



LATVIJAS
REPUBLIKAS
FINANŠU
MINISTRIJA

Audita ziņojuma rakstīšana

FM MSIAN piemērotā prakse

30.05.2013.

Audita ziņojuma mērķi:



Sistēmas īpašniekam vai iestādes vadītājam sniegt:

- ✓ pamatotu auditora viedokli par iekšējās kontroles sistēmu un tās efektivitāti;
- ✓ ieteikumus procesu pilnveidei.

Ziņojuma saturs:



- ✓ Ievada daļa
- ✓ Kopsavilkums
- ✓ Iekšējā audita uzdevuma darba rezultāti

Iekšējā audita uzdevuma darba rezultāti



! Strukturēts ! Kritēriji

Konstatējumi

- noteikto normu ievērošanas konstatējumi
- + norādām noviržu cēloņus

Secinājumi

- secinājumi par auditējamās vienības darbības vai auditējamās jomas atbilstību normatīvo aktu u.c. prasībām
- + jānorāda arī iespējamie riski un ietekme (sekas, kas var iestāties) uz auditējamās vienības darbību vai auditējamo jomu

Ieteikumi

- ierosinājumi nepieciešamajiem uzlabojumiem nepilnību novēršanai un risku pārvaldības uzlabošanai
- + iemesls, kāpēc ieteikums jāievieš, kā arī kā tas uzlabotu auditējamo jomu

Ziņojuma noformējums



- ✓ Teksta garums
- ✓ Šrifti un burtu izmērs;
- ✓ Treknraksts (**Bold**) un slīpraksts (*Italic*);
- ✓ Krāsas
- ✓ Attēli
- ✓ Grafīki

Horizontālā audita ietvaros



- var sagatavot atsevišķu iekšējā audita ziņojuma projektu par katru auditēto iestādi un to nosūtīt saskaņošanai iestādes vadītājam
- kopziņojumā ietver īstenotās funkcijas brieduma līmeni dažādās iestādēs, tādējādi tās savstarpēji salīdzinot

Vertikālā audita ietvaros:



Tiek sagatavots viens iekšējā audita ziņojums par auditēto vertikālo procesu, kuru saskaņo ar auditētās iestādes vadītāju, FM attiecīgās struktūrvienības vadītāju un sistēmas īpašnieku.



Paldies par uzmanību!

FM MSIAN
30.05.2013.

