



TUKUMA NOVADA PAŠVALDĪBA

Nodokļu maksātāja reģistrācijas Nr. 90000050975
Talsu iela 4, Tukums, Tukuma novads, LV-3101
Tālrunis 63122707, mobilais tālrunis 26603299, 29288876
www.tukums.lv e-pasts: pasts@tukums.lv

Pielikums
Tukuma novada pašvaldības izpilddirektora
2024.gada 22.janvāra rīkojumam Nr. TND/1-12.1/24/22

NOTEIKUMI

Tukumā

2024. gada 22. janvārī

Nr. 1

Izdoti saskaņā ar Valsts pārvaldes iekārtas likuma 72. panta pirmās daļas 1. punktu un 73. panta pirmās daļas 1. punktu, Iekšējā audita likuma 12. panta 3. daļu, Starptautiskajiem iekšējā audita standartiem un Tukuma novada domes 2023. gada 28. decembra lēmumu "Iekšējā audita darba organizācijas kārtība" (prot. Nr.21, 9.§)

Tukuma novada pašvaldības iekšējo auditoru ētikas kodekss

I. Vispārīgie jautājumi

- Tukuma novada pašvaldības (turpmāk – Pašvaldība) iekšējais audits ir neatkarīga, objektīva pārliecības radīšanas un konsultatīva darbība, lai palielinātu Pašvaldības vērtību un pilnveidotu tās darbību, palīdzot sasniegt tās mērķus, ieviešot sistemātisku, disciplinētu pieeju, lai novērtētu un paaugstinātu kontroles un pārvaldes procesu efektivitāti.
- Pašvaldības iekšējo auditoru ētikas kodeksu (turpmāk – Ētikas kodekss) savā darbībā piemēro Pašvaldības iestādes "Pašvaldības administrācija" Audita un kontroles nodaļas vadītājs un Iekšējais auditors (turpmāk abi kopā – auditori), lai radītu uzticību un pamatu pašlāvēšanai auditoru sniegtajiem spriedumiem par Pašvaldībā un tās institūcijās izveidoto iekšējās kontroles sistēmu, pārvaldību un sniegtajiem ieteikumiem tās pilnveidošanai.
- Ētikas kodekss izstrādāts, pamatojoties uz Iekšējo auditoru institūta¹ Ētikas kodeksu un tajā ir ietvertas divas būtiskas sastāvdaļas:
 - 3.1. principi, kas attiecas uz auditoru darbību;
 - 3.2. profesionālās ētikas normas katram principam, kas nosaka auditoru uzvedību un ētisko rīcību.
- Ētikas kodekss kopā ar iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem veido iekšējo auditoru darba pamatu.
- Ētikas kodekss nav visaptverošs vērtību, ētikas principu un uzvedības normu apraksts. Savā personiskajā un profesionālajā rīcībā auditori ievēro arī vispārpieņemtās vērtības, ētikas principus un uzvedības normas, kā arī Pašvaldības Ētikas kodeksu.
- Ētikas kodeksu savā darbībā piemēro ne tikai Pašvaldības auditori, bet arī auditori, kas Pašvaldībai sniedz iekšējā audita pakalpojumus.

¹ Iekšējo auditoru institūts (IAI, angl. The Institute of Internal Auditors) ir plaši atzīta organizācija, kas atbalsta un izglīto iekšējā audita profesijas pārstāvjus, kā arī nodrošina standartus, norādījumus un sertifikācijas. Papildu informācijas iegūšanai var apmeklēt tīmekļa vietni: www.globaliia.org.

II. Auditoru ētikas principi un profesionālās ētikas normas

7. Auditoriem savā darbībā jāpiemēro un jāievēro šādi principi:
 - 7.1.godīgums – auditoru godīgums rada uzticību un tādējādi nodrošina pamatu paļāvībai uz viņu spriedumu;
 - 7.2.objektivitāte – auditori demonstrē profesionālās objektivitātes augstāko līmeni, vācot, vērtējot un paziņojot informāciju par auditējamo/pārbaudāmo darbību vai procesu. Auditori līdzsvaroti izvērtē visus attiecīgos apstākļus, un, izdarot secinājumus, neietekmējas ne no savām, ne citu interesēm;
 - 7.3.konfidencialitāte – auditori respektē saņemtās informācijas vērtību un īpašumtiesības un neatklāj informāciju bez atbilstoša pilnvarojuma, ja vien tas nav jādara juridisku vai profesionālu saistību dēļ;
 - 7.4.kompetence – auditori izmanto zināšanas, iemaņas un pieredzi, kas vajadzīga iekšējā audita pakalpojumu sniegšanā.
8. Auditors piemēro šādas uz auditoru ētikas principiem balstītas profesionālās ētikas normas:
 - 8.1.godīgums:
 - 8.1.1. veic darbu godīgi, ar profesionālu rūpību un atbildīgi;
 - 8.1.2. apzināti neiesaistās nekādās nelikumīgās darbībās un pasākumos, kas diskreditē auditora profesiju vai Pašvaldību;
 - 8.1.3. respektē Pašvaldības tiesiskos un ētiskos mērķus un sekmē to sasniegšanu;
 - 8.1.4. ietver audita/pārbaudīto atzinumus/ziņojumus visus viņiem zināmos un iegūtos būtiskākos faktus un konstatējumus, kurus neatklājot, atzinuma/ziņojuma saturs par pārbaudāmajām darbībām būs nepatiess un neobjektīvs;
 - 8.1.5. paškritiski atzīt un labo savas kļūdas, atvainojas par neētisku rīcību, kā arī ļaunprātīgi neizmanto citu personu nezināšanu un kļūdas;
 - 8.2.objektivitāte:
 - 8.2.1. nepiedalās nekādās darbībās un neveido attiecības, kas var traucēt izdarīt objektīvu novērtējumu un kas var būt pretrunā ar Pašvaldības interesēm;
 - 8.2.2. nepieņem neko tādu, kas var pasliktināt viņu profesionālo spriedumu vai ko var uzskatīt par šāda pasliktinājuma cēloni;
 - 8.2.3. nepieņem dāvanas, skaidras naudas, mantas vai pakalpojumu piedāvājumus, uzaicinājumus piedalīties pasākumos un citus labumus no personām vai iestādēm, ar kurām ir vai var būt iespējamās auditora un auditējamās attiecības, pildot darba pienākumus;
 - 8.2.4. norāda Pašvaldības vadībai visus zināmos būtiskos faktus, kas, ja tos neatklāj, var izkropļot audita/pārbaudīto atzinumu/ziņojumu par pārbaudāmajām darbībām;
 - 8.2.5. auditoru neietekmē ne pašu, ne citu intereses;
 - 8.2.6. auditors rakstveidā ziņo Audita un kontroles nodaļas vadītājam, bet Audita un kontroles nodaļas vadītājs Pašvaldības izpilddirektoram, par katru situāciju, kurā ir radies vai varētu rasties interešu konflikts;
 - 8.2.7. auditors var veikt papildus algotu darbu ārpus Pašvaldības, kā arī gūt ienākumus vai savienot amatus normatīvajos aktos par interešu konfliktu novēršanu noteiktajos gadījumos, ja Pašvaldības noteiktajā kārtībā ir saņemta Pašvaldības izpilddirektora atļauja;
 - 8.3.konfidencialitāte:
 - 8.3.1. ir apdomīgi pienākumu pildīšanas gaitā iegūtās informācijas izmantošanā un aizsargāšanā;
 - 8.3.2. pildot savus darba pienākumus, ievēro konfidencialitāti un rūpējas par informācijas aizsardzību;

- 8.3.3. informāciju, kas auditoram kļuvusi zināma, pildot amata pienākumus, izmanto mērķiem, kas ir saistīti ar amata pienākumu veikšanu;
- 8.3.4. neizmanto informāciju personiska labuma gūšanai vai jebkurā citā veidā, kas ir pretrunā tiesību aktiem vai kaitē Pašvaldības tiesiskajiem un ētiskajiem mērķiem;
- 8.3.5. neizpauž informāciju trešajām personām bez Pašvaldības domes priekšsēdētāja vai Pašvaldības izpilddirektora pilnvarojuma. Informāciju trešajām personām par audita rezultātiem drīkst izpaust tikai ārējos normatīvo aktos noteiktajos gadījumos, pirms tam saskaņojot ar Pašvaldības izpilddirektoru;

8.4.kompetence:

- 8.4.1. sniedz tikai tādus pakalpojumus, kuru nodrošināšanai auditoriem ir vajadzīgās zināšanas, iemaņas un pieredze;
- 8.4.2. sniedz audita pakalpojumus saskaņā ar Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem;
- 8.4.3. pastāvīgi ceļ savu profesionālo kvalifikāciju un uzlabo savu pakalpojumu efektivitāti un kvalitāti.

III. Ētikas kodeksa piemērošana

- 9. Ētikas kodekss ir pieejams visiem Pašvaldības darbiniekiem.
- 10. Pašvaldības darbiniekiem ir tiesības vērsties ar jautājumiem, ierosinājumiem vai sūdzībām par Ētikas kodeksa neievērošanu pie Audita un kontroles nodaļas vadītāja vai Pašvaldības izpilddirektora.
- 11. Auditori rūpējas par savu morālo attīstību un piedalās ētikas mācībās.
- 12. Auditori arī ārpus amata vai darba pienākumu pildīšanas rīkojas tā, lai nemazinātu Pašvaldības reputāciju un uzticēšanos tai.
- 13. Auditors arī kā privātpersona izturas godprātīgi, ievērojot normatīvajos aktos noteiktās prasības.
- 14. Auditors ziņo Audita un kontroles daļas vadītājam, savukārt, Audita un kontroles nodaļas vadītājs – Pašvaldība izpilddirektoram, ja kļūvis zināms par ļaunprātību, sliktu izturēšanos, izšķērdību, krāpšanu vai interešu konfliktu.
- 15. Auditors neatsaucas uz savu amatu vai darbavietu, lai īstenotu savas intereses ar amata vai darba pienākumu pildīšanu nesaistītās situācijās un tādējādi gūtu kādas priekšrocības.
- 16. Ja auditors ir pārkāpis Ētikas kodeksā noteiktās normas, viņa atbildību izvērtē tiešais vadītājs un/vai Pašvaldības izpilddirektors.

Pašvaldības izpilddirektors

(personiskais paraksts)

Ivars Liepiņš