

Iekšējā audita struktūrvienības darbības jomu novērtēšanas kritēriji

1. Iekšējā audita sistēmas darbība

Mērķis Novērtēt, vai ir noteikta iekšējā audita sistēma. Novērtēt, vai tiek īstenoti pasākumi, kas noteikti lēmumā par iekšējā audita sistēmu, iekšējā audita struktūrvienības reglamentā, iekšējā audita darba organizācijas un iekšējā audita ieteikumu ieviešanas uzraudzības kārtībā. Novērtēt iekšējā audita struktūrvienības sadarbību ar valsts sekretāru vai iestādes vadītāju (lēmējinstānci), t.sk., vai ir noteikti skaidri un saprotami pienākumi un atbildība.			
1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu	4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.
Nav noteikta iekšējā audita sistēma, bet valsts sekretārs vai iestādes vadītājs (lēmējinstānci) apzinās savu lomu tādas sistēmas izveidošanā, kurā iekšējais audits varētu būt efektīvs rīks pārvaldības īstenošanā. Ministrijā vai iestādē nav izveidota iekšējā audita struktūrvienība atbilstoši lēmumā par iekšējā audita sistēmu noteiktajam. Lēmumā par iekšējā audita sistēmu ir būtiski trūkumi (<i>piemēram, audita darba apjoms neaptver visu nozari</i>).	Ir noteikta iekšējā audita sistēma ministrijā vai iestādē, bet izveidotajā iekšējā audita sistēmā ir trūkumi, kas būtiski ietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu.	Noteiktā iekšējā audita sistēma darbojas atbilstoši tiesību aktos noteiktajām prasībām. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu.	Valsts sekretārs vai iestādes vadītājs pozitīvi vērtē (skaitliskā vērtējuma skalā no 1 līdz 10, ar skaitlisko vērtējumu no 8 līdz 10) iekšējā audita ieguldījumu riska, kontroles un vadības jomā, auditoru sniegtie ieteikumi sniedz ieguldījumu ministrijas vai iestādes darbībā. Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras citas iekšējā audita struktūrvienības var izmantot kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>).

2. Neatkarība un objektivitāte

Mērķis Novērtēt, vai ministrijas vai iestādes organizatoriskā struktūra nodrošina iekšējā audita struktūrvienības neatkarību. Novērtēt, vai iekšējā audita struktūrvienības reglamentā, amata aprakstos, iekšējā audita darba organizācijas un iekšējā audita ieteikumu ieviešanas uzraudzības kārtībā ir noteikti un tiek īstenoti pasākumi, kas nodrošina iekšējā audita struktūrvienības neatkarību un iekšējā auditora darba izpildes objektivitāti plānošanas, darba izpildes un ziņošanas posmos.			
1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu	4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.
Iekšējā audita struktūrvienība nav tieši pakļauta ministrijas valsts sekretāram vai iestādes	Iekšējā audita struktūrvienība ir tieši pakļauta valsts sekretāram vai iestādes vadītājam, un tai ir formāli noteikta	Izveidotā iekšējā audita struktūrvienība ministrijā vai iestādē ir neatkarīga un objektīva, un tā darbojas	Ministrijā vai iestādē iestrādāti mehānismi iekšējā audita struktūrvienības pakļautības organizēšanā, kas nodrošina iekšējā audita struktūrvienības

<p>vadītājam (lēmējinstīcijai). Iekšējā audita struktūrvienībā nav noteikti pasākumi, kas nodrošina auditora neatkarību un objektivitāti, bet iekšējā audita struktūrvienības vadītājs apzinās tās jomas, kuras jāuzlabo. Iekšējais auditors neievēro ierobežojumu vismaz gadu neauditēt tās funkcijas, kuras pirms tam veicis ministrijā vai iestādē. Ministrijā vai iestādē pastāv apzināti ierobežojumi iekšējā audita plānošanā, darba uzdevuma veikšanā vai ziņošanā.</p>	<p>kompetence (iekšējā audita struktūrvienības statuss, mērķi, funkcijas, uzdevumi, konsultāciju būtība, darba apjoms, struktūra, tiesības un atbildība). Iekšējā audita struktūrvienība tiek pastāvīgi un apzināti iesaistīta ministrijas vai iestādes tiešo funkciju īstenošanā, kas būtiski ietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu. Iekšējā audita struktūrvienība sniedz viedokli par jomām, par kurām pati ir atbildīga (<i>piemēram, kvalitātes vadības sistēma, riska vadība</i>).</p>	<p>saskaņā ar noteikto kompetenci. Iekšējā audita struktūrvienība periodiski (izņēmuma gadījumos) tiek iesaistīta atsevišķu ministrijas vai iestādes tiešo funkciju īstenošanā. Iesaiste būtiski neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu.</p>	<p>neatkarību (<i>piemēram, audita komitejas, kuras sastāvā ir Ministru kabineta locekļi, sabiedrības pārstāvji, bet nav ministrijas un iestādes, kuras darbību novērtējusi iekšējā audita struktūrvienība, nodarbinātie, izveide</i>). Iekšējā audita struktūrvienībai ir savs budžets. Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras citas iekšējā audita struktūrvienības var izmantot kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>).</p>
--	---	--	--

3. Iekšējā audita struktūrvienības stratēģija un gada plāns

Mērķis Novērtēt, vai tiek izstrādāts iekšējā audita struktūrvienības stratēģiskais un gada plāns. Novērtēt, vai stratēģiskajā plānā ir sabalansēti plānotie resursi, vai tas nodrošina iekšējā audita struktūrvienības ilgtermiņa attīstību, iekšējā audita struktūrvienības spēju sniegt viedokli par ministrijas vai iestādes iekšējās kontroles sistēmas darbību. Novērtēt, vai stratēģiskais un gada plāns tiek īstenots.			
1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu	4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.
<p>Nav izstrādāts iekšējā audita struktūrvienības stratēģiskais un gada plāns, bet iekšējā audita struktūrvienības vadītājs apzinās attīstības stratēģijas un darba apjoma plānošanas nepieciešamību. Stratēģiskais plāns un tā izpildes grafiks sagatavots tā, ka iekšējā audita struktūrvienība nevar sniegt viedokli par iekšējās kontroles sistēmas darbību par vairāk kā 30% sistēmām (apakšsistēmām) vai arī plānotais darba apjoms netiek īstenots, kā rezultātā iekšējā audita struktūrvienība nevar</p>	<p>Iekšējā audita struktūrvienība plāno iekšējā audita darba apjomu, izstrādājot stratēģisko plānu un gada plānu, bet plānu izstrādes procesā ir nepilnības vai netiek nodrošināta plānos ietvertu pasākumu īstenošana, un tas būtiski ietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu. Stratēģiskais plāns un tā izpildes grafiks sagatavots tā, ka iekšējā audita struktūrvienība nevar sniegt viedokli par iekšējās kontroles sistēmas darbību par 10% - 30% sistēmām (apakšsistēmām) vai arī plānotais darba apjoms</p>	<p>Iekšējā audita struktūrvienības stratēģiskais un gada plāns ir izstrādāts atbilstoši normatīvajiem aktiem un notiek tajos ietvertu pasākumu īstenošana. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu. Stratēģiskais plāns un tā izpildes grafiks sagatavots tā, ka iekšējā audita struktūrvienība par mazāk nekā 10% vidējās un augstas prioritātes sistēmām (apakšsistēmām) nevar sniegt viedokli par iekšējās kontroles sistēmas darbību vai arī plānotais darba apjoms netiek īstenots, kā</p>	<p>Iekšējā audita struktūrvienība iekšējā audita darba apjomu plāno mērķtiecīgi, tā, lai varētu sniegt viedokli par ministrijas vai iestādes iekšējās kontroles sistēmas darbību, kā arī plānotā iekšējā audita stratēģija tiek īstenota. Ir pierādījumi, ka iekšējā audita struktūrvienības stratēģiskajā plānā ietvertie pasākumi un gada plāns tiek sekmīgi ieviests, veicinot iekšējā audita struktūrvienības attīstību un pilnveidojot tās darba kvalitāti. Iekšējā audita struktūrvienība papildus sistēmu (apakšsistēmu) prioritātes noteikšanai veic sistēmu (apakšsistēmu) risku novērtējumu un gada plānā</p>

sniegt viedokli par iekšējās kontroles sistēmas darbību par vairāk kā 30% sistēmām (apakšsistēmām).	netiek īstenots, kā rezultātā iekšējā audita struktūrvienība nevar sniegt viedokli par iekšējās kontroles sistēmas darbību par 10% - 30% sistēmām (apakšsistēmām).	rezultātā iekšējā audita struktūrvienība par mazāk nekā 10% vidējās un augstas prioritātes sistēmām (apakšsistēmām) nevar sniegt viedokli par iekšējās kontroles sistēmas darbību.	nosaka precīzu iekšējā audita mērķi un darba apjomu. Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras citas iekšējā audita struktūrvienības var izmantot kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>).
---	--	--	--

4. Iekšējā audita struktūrvienības resursi

Mērķis Novērtēt, vai iekšējā audita struktūrvienībā ir pietiekami resursi, vai resursu izlietojums un profesionālās kvalifikācijas kopums nosedz ministrijas vai iestādes iekšējā audita vidi un sasniedz iekšējā audita funkcijas mērķi.			
1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu	4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.
Iekšējā audita struktūrvienībā nav nodrošināts pietiekams darbinieku skaits, vai darbiniekiem nav zināšanas un prasmes iekšējā audita darba apjoma īstenošanai, lai nosegtu ministrijas vai iestādes iekšējā audita vidi, un netiek iepirkts attiecīgs ārējā audita pakalpojums. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājam nav zināšanu un pieredzes iekšējā audita jomā.	Tiek izstrādāta stratēģija personālsastāva veidošanai, attiecīgu iepirkumu līgumu noslēgšanai un apmācībām esošajiem darbiniekiem, lai iegūtu vajadzīgos cilvēkresursus, attīstītu zināšanas un prasmes. Ir apzinātas iekšējā audita struktūrvienības darbinieku vajadzības attiecībā uz nepieciešamajām prasmēm un zināšanām. Iekšējā audita struktūrvienības darbinieku skaits ir pietiekams, bet atsevišķās jomās trūkst zināšanas un prasmes, lai nosegtu ministrijas vai iestādes iekšējā audita vidi un konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs nav ieguvis valsts pārvaldes iekšējā auditora sertifikātu vai biedrības „Iekšējo auditoru institūts” atzītu iekšējā auditora profesionalitāti apliecināšu sertifikātu.	Iekšējā audita struktūrvienībā strādā darbinieki ar atbilstošām zināšanām un prasmēm, lai nosegtu ministrijas vai iestādes iekšējā audita vidi. Darbinieku skaits ir pietiekams, lai īstenoju iekšējā audita darba apjomu. Ir izstrādāts atbilstošs plāns, lai atbalsētu auditoru apmācību vajadzības un personīgo izaugsmi, taču pastāv atsevišķi trūkumi šī plāna īstenošanā, kas neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķu sasniegšanu. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs ir ieguvis valsts pārvaldes iekšējā auditora sertifikātu vai biedrības „Iekšējo auditoru institūts” atzītu iekšējā auditora profesionalitāti apliecināšu sertifikātu.	Iekšējā audita struktūrvienībā strādā darbinieki ar atbilstošām zināšanām, prasmēm un ilgstošu pieredzi iekšējā audita jomā. Darbinieku skaits ir pietiekams, lai īstenoju iekšējā audita darba apjomu. Iekšējā audita struktūrvienībā tiek novērtētas darbinieku mācību vajadzības, un mācību plāns ir pamatots ar katra auditora prasmju izvērtējumu, mācību plāns tiek īstenots. Ir redzama virzība uz profesionālās attīstības turpināšanu ilgtermiņā. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs ir ieguvis kādu no starptautiskajiem iekšējā audita profesionalitāti apliecināšu sertifikātiem (piemēram, CIA, CISA, CGAP) un 50% no iekšējā audita struktūrvienības darbiniekiem ir ieguvis valsts pārvaldes iekšējā auditora sertifikātu vai biedrības „Iekšējo auditoru institūts” atzītu iekšējā auditora profesionalitāti apliecināšu sertifikātu. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs vai darbinieki ir piedalījušies nacionāla vai starptautiska mēroga

			konferencēs un snieguši prezentācijas. Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>).
--	--	--	---

5. Iekšējā audita process

Mērķis			
Novērtēt, vai iekšējā audita veikšanas un darba dokumentu izstrādes metodika nodrošina, ka iekšējā audita laikā tiek iegūti pietiekami pierādījumi iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtējumam, kā arī novērtēt, vai iekšējā audita process ir izsekojams un trešā persona var nonākt pie tiem pašiem secinājumiem kā iekšējais auditors.			
1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu	4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.
Iekšējā audita process nav izsekojams, un trešā persona nevar nonākt pie tiem pašiem secinājumiem kā iekšējais auditors. Iekšējais auditors neveic uz risku novērtējumu balstītus plānotus auditus, kā arī nav lietojis pārbaudes metodes, kas nodrošina pietiekamas, ticamas, attiecināmas un derīgas informācijas iegūšanu.	Iekšējā audita struktūrvienības darbiniekiem trūkst prasmes iekšējā audita pārbaudes metožu pielietošanā. Trūkst būtiskas informācijas, lai pamatotu iekšējās kontroles sistēmas novērtējumu, un konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi.	Iekšējā audita process ir dokumentēts un tiek īstenots atbilstoši normatīvajiem aktiem. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu.	Iekšējā audita struktūrvienība izmanto informācijas tehnoloģiju rīkus, kas paaugstina iekšējā audita efektivitāti (piemēram, tiek veidotas elektroniskās iekšējā audita lietas, <i>Team Mate, ACL</i> programmatūru). Iekšējo auditu plānošanā tiek izmantota risku vadības informācija. Iekšējā audita struktūrvienība izmanto nepārtrauktās auditēšanas (<i>continuous auditing</i>) metodi. Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>).

6. Iekšējā audita rezultāti

Mērķis Novērtēt, vai iekšējā audita rezultātu ziņošanas process atspoguļo iekšējā audita darba rezultātus un atbilst normatīvajos aktos noteiktajiem kvalitātes kritērijiem. Novērtēt, vai iekšējā audita rezultātā tiek sniegti priekšlikumi iekšējās kontroles sistēmas darbības pilnveidošanai un vai valsts sekretārs vai iestādes vadītājs (lēmējinstītūcija) pieņem lēmumus par iekšējā audita ieteikumu ieviešanu.			
1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu	4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.
Par iekšējā audita rezultātiem netiek informēts ministrijas valsts sekretārs vai iestādes vadītājs (lēmējinstītūcija), sistēmas īpašnieki. Iekšējā audita ziņojumi nav precīzi, objektīvi, konstruktīvi, pilnīgi, savlaicīgi, lietišķi un iekšējā audita ziņošanas procesā konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi. Iekšējā audita ziņojumi tiek izplatīti, neievērojot ministrijas vai iestādes informācijas pieejamības ierobežojumus.	Iekšējā audita ziņojumos un ieteikumu ieviešanas grafikos trūkst būtiska informācija, kas pamato iekšējā auditora sniegto viedokli par iekšējās kontroles sistēmas darbību. Iekšējā audita ziņojumā ietvertie konstatējumi, secinājumi un ieteikumi nav izsekojami. Ilgstoši netiek pieņemts lēmums par ieteikumu ieviešanas apstiprināšanu. Ilgstoši netiek ieviesti valsts sekretāra vai iestādes vadītāja (lēmējinstītūcijas) apstiprinātie iekšējā audita ieteikumi, un tie vairākkārtīgi tiek pagarināti. Netiek izvērtēta apstiprināto iekšējo auditu ieteikumu aktualitāte.	Iekšējā audita struktūrvienības iekšējā audita rezultāti atbilst normatīvajiem aktiem un sniedz atbilstošu ieguldījumu ministrijas vai iestādes mērķu sasniegšanā. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu.	Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>). Tiek izmantoti iekšējā audita ziņojumu kopsavilkumi. Iekšējā audita ziņojuma noformējums atvieglo informācijas uztveri (<i>piemēram, tiek izmantoti grafiki, līknes, tabulas, krāsas</i>). Iekšējā audita rezultāti tiek prezentēti augstākajai vadībai, sistēmu īpašniekiem.

7. Iekšējā audita darba izpildes un kvalitātes nodrošināšana

Mērķis Novērtēt, vai iekšējā audita struktūrvienības iekšējā audita izpildes un darba kvalitātes nodrošināšanas pasākumi sekmē nepārtrauktu iekšējā audita struktūrvienības izaugsmi.			
1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi	3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu	4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.
Nav noteikti vienoti principi iekšējā audita izpildes un darba kvalitātes uzraudzības nodrošināšanai. Netiek veikta iekšējā audita struktūrvienības iekšējo auditu izpildes un darba kvalitātes	Noteikti vienoti principi iekšējā audita izpildes un darba kvalitātes uzraudzības nodrošināšanai, bet darba izpildes un kvalitātes uzraudzības īstenošanā konstatēti trūkumi, kas būtiski ietekmē iekšējā	Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs veic iekšējā audita izpildes un darba kvalitātes uzraudzību atbilstoši normatīvo aktu prasībām un ir pierādījumi, ka šie pasākumi sekmē nepārtrauktu iekšējā audita struktūrvienības izaugsmi.	Veikts iekšējā audita struktūrvienības ārējais novērtējums atbilstoši starptautiski atzītām profesionālām prasībām iekšējā audita jomā (<i>piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem</i>

<p>uzraudzība, bet iekšējā audita struktūrvienības vadītājs apzinās šādas uzraudzības nepieciešamību. Ministrijas valsts sekretārs vai iestādes vadītājs (lēmējinstācija) neveic iekšējā audita struktūrvienības darba izpildes un kvalitātes uzraudzību (gada plāna izpilde, pārskati). Nav sagatavots iekšējā audita struktūrvienības gada pārskats.</p>	<p>audita funkcijas mērķa sasniegšanu. Iekšējā audita struktūrvienības gada pārskatā ir būtiski trūkumi, kas kavē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu (piemēram, pārskatā norādītie dati būtiski atšķiras no faktiskajiem datiem).</p>	<p>Konstatētajiem trūkumiem nav būtiskas ietekmes uz iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu.</p>	<p><i>standartiem</i>) un konstatēta atbilstība šīm prasībām. Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>). Papildus obligātajiem iekšējā audita darba izpildes un kvalitātes rādītājiem izvirzīti un analizēti arī citi darba izpildes un kvalitātes rādītāji.</p>
--	---	--	---

8. Iekšējā audita struktūrvienības sadarbība ar citiem pārlicības sniedzējiem

<p>Mērķis Novērtēt, vai iekšējā audita struktūrvienība efektīvi sadarbojas ar kvalitātes, riska un citām ministrijā vai iestādē izveidotajām kontroles struktūrvienībām, Valsts kontroli, Eiropas Komisijas vai Revīzijas palātas auditoriem u.c. pārlicības sniedzējiem, lai samazinātu audita apjomu un nodrošinātu to, ka valsts sekretārs vai iestādes vadītājs (lēmējinstācija) saņem visaptverošu pārlicību par izveidotās iekšējās kontroles sistēmas darbību un tās efektivitāti.</p>			
<p>1. Iekšējā audita funkcija top (veidojas) vai konstatētie trūkumi neļauj sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi</p>	<p>2. Iekšējā audita funkcija ir pilnveidojama. Konstatētie trūkumi kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi</p>	<p>3. Iekšējā audita funkcija darbojas. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu</p>	<p>4. Iekšējā audita funkcija ir paraugs. Iekšējā audita struktūrvienība lieto metodes, kuras par paraugu un labu praksi var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības.</p>
<p>Vērtējums netiek piešķirts.</p>	<p>Iekšējā audita struktūrvienība iekšējos normatīvajos aktos ir noteikusi sadarbības prasības ar citiem pārlicības sniedzējiem. Iekšējā audita struktūrvienība nesaņem informāciju par citu pārlicības sniedzēju darba rezultātiem. Konstatētie trūkumi iekšējā audita struktūrvienības sadarbībā ar citiem pārlicības sniedzējiem kavē sasniegt iekšējā audita funkcijas mērķi.</p>	<p>Iekšējā audita struktūrvienība atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajām prasībām sadarbojas ar citiem pārlicības sniedzējiem. Konstatētie trūkumi neietekmē iekšējā audita funkcijas mērķa sasniegšanu.</p>	<p>Iekšējā audita struktūrvienība ir izveidojusi sadarbības ar citiem pārlicības sniedzējiem un paļaušanās uz citiem pārlicības sniedzējiem modeli. Iekšējā audita struktūrvienība saņem informāciju no citiem pārlicības sniedzējiem un novērtē saņemto informāciju. Citi pārlicības sniedzēji paļaujas uz iekšējo auditoru darbu, un samazina savu darba apjomu, ņemot vērā iekšējā audita darba rezultātus. Iekšējā audita struktūrvienība pielieto metodes, kuras var izmantot citas iekšējā audita struktūrvienības kā paraugu un labu praksi (<i>piemēram, vispārēji atzītas profesionālās prasības iekšējā audita jomā, piemēram, Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</i>).</p>