**Vidēja lieluma (35 dienas) iekšējā audita galvenie posmi finanšu pārkāpumu konstatēšanai**

**Atkarībā no noteiktā Audita komitejas datuma (1 diena līdz 4 mēneši)**

**Nākošā dienā pēc saskaņošanas**

**2 nedēļas**

**1 nedēļa**

Iekšējā audita **plānošana,** t.sk., auditējamās sistēmas izpēte. Iekšējā audita darba uzdevuma iesniegšana auditējamai struktūrvienībai

**Pārbaudes** un rezultātu novērtējums

Iekšējā audita **ziņojuma projekta** rakstīšana

Iekšējā audita ziņojuma un ieteikumu ieviešanas grafika projekta **saskaņošana** ar auditējamo struktūrvienību

Iekšējā audita ziņojuma un ieteikumu ieviešanas grafika **iesniegšana valsts sekretāram**

**3 nedēļas**

10

**4 nedēļas**

18-19

3

1

3

Iekšējā audita ziņojuma un ieteikumu ieviešanas grafika iesniegšana **Audita komitejā**

Vai auditēja-mais piekrīt ieteiku-miem?

Jā

Nē

*Auditoram var rasties aizdomas par nelietderīgu, nelikumīgu, krāpniecisku darbību*

*Auditors saskaņo/pārrunā ar auditējamo aizdomas par nelietderīgu, nelikumīgu, krāpniecisku darbību*

*Auditors informē iestādes vadību par nelietderīgu, nelikumīgu, krāpniecisku darbību*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | * Iekšējā audita dienas (35 dienas) |  | * Posma ilgums |

*Paskaidrojums: Iekšējā audita laikā auditoram papildus jāveic ar iekšējo auditu tieši nesaistīti darbi, līdz ar to iekšējā audita ilgums pagarinās.*