

APSTIPRINĀTS:
ar AS "RĪGAS SILTUMS" padomes
02.06.2023. lēmumu Nr.5

AS "RĪGAS SILTUMS"

lekšējā audita politika

Rīga, 2023

1. TERMINOLOĢIJA

- 1.1. **Iekšējais audits** – ir neatkarīga un objektīva pārlicības radīšana un konsultēšana, kas pievieno vērtību un uzlabo RS darbību, ar sistemātisku un organizētu pieeju novērtējot un uzlabojot risku vadības, kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti, tādējādi palīdzot sasniegt RS mērķus.
- 1.2. **IAD** – akciju sabiedrības "RĪGAS SILTUMS" iekšējā audita daļa.
- 1.3. **Konsultēšana** – padomdevēja un tamlīdzīgs pakalpojums, kura būtība un apjoms ir saskaņoti RS padomi, valdi, virziena direktoru vai funkcijas vadītāju un kuri paredzēti, lai pievienotu vērtību un uzlabotu RS pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesus, iekšējam auditoram neuzņemoties lēmuma pieņemšanas pienākumu.
- 1.4. **Padome** - akciju sabiedrības "RĪGAS SILTUMS" padome.
- 1.5. **Pārlicības radīšana** – objektīva pierādījumu pārbaude, ko veic, lai sniegtu neatkarīgu un objektīvu vērtējumu par RS pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesiem.
- 1.6. **Politika** - akciju sabiedrības "RĪGAS SILTUMS" iekšējā audita politika.
- 1.7. **Risks** – iespējams notikums, kas var negatīvi ietekmēt uzņēmuma spēju nodrošināt pakalpojumu sniegšanu vai sasniegt noteiktos komercdarbības mērķus un efektīvi īstenot stratēģiju.
- 1.8. **RS** - akciju sabiedrības "RĪGAS SILTUMS".
- 1.9. **Sabiedrība** – kapitālsabiedrība, kurā RS pieder akcijas vai kapitāla daļas.

2. IEKŠĒJĀ AUDITA POLITIKAS MĒRĶIS

- 2.1. RS iekšējā audita politikas mērķis ir noteikt iekšējā audita darbības principus un uzdevumus, prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei un prasības kvalitātes nodrošināšanai.

3. DARBĪBAS JOMA

- 3.1. Politika attiecas uz RS, kā arī uz Sabiedrībām. Attiecībā uz Sabiedrībām, kurās RS nav nodrošināta tieša izšķiroša ietekme uz līdźdalības pamata Koncernu likuma izpratnē, bet RS ir ieguvis kapitāla daļas, RS piemēro šīs Politikas noteikumus atbilstoši tiesībām, ko sniedz balsstiesību apjoms.

- 3.2. Politikas īstenošanas uzraudzību veic Padome un RS audita komiteja. Politiku īsteno IAD.

4. IEKŠĒJĀ AUDITA DARBĪBAS PRINCIPI

- 4.1. Neatkarības princips. IAD funkcionāli ir neatkarīga no valdes un atskaitās Padomei. Iekšējais audits plāno, veic un ziņo par rezultātiem. IAD regulāri apliecina Padomei un RS audita komitejai IAD neatkarību vai informē par apstākļiem, kas to ir mazinājuši.
- 4.2. Godīguma princips. IAD darbinieki darbu veic godprātīgi, rūpīgi un ar atbildību, ievēro informācijas konfidencialitātes prasības un izvairās no situācijām, kas var traucēt sniegt neatkarīgu, objektīvu un kompetentu novērtējumu.
- 4.3. Objektivitātes princips. Iekšējie auditori līdzsvaroti izvērtē visus attiecīgos apstākļus, un, izdarot secinājumus, viņus neietekmē ne pašu, ne citu intereses. Iekšējie auditori nodod atklātībai visus viņiem zināmos būtiskos faktus, kas, ja tos neatklāj, var izkropļot ziņojumu par pārbaudāmajām darbībām.
- 4.3.1. IAD darbinieka neatkarība un objektivitāte ir mazinājusies, ja:
- 4.3.1.1. viņam ir vai var iestāties personisko un amata interešu konflikts (personiskā vai mantiskā ieinteresētība darba pienākumu veikšanā, kuras pamatā ir radnieciskas vai citas personiska rakstura attiecības vai darījuma attiecības ar auditējamā jomā iesaistītu darbinieku, klientu vai piegādātāju);
 - 4.3.1.2. pēdējā gada laikā viņš vadījis vai izpildījis kādu ar iekšējā audita objektu saistītu darba uzdevumu vai saistībā ar iekšējā audita objektu veicis konsultatīvas darbības;
 - 4.3.1.3. pastāv iekšējā audita apjoma vai resursu ierobežojumi.
- 4.3.2. Valde nodrošina iekšējo auditu veikšanai pietiekamus resursus un pieeju RS un Sabiedrības informācijai, t.sk. informācijas sistēmām, telpām, aktīviem un personālam, lai iekšējā audita gaitā tiktu efektīvi īstenots iekšējais audits.
- 4.3.3. IAD darbiniekam nav tiesību:
- 4.3.3.1. veikt RS un Sabiedrības ikdienas procesu, izņemot pašas IAD procesu, izpildi;
 - 4.3.3.2. apstiprināt RS un Sabiedrības darījumus, izņemot pašas IAD darījumus, vai veikt darījumu uzskaiti;
 - 4.3.3.3. dot rīkojumus citiem RS un Sabiedrības darbiniekiem.

- 4.4. Konfidencialitātes princips. Iekšējie auditori respektē saņemtās informācijas vērtību un īpašumtiesības un neatklāj informāciju bez atbilstoša pilnvarojuma, ja vien tas nav jādara juridisku vai profesionālu saistību dēļ.
- 4.5. Kompetences princips. IAD darbiniekiem piemīt zināšanas un iemaņas, kas nepieciešamas, lai iekšējo auditu varētu veikt kvalitatīvi.
- 4.5.1. IAD darbinieki nepārtraukti papildina savas zināšanas un iemaņas un paaugstina kvalifikāciju, kā minimums, IAD vadītāja noteiktajā apjomā un virzienos.
- 4.5.2. gadījumā, ja IAD darbiniekiem nav nepieciešamās zināšanas vai iemaņas, tad IAD iekšējā audita veikšanā var iesaistīt citus RS speciālistus vai ārējus speciālistus.

5. IEKŠĒJĀ AUDITA UZDEVUMI

- 5.1. Iekšējā audita misija ir RS un Sabiedrības vērtību palielināšana un aizsardzība, nodrošinot objektīvu un uz riskiem balstītu pārliecību, sniedzot padomus (konsultējot), kā arī veicinot izpratni.
- 5.2. IAD savā darbībā ievēro Iekšējo auditoru institūta izstrādātos Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskos standartus un Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipus, kā arī Iekšējo auditoru institūta Ētikas kodeksu.
- 5.3. IAD sagatavo un iesniedz valdei, RS audita komitejai izskatīšanai un Padomei apstiprināšanai Iekšējā audita stratēģisko plānu pieciem gadiem un Iekšējo auditu gada plānu.
- 5.4. IAD veic Iekšējos auditus RS un Sabiedrībā saskaņā ar apstiprināto Iekšējo auditu gada plānu, kā arī veic neplānotus Iekšējos auditus RS un Sabiedrības kapitāldaļu turētāju, valdes, Padomes, RS audita komitejas uzdevumā.
- 5.5. IAD novērtē RS un Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un Iekšējās kontroles procesu piemērotību un efektivitāti un sniegt ieteikumus to uzlabojumiem, it īpaši attiecībā uz:
- 5.5.1. izvirzīto stratēģisko un gada mērķu sasniegšanu;
 - 5.5.2. informācijas ticamību, savlaicīgumu un precizitāti;
 - 5.5.3. funkciju, procesu un plānu lietderību un efektivitāti, t.sk. atbildības sadalījumu un
 - 5.5.4. darba izpildes novērtējumu;
 - 5.5.5. aktīvu aizsardzību;

- 5.5.6. atbilstību tiesību aktiem, iekšējiem normatīvajiem noteikumiem, lēmumiem, līgumiem un citiem dokumentiem, kā arī ētikas normu un RS vērtību izpratni.
- 5.6. Iekšējā audita ziņojumi tiek iesniegti valdei, RS audita komitejai un Padomei. Lēmumus par ieteikumu ieviešanu apstiprina Padome, ja ieteikumi attiecas uz RS, vai Sabiedrības valde, ja ieteikumi attiecas uz Sabiedrību.
- 5.7. Iekšējā audita ziņojumi un to saturs nav publiski pieejami un ir paredzēti tikai norādītajiem adresātiem. Iekšējā audita ziņojumu vai tā izrakstu nedrīkst pārsūtīt vai citādi nodot citu personu rīcībā bez saskaņošanas ar IAD vadītāju un valdes priekšsēdētāju. Piekļuve iekšējā audita ziņojumiem ir RS vai Sabiedrības kapitāla daļu turētājiem, Padomes locekļiem, valdes locekļiem, IAD un iekšējā audita ziņojuma adresātiem.
- 5.8. IAD ziņo valdei un nepieciešamības gadījumā arī Padomei arī par riskiem un tiesību aktu pārkāpumiem, kas var ietekmēt RS un Sabiedrības mērķu sasniegšanu.
- 5.9. IAD, ievērojot prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei un neapdraudot iekšējo auditu gada plāna izpildi, pēc RS un Sabiedrības kapitāla daļu turētāju, Padomes, RS audita komitejas vai valdes pieprasījuma sniedz konsultācijas par pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesiem un to iespējamām uzlabojumiem.
- 5.10. IAD regulāri sniedz valdei, RS audita komitejai un Padomei vispārēju atzinumu par iekšējās kontroles un risku vadības sistēmu efektivitāti pārskata gadā.
- 5.11. IAD regulāri ziņo RS audita komitejai par iekšējā audita gada plāna izpildes gaitu un valdei, RS audita komitejai un Padomei par iekšējā audita darbības rezultātiem.

6. KVALITĀTES NODROŠINĀŠANA

- 6.1. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma ir pasākumu kopums, kas nodrošina iekšējā audita darba vērtības, efektivitātes, kompetences un atbilstības iekšējo auditoru institūta izstrādātajiem iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem, iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipiem un Ētikas kodeksam uzraudzību.
- 6.2. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma ietver iekšējo pastāvīgo, iekšējo periodisko un ārējo novērtējumu.
- 6.3. Pamatojoties uz iekšējā periodiskā un ārējā novērtējuma rezultātiem, IAD vadītājs sagatavo iekšējā audita kvalitātes uzlabošanas pasākumu plānu un iesniedz to RS audita komitejai un Padomei.

7. POLITIKAS UZTURĒŠANA UN KONTROLE

- 7.1. Politiku izstrādā un aktualizē IAD.
- 7.2. Politiku pārskata un aktualizē pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi 3 (trijos) gados.

8. SAISTĪTIE DOKUMENTI

- 8.1. Politikas ieviešanas procesā tiek piemēroti turpmāk norādītie ārējie un iekšējie tiesību akti un citi dokumenti, kas nav īpaši norādīti:
 - 8.1.1. Iekšējo auditoru institūta izstrādātie iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti un iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipi, kā arī iekšējo auditoru institūta Ētikas kodekss;
 - 8.1.2. RS Padomes nolikums;
 - 8.1.3. RS Audita komitejas nolikums;
 - 8.1.4. RS iekšējā audita nolikums;
 - 8.1.5. RS Korporatīvās pārvaldības politika;
 - 8.1.6. Iekšējo auditu, konsultāciju veikšanas un ieteikumu ieviešanas uzraudzības kārtība.

Sagatavotājs:

AS "RĪGAS SILTUMS"

Iekšējā audita vadītāja

*paraksts

D.Stauvere

***DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU**