

**Daugavpils novada domes iekšējā audita daļas  
Atskaite  
par izpildīto darbu un sasniegtajiem mērķiem 2019.gadā.**

2019.gada Atskaitē sniedzam Daugavpils novada domes iekšējā audita daļas darba svarīgākos rezultātus skaitļos un skaidrojumos.

Iekšējie auditori veica pārbaudes, kas palīdzēja nodrošināt to, ka vadības rīkojumi un uzdevumi tiek izpildīti, atbilstība normatīvo aktu prasībām tiek nodrošināta, kā arī tiek samazināta risku iestāšanās iespēja iestāžu mērķu sasniegšanas procesā.

Darbības mērķu īstenošana notiek saskaņā ar izpilddirektores saskaņotiem un ar domes priekšsēdētāja apstiprinātiem ikgadējiem un ceturkšņa darba plāniem.

Iekšējā audita mērķi bija sekojoši:

- Konsultēt izpildvaru par līdzsvaru starp risku un kontroli;
- Efektīvi izmantot resursus;
- Novērtēt izpildvaras informācijas uzticamību un precizitāti;
- Nodrošināt atbilstību apstiprinātajai kārtībai, noteikumiem un likumiem;
- Nodrošināt neatkarīgu konsultāciju un kontroles problēmu risinājumu ieteikšanu.

Lai šie mērķi tiktu īstenoti, Daugavpils novada iekšējā audita daļa 2019.gadā savu ikdienas darbu veica palielinot tematisko pārbažu īpatsvaru un pildot sekojošus uzdevumus:

- 1) Pārbažu veikšana saskaņā ar apstiprināto plānu;
- 2) Darbības atbilstības likumdošanai, vadības lēmumiem uzraudzīšana;
- 3) Iekšējās kontroles efektivitātes neatkarīga novērtējuma un ieteikumu sniegšana tās uzlabošanai;
- 4) Risku un to kvalitatīvo un kvantitatīvo rādītāju noteikšana un novērtēšana;
- 5) Ziņojumu sagatavošana par veiktajām pārbaudēm - konstatētajiem trūkumiem, pārkāpumiem, nepietiekami kontrolētiem riskiem utt.;
- 6) Ieteikumu izstrādāšana vadībai atklāto problēmu risināšanai;
- 7) Vadības informēšana par gadījumiem, kad atklātie trūkumi nav novērsti.

Iekšējā audita daļa kopumā 2019.gadā veica 29 revīzijas. No tām 90 % sastāda tematiskās pārbaudes un 10 % finanšu revīzijas. Dati apkopti tabulā Nr.1

**Revīziju skaitliskā apkopojuma tabula 2019.gadā.**

Tabula Nr.1

Nr.p.k.	Nosaukums	2019.g.	%
1.	Tematiskās pārbaudes	26	90 %
	1.1. Par skolotāju Mērķdotāciju uzskaiti un izlietošanu.	5	
	1.2. Par mērķdotācijas pašvaldības autoceļa fonda līdzekļu izlietošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām	19	
	1.3.		
	1.4. Par finansēšanas avotu saņemšanu un izlietošanu Daugavpils novada Mūzikas un mākslas skolās	2	

2.	Par iekšējā audita finanšu pārbaudes veikšanu	3	10 %
Kopā		29	100 %

Veiktās revīzijas sniedz atbildes uz sekojošiem jautājumiem:

### **Finanšu revīzijas**

- Vai finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši normatīvajiem aktiem un vai tie sniedz patiesu informāciju par iestāžu finansiālo stāvokli un darbības rezultātiem?
- Vai identificētie būtiskie finanšu pārskatam pakārtotie darījumi atbilst normatīvo aktu prasībām?

### **Likumības, lietderības revīzijas**

- Vai darījumi un darbības atbilst normatīvo aktu prasībām un vai revidējamā vienība savu darbību veic efektīvi, produktīvi un nodrošina ekonomiskumu?

### **2019. gadā lietderības revīzijas veiktas :**

#### **➤ Par skolotāju Mērķdotāciju uzskaiti un izlietošanu:**

Biķernieku pagasta pārvalde;  
 Demenes pagasta pārvalde;  
 Kalkūnes pagasta pārvalde;  
 Lauceses pagasta pārvalde;  
 Salienas pagasta pārvalde.

#### **➤ Par mērķdotācijas pašvaldības autoceļa fonda līdzekļu izlietošanas atbilstību normatīvo aktu prasībām:**

Tabores pagasta pārvalde;  
 Dubnas pagasta pārvalde;  
 Medumu pagasta pārvalde;  
 Salienas pagasta pārvalde;  
 Līksnas pagasta pārvalde;  
 Vaboles pagasta pārvalde;  
 Lauceses pagasta pārvalde;  
 Višķu pagasta pārvalde;  
 Naujenes pagasta pārvalde;  
 Ambeļu pagasta pārvalde;  
 Skrudalienas pagasta pārvalde;  
 Kalupes pagasta pārvalde;  
 Vecsalienas pagasta pārvalde;  
 Biķernieku pagasta pārvalde;  
 Sventes pagasta pārvalde;  
 Nīcgales pagasta pārvalde;  
 Maļinovas pagasta pārvalde;  
 Demenes pagasta pārvalde;  
 Kalkūnes pagasta pārvalde.

➤ **Par finansēšanas avotu saņemšanu un izlietošanu Daugavpils novada Mūzikas un mākslas skolās:**

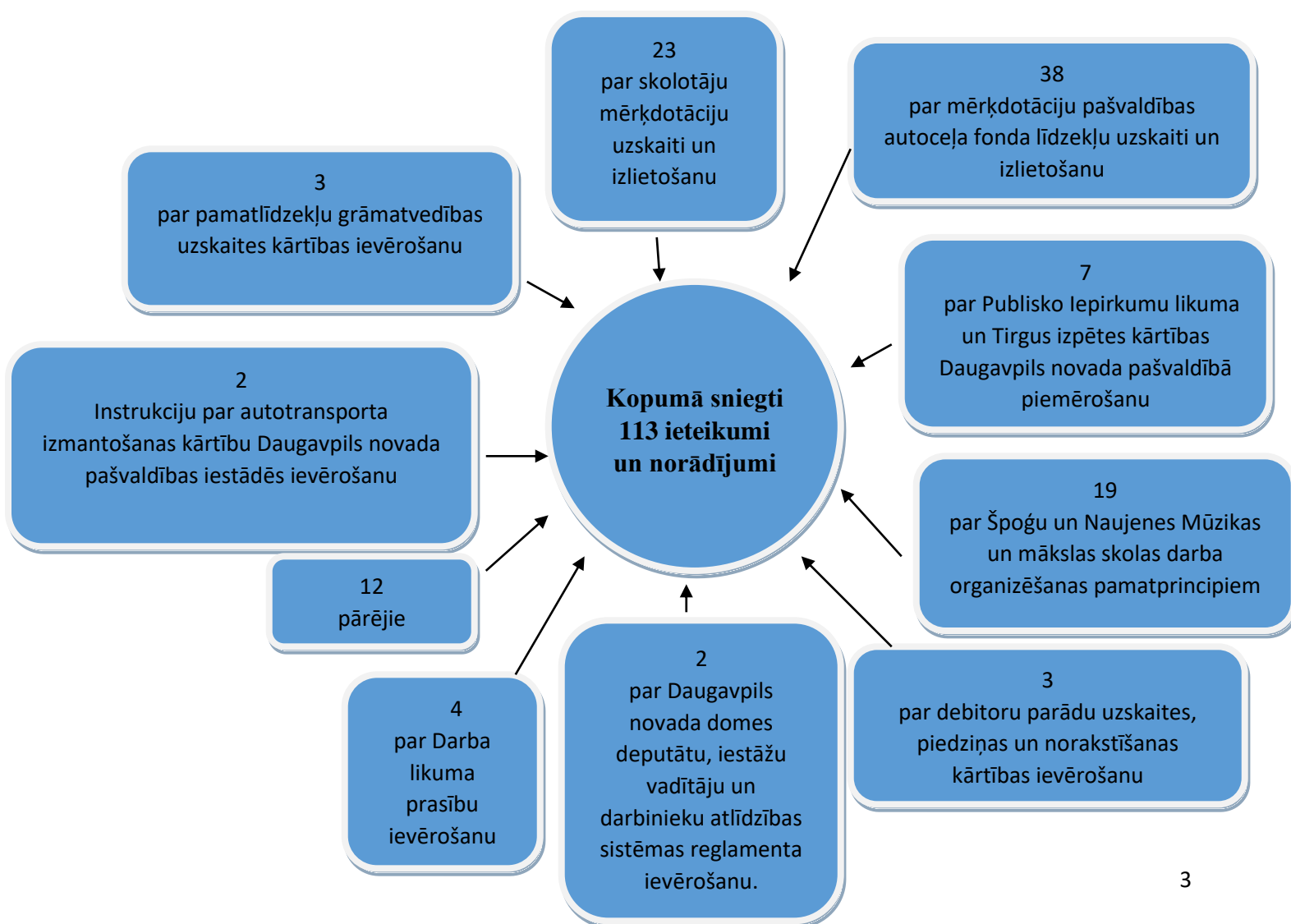
- “Špoģu Mūzikas un mākslas skola”;
- “Naujenes Mūzikas un mākslas skola”.

**2019. gadā finanšu revīzijas veiktas :**

- Nīcgales pagasta pārvalde;
- SIA “Naujenes pakalpojumu serviss”;
- “Višķu sociālās aprūpes centrs”.

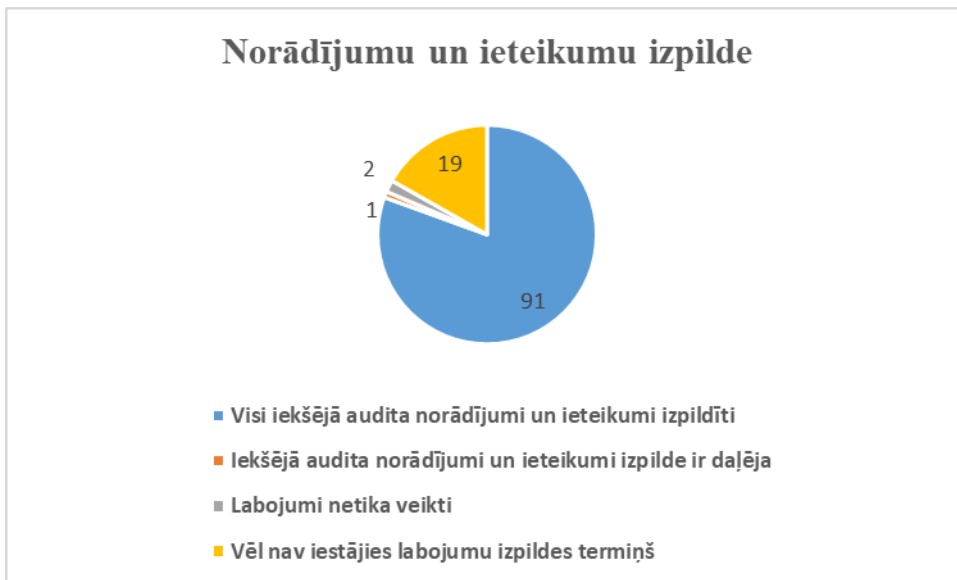
Iekšējā audita darba rezultātā 2019.gadā revidēto iestāžu vadītājiem tika sagatavots ziņojums, kurā iekļauta informācija par konstatētām nepilnībām vai kļūdām, tiek izteikti secinājumi, norādījumi, ieteikumi nepilnību un kļūdu labojumiem, un labojumu iesniegšanas termiņiem.

Kopumā sniegti 113 ieteikumi un norādījumi:



Sistemātiski izvērtējot 2019.gada ieteikumu un norādījumu ieviešanas grafika izpildi tiek konstatēts, ka uz 31.12.2019. ir sekojoši rezultāti:

- 91 - ieteikumi ir ieviesti plānotajos termiņos;
- 1 - labojumi veikti daļēji. Saskaņots izpildes termiņa pagarinājums;
- 19 - vēl nav iestājies labojumu izpildes termiņš;
- 2 - labojumi netika veikti.



Savā darbā 2019.gadā iekšējā audita daļa panāca, ka revīziju procesa un to rezultātu ietekme ir būtiska un pamanāma.

Izņemot iekšējo auditoru darbu revīzijās, regulāri tiek veikti arī citi nozīmīgi darbi:

- Sniegtas 6 konsultācijas pagastu galvenajiem grāmatvežiem;
- Novadītas 3 informatīvas nodarbības iestāžu vadītājiem;
- Sniegti ieteikumi sekojošu dokumentu labojumiem un papildinājumiem:
  - ✓ 2016.gada 15.septembra apstiprinātajos noteikumos Nr.5” Kārtība, kādā tiek veikta valsts budžeta mērķdotācijas pedagogu darba samaksai un pedagogu slodžu sadale Daugavpils novada pašvaldības izglītības iestādēs”;
  - ✓ 2009.gada 24.septembra “Špoģu Mūzikas un mākslas skolas audzēkņu uzņemšanas Noteikumos”;
  - ✓ 2009.gada 31.jūnija “Naujenes Mūzikas un mākslas skolas Nolikumā”;
- Tika rekomendēts:
  - ✓ Izstrādāt Noteikumus, kas nosaka kārtību, kādā Daugavpils novada administratīvajā teritorijā tiek izlietoti no valsts pamatbudžeta valsts autoceļu fonda programmas apakšprogrammas „Mērķdotācijas pašvaldību autoceļiem (ielām)” Daugavpils novada domei piešķirtie finanšu līdzekļi (mērķdotācija), tiek veikta šo līdzekļu sadalīšana un izlietošanas kontrole, kā arī tiek sagatavoti pārskati;

- ✓ Izstrādāt “Naujenes Mūzikas un mākslas skolas Reglamentu”;

Lai spētu risināt vairāk vai mazāk sarežģītus uzdevumus, auditoriem ir nepieciešams intensīvi apgūt jaunas zināšanas.

2019.gadā iekšējie auditori regulāri apmeklēja seminārus un sanāksmes.

Kā nozīmīgākie bija:

- Seminārs “Aktualitātes likumdošanā”;
- Seminārs “Valsts un pašvaldības iestāžu un kapitālsabiedrību darbības likumība un lietderība 2019.gadā”;
- Seminārs “Gada pārskata sastādīšanas niānses par 2018.gadu”;
- Seminārs “Aktualitātes noziedzīgi iegūto līdzekļu legalizācijas novēršanā “;
- Seminārs” Starptautisko revīzijas standartu piemērošana finanšu pārskatu revīzijā”;
- Seminārs “ Iekšējās kontroles sistēma korupcijas un interešu konflikta riska novēršanai”;
- Seminārs “Personas datu aizsardzība, tās praktiskā piemērošana pašvaldībā;
- Latvijas pašvaldību izpilddirektoru asociācijas sanāksme Varakļānos:
  1. Valsts kontroles un pašvaldību sadarbības jautājumi.
  2. Personālā vadība un atlīdzība publiskajā sektorā.
- Latvijas pašvaldību izpilddirektoru asociācijas sanāksme Ventspilī:
  1. Aktuāla informācija saistībā ar grozījumiem Kapitālsabiedrību pārvaldības likumā.
  2. Konkurences neitralitātes ievērošana.

Iekšējā audita daļa arī turpmāk īstēnos pārbaudes ar nolūku, gūt pamatotu pārliecību, ka Daugavpils novada iestāžu darbības riski tiek pastāvīgi noteikti un novērsti, ka finanšu darījumi noris saskaņā ar likumos un citu tiesību aktos noteiktām prasībām.