs vai pilnvarotā persona pārskata un apstiprina noslēguma ziņojumu par darba uzdevumu pirms tā nākšanas klajā un izlemj, kam un kādā veidā minētais ziņojums tiks izplatīts.

2440.A1 – Iekšējā audita vadītājs ir atbildīgs par gala rezultātu paziņošanu pusēm, kas spēj nodrošināt to, ka rezultātiem tiks pievērsta pienācīga uzmanība.

2440.A2 – Ja tiesiskajās, ar likumu noteiktajās vai normatīvajās prasībās nav noteikts citāds pilnvarojums, iekšējā audita vadītājam pirms rezultātu paziņošanas pusēm, kas nav no attiecīgās organizācijas,

- jānovērtē iespējamais risks organizācijai;
- attiecīgā gadījumā jāapspriežas ar augstāko vadību un/vai juridisko dienestu un
- jākontrolē rezultātu izplatīšana, ierobežojot to izmantošanu.

2440.C1 – Iekšējā audita vadītājs ir atbildīgs par konsultatīvo darba uzdevumu gala rezultātu paziņošanu klientiem.

2440.C2 – Veicot konsultatīvos darba uzdevumus, var tikt identificētas pārvaldības, riska vadības un kontroles problēmas. Ja šīs problēmas organizācijai ir nozīmīgas, par tām jāziņo augstākajai vadībai un [valdei](#) (padomei).

2450 - Vispārējie atzinumi

Ja tiek sniegts vispārējs atzinums, tajā jāņem vērā iepriekš noteiktās valdes (padomes), augstākās vadības un citu ieinteresēto pušu vēlmes, un tas jāpamato ar pietiekamu, ticamu, būtisku un noderīgu informāciju.

Skaidrojums

komunikācija noteiks:

- **darba apjomu, ieskaitot laika periodu, uz kuru atzinums attiecas;**
- **darba apjoma ierobežojumus;**
- **visu saistīto projektu izvērtējumu, tostarp paļaušanos uz citiem pārliecības sniedzējiem;**
- **riska vai kontroles struktūru vai citus kritērijus, kuri izmantoti par pamatu vispārēja atzinuma sniegšanai; un**
- **vispārējo atzinumu, spriedumu vai secinājumu.**

Jānorāda negatīva vispārēja atzinuma iemesli.

[Klausīties](#)

[Lasīt latīņu burtiem](#)

-

[Vārdnīca - Skatiet detalizētu vārdnīcas ierakstu](#)

Izdots: 2008. gada oktobrī
Pārskatīts: 2010. gada oktobrī

Starptautiskie standarti
Lpp. 17(23)

© 2011 Iekšējo auditoru institūts

2500 – Darba gaitas pārraudzība

Iekšējā audita vadītājam jāizveido un jāuztur sistēma, lai pārraudzītu rīcību saistībā ar vadībai paziņotajiem rezultātiem.

2500.A1 – Iekšējā audita vadītājam jāizstrādā paveiktā darba kontroles process, lai uzraudzītu un nodrošinātu, ka vadības noteiktie pasākumi tiek efektīvi īstenoti, vai pārlicinātos, ka augstākā vadība ir akceptējusi bezdarbības radīto risku.

2500.C1 – Iekšējā audita struktūrvienībai ir jāpārtrauga ar konsultatīvo darba uzdevumu rezultātiem saistītā rīcība atbilstīgi tam, kā tas ir saskaņots ar klientu.

2600 – Rezolūcija par augstākās vadības akceptēto risku

Ja iekšējā audita vadītājs uzskata, ka augstākā vadība ir akceptējusi tādu atlikušā riska līmeni, kas var būt nepieņemams organizācijai, iekšējā audita vadītājam šis jautājums jāapspriež ar augstāko vadību. Ja lēmums par nenovērsto risku netiek pieņemts, iekšējā audita vadītājam ir jāiesniedz šis jautājums izskatīšanai valdē vai padomē.

Terminu vādnīca

Atbilstība

Politikas, plānu, procedūru, normatīvo aktu, līgumu un citu prasību ievērošana.

Atbilstoša kontrole

Kontrole ir uzskatāma par atbilstošu, ja vadības plānotā un organizētā (izstrādātā) kontrole nodrošina pietiekamu pārlicību, ka organizācijas riski tiek efektīvi pārvaldīti un ka organizācijas mērķi tiks sasniegti prasmīgi un ekonomiski.

Atlikušais risks

Risks, kas saglabājas pēc tam, kad vadība, reaģējot uz risku, ir veikusi pasākumus nevēlamu notikumu ietekmes un iespējamības samazināšanai, tostarp kontroles pasākumus.

Audita paņēmieni, kuru pamatā ir tehnoloģija

Ikviens automatizēts audita veikšanas rīks, piemēram, vispārēja audita programmatūra, testēšanas datu ģeneratori, datorizētas audita programmas, specializētas audita sistēmas un datorizēti audita paņēmieni. (CAATs).

Ārējais pakalpojumu sniedzējs – no organizācijas neatkarīga persona vai uzņēmums, kuram ir īpašas zināšanas, iemaņas un pieredze konkrētā jomā.

Darba uzdevums

Konkrēts iekšējā audita pasākums, uzdevums vai pārskatīšanas darbība, piemēram, iekšējais audits, kontroles pašvērtējuma pārskatīšana, krāpšanas gadījumu izmeklēšana vai konsultācijas. Darba uzdevumā var būt ietverti vairāki uzdevumi vai pasākumi, lai izpildītu noteiktu saistīto mērķu kopumu.

Darba uzdevuma darba programma

Dokuments, kurā ir norādītas procedūras, kas jāievēro, veicot darba uzdevumu, un kas paredzētas, lai izpildītu darba uzdevuma plānu.

Darba uzdevuma mērķi

Vispārēji formulējumi, kurus ir izstrādājuši iekšējie auditori un kuri nosaka paredzētos darba uzdevuma rezultātus.

Ētikas kodekss

Iekšējo auditoru institūta (IAI) Ētikas kodekss ir principi, kas ir būtiski iekšējā auditora profesijā un iekšējā audita praksē, un iekšējā auditora profesionālās ētikas normas. Ētikas kodekss attiecas uz pusēm un struktūrvienībām, kas sniedz iekšējā audita pakalpojumus. Ētikas kodeksa mērķis ir veicināt ētikas kultūru iekšējā auditora profesijā.

Iekšējā audita struktūrvienība

Departaments, nodaļa, konsultantu grupa vai kāda cita(-as) praktizējoša(-as) persona(-as), kas sniedz neatkarīgus, objektīvus pārlicības radīšanas un konsultatīvos pakalpojumus, lai uzlabotu organizācijas darbības un palielinātu to vērtību. Iekšējā audita struktūrvienība palīdz

organizācijai sasniegt tās mērķus, ieviešot sistemātisku, disciplinētu pieeju, lai novērtētu un uzlabotu riska vadības, kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti.

Iekšējā audita vadītājs

Iekšējā audita vadītājs ir galvenā atbildīgā persona organizācijā par iekšējā audita pasākumiem. Parasti tas ir iekšējā audita struktūrvienības direktors. Ja iekšējā audita pakalpojumus sniedz ārējie pakalpojumu sniedzēji, iekšējā audita vadītājs ir persona, kas ir atbildīga par pakalpojumu līguma un šo pasākumu vispārējās kvalitātes nodrošināšanas pārraudzību un kas ziņo augstākajai vadībai un valdei vai padomei par iekšējā audita pasākumiem un nodrošina darba uzdevumu rezultātu kontroli. Šis termins attiecas arī uz tādiem amatiem kā galvenais auditors, iekšējā audita struktūrvienības vadītājs, galvenais iekšējais auditors un galvenais inspektors.

Iekšējā audita vadītājs ir persona vadošā amatā, kas atbild par efektīvu iekšējā audita struktūrvienības vadību saskaņā ar iekšējā audita nolikumu, definīciju, ētikas kodeksu un Standartiem. Iekšējā audita vadītājam jābūt atbilstošiem profesionālo izglītību apliecināšiem sertifikātiem un kvalifikācijām. Konkrētais iekšējā audita vadītāja amats nosaukums organizācijās var būt atšķirīgs.

Interesu konflikts

Jebkuras attiecības, kas nav vai šķietami nav organizācijas interesēs. Interesu konflikts mazina indivīda spējas objektīvi veikt pienākumus un uzdevumus.

Informācijas tehnoloģiju vadība

Vadības līdzekļi, kas veicina uzņēmējdarbību un pārvaldību, kā arī nodrošina vispārējās un tehniskās vadības ierīces, lai vadītu informācijas tehnoloģijas infrastruktūru, piemēram, lietojumprogrammas, informāciju, infrastruktūru un cilvēkus.

Informācijas tehnoloģiju pārvaldība

Informācijas tehnoloģijas pārvaldību veido vadība, organizatoriskās struktūras un procesi, kas garantē to, ka uzņēmuma informācijas tehnoloģija atbilst organizācijas stratēģijai un mērķiem un veicina to sasniegšanu.

Konsultatīvie pakalpojumi

Konsultācijas un ar tām saistītie pakalpojumi, kuru būtība un apjoms ir saskaņots ar klientu un kuri ir paredzēti, lai palielinātu organizācijas pārvaldības, riska vadības un kontroles procesu vērtību un tos uzlabotu, iekšējam auditoram neuzņemoties vadības pienākumus. Šādi pakalpojumi var būt, piemēram, konsultēšana, padomu došana, sekmēšana un apmācība.

Kontrole

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.

Kontroles procesi

Politika, procedūras un pasākumi, kas ietilpst kontroles sistēmā, kuras mērķis ir nodrošināt to, ka risks nepārsniedz riska vadības procesā noteikto pieļaujamo līmeni.

Kontroles vide

Padomes vai valdes un vadības attieksme pret kontroles nozīmi organizācijā un ar to saistītās darbības. Kontroles vide nodrošina iekšējās kontroles sistēmas galveno mērķu sasniegšanai nepieciešamo disciplīnu un struktūru. Kontroles videi ir šādi elementi:

- godīgums un ētiskās vērtības;
- vadības filozofija un darbības stils;
- organizatoriskā struktūra;
- pilnvarojuma un atbildības piešķirums;
- cilvēkresursu politika un prakse;
- personāla kompetence.

Krāpšana

Jebkura nelikumīga darbība, kas saistīta ar maldināšanu, noklusēšanu, vai ļaunprātīga uzticības izmantošanu. Šīs darbības nav saistītas ar vardarbības draudiem vai fizisku iespaidošanu. Krāpšanu veic puses un organizācijas, lai iegūtu naudu, mantu vai pakalpojumus, izvairītos no maksājumiem vai pakalpojumu zaudēšanas, saglabātu personiskas vai komerciālas priekšrocības.

Mazināšanās

Indivīda objektivitātes un organizatoriskās neatkarības mazināšanos var izraisīt personiskie interešu konflikti, apjoma ierobežojumi, ierobežota piekļuve dokumentiem, personālam un īpašumiem un resursu ierobežojumi (finansējums).

Neatkarība

Tādu apstākļu neesamība, kas apdraud objektivitāti vai objektivitātes šķietamību. Šādi draudi objektivitātei ir jārisina auditora, darba uzdevuma, funkciju un organizācijas līmenī.

Tādu apstākļu neesamība, kas apdraud iekšējā audita struktūrvienības vai iekšējā audita vadītāja spēju objektīvi veikt iekšējā audita pienākumus.

Nolikums

Iekšējā audita nolikums ir oficiāls dokuments, kurā ir noteikts iekšējā audita struktūrvienības mērķis, pilnvarojums un atbildība. Iekšējā audita nolikumā ir noteikts iekšējā audita struktūrvienības stāvoklis organizācijas struktūrā; sankcionēta piekļuve dokumentiem, personālam un fiziskajiem īpašumiem, kas ir būtiski darba uzdevumu izpildei, un noteikts iekšējā audita darbību apjoms.

Nozīme

Jautājuma salīdzinošais nozīmīgums kontekstā, kādā tas tiek apsvērts, tostarp ņemot vērā kvantitatīvos un kvalitatīvos faktorus, piemēram, apjomu, jautājuma būtību, sekas, būtiskumu

un ietekmi. Novērtējot jautājumu svarīgumu saistībā ar attiecīgajiem mērķiem, iekšējiem auditoriem palīdz profesionāls spriedums.

Objektivitāte

Objektīva attieksme, kas iekšējiem auditoriem ļauj pildīt darba uzdevumus, ~~godprātīgi~~ ticot darba rezultātam un ~~būtiski~~ nepasliktinot darba kvalitāti. Lai nodrošinātu objektivitāti, iekšējo auditoru spriedumus audita jautājumos nedrīkst ietekmēt citi viedokļi.

Pārlicības radīšanas pakalpojumi

Objektīva pierādījumu pārbaude, ko veic, lai sniegtu organizācijai neatkarīgu vērtējumu par pārvaldības, riska vadības un kontroles procesiem. Tie var būt, piemēram, finanšu, darba rezultātu, atbilstības, sistēmas drošības un uzņēmuma izpētes pārbaudes darba uzdevumi.

Pārvaldība

Tādu procesu un struktūru apvienojums, ko padome vai valde ieviesusi, lai informētu, vadītu, pārvaldītu un pārraudzītu organizācijas darbības tās mērķu sasniegšanā.

Pievienotā vērtība

~~Vērtību nodrošina, ar pārlicības radīšanas pakalpojumiem un konsultatīvajiem pakalpojumiem uzlabojot iespējas sasniegt organizatoriskos mērķus, identificējot darbības uzlabojumus un/vai mazinot risku.~~

~~Iekšējā audita struktūrvienība sniedz pievienoto vērtību organizācijai (un tās ieinteresētajām pusēm), ja tā nodrošina objektīvu un atbilstošu pārlicību, kā arī dod ieguldījumu pārvaldības, riska vadības un kontroles procesu efektivitātes un lietderības uzlabošanā.~~

Risks

Tāda notikuma iespējamība, kas apdraud mērķu sasniegšanu. Risku vērtē ietekmes un varbūtības izteiksmē.

Riska apetīte

Riska līmenis, ko organizācija ir gatava uzņemties.

Riska vadība

Process, kura mērķis ir identificēt, novērtēt, vadīt un kontrolēt potenciālos notikumus vai situācijas, lai nodrošinātu pieņemamu pārlicību par organizācijas mērķu sasniegšanu.

Standarts

Profesionāls paziņojums, ko izsludina Iekšējā audita standartu padome un kas ieskicē prasības daudzveidīgu iekšējā audita darbību veikšanai un iekšējā audita darbības novērtēšanai.

Starptautiskie profesionālās prakses pamatnoteikumi

Konceptuāli pamatnoteikumi, kuros apkopotas IAI izsludinātās autoritatīvās vadlīnijas. Ir divas autoritatīvo vadlīniju kategorijas: 1) obligātās vadlīnijas un 2) apstiprinātās un stingri ieteicamās vadlīnijas.

Valde (padome)

Valde (padome) ir organizācijas vadības institūcija, piemēram, direktoru padome, uzraudzības padome, aģentūras vai likumdevējas iestādes vadītājs, bezpeļņas organizācijas valde vai pilnvaroto padome vai jebkura cita izraudzīta organizācijas struktūrvienība, tostarp audita komiteja, kurai iekšējā audita vadītājam būtu funkcionāli jāatskaitās.

Vajadzības izteiksme ('must')

Standartos vajadzības izteiksme tiek izmantota, lai norādītu beznosacījumu prasības.

Vajadzības izteiksmes vēlējuma paveids ('should' - būtu)

Vajadzības izteiksmes vēlējuma paveids Standartos tiek izmantots tad, kad to noteikumi ir jāievēro, ja vien saskaņā ar profesionālu vērtējumu pastāvošajos apstākļos attaisnojama atkāpšanās no tiem.
