

Ar grozījumiem, kas apstiprināti
akciju sabiedrības "Conexus Baltic Grid"
Padomes 2021. gada 9. septembra sēdē,
protokols Nr. 5 (2021)

Rīgā, 13.09.2021.

Nr. INA-POL-013

Akciju sabiedrības "Conexus Baltic Grid" iekšējā audita politika

I. Politikas mērķis un darbības joma

1. Akciju sabiedrības "Conexus Baltic Grid" (turpmāk – Sabiedrība) iekšējā audita politikas (turpmāk – politika) mērķis ir noteikt vienotus iekšējā audita darbības pamatprincipus, lai nodrošinātu iekšējā audita kvalitatīvu darbību, neatkarības un objektivitātes prasību ievērošanu.

2. Iekšējais audits ir neatkarīga, objektīva pārliecības radīšana un konsultēšana, lai palielinātu Sabiedrības vērtību un pilnveidotu tās darbību. Iekšējais audits palīdz Sabiedrībai sasniegt tās mērķus, ieviešot sistemātisku, disciplinētu pieeju, lai novērtētu un pilnveidotu riska vadības, kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti.

3. Iekšējo auditu Sabiedrībā plāno un īsteno par iekšējo auditu atbildīgā struktūrvienība (turpmāk – iekšējā audita struktūrvienība), kas, lai nodrošinātu tās darbības neatkarību Sabiedrībā, funkcionāli ir padota Sabiedrības padomei (turpmāk – padome). Iekšējā audita struktūrvienības nolikumu apstiprina Sabiedrības valde (turpmāk – valde).

II. Iekšējā audita darbības principi

4. Iekšējā audita darbības mērķis ir sniegt atbalstu Sabiedrības efektīvas kontroles nodrošināšanā saprātīgu izdevumu ietvaros.

5. Iekšējais audits savā darbībā balstās uz iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipiem, standartiem un ētikas kodeksu.

6. Iekšējam auditam savā darbībā jānodrošina:

6.1. godīgums – iekšējais auditors savu darbu veic godīgi, ar pienācīgu rūpību un atbildību, ievēro Sabiedrības ētikas principus, neiesaistās darbībās, kas diskreditē iekšējo auditu, respektē Sabiedrības stratēģiskos mērķus un sekmē to sasniegšanu;

6.2. objektivitāte – iekšējais audits audita gaitā izvērtē visus apstākļus un pierādījumus, neietekmējoties ne no paša, ne no citu personu interesēm, un iekšējā audita ziņojumā atklāj visus būtiskos faktus par pārbaudīto procesu;

6.3. konfidencialitāte – iekšējais audits neizmanto savu pienākumu veikšanas laikā iegūto informāciju tādā veidā, kas kaitētu Sabiedrības darbībai un stratēģiskajiem mērķiem. Iekšējā audita darbā iegūto informāciju iekšējais audits izpauž trešajai personai tikai ar valdes atļauju;

6.4. kompetence – iekšējais audits savu pienākumu veikšanā izmanto zināšanas, prasmes un pieredzi, kā arī pastāvīgi ceļ savu profesionālo kvalifikāciju.

7. Iekšējam auditam ir tiesības iepazīties ar Sabiedrības rīcībā esošo informāciju, telpām un citām materiālajām vērtībām, kā arī saņemt no darbiniekiem paskaidrojumus ar

iekšējo auditu saistītajos jautājumos. Iekšējā audita struktūrvienības darbinieki ir atbildīgi par savu pienākumu veikšanas laikā saņemtās informācijas, kas nav vispārpieejama informācija, konfidencialitāti.

8. Iekšējais audits vismaz gadu nedrīkst auditēt tās funkcijas, kuras pats pirms tam Sabiedrībā veicis.

9. Auditora pienākums ir atklāt visus apstākļus un faktus, kuri var ietekmēt auditora neatkarību un objektivitāti vai rada interešu konfliktu iekšējā audita darbībā.

III. Iekšējā audita plānošana

10. Iekšējā audita struktūrvienība veic risku orientētu plānošanu, identificējot iekšējo auditu īstenošanas prioritātes, izvērtējot visus Sabiedrības pārvaldības procesus, balstoties uz šādiem kritērijiem:

10.1. pārvaldības procesa īpašnieka vērtējums – iekšējā audita sadarbībā ar attiecīgā procesa īpašnieku identificētie pārvaldības procesu ietekmējošie risku faktori, tādi kā ietekme no personāla, informācijas sistēmām, pakalpojumu sniedzējiem, administratīvajām izmaksām, procesa izmaiņu biežuma un krāpšanas iespējamības;

10.2. vadības bažas un indikācijas – valdes viedoklis par attiecīgā pārvaldības procesa efektivitāti, būtiskajiem riskiem un jomām, kuru auditēšanai jāpievērš lielāka uzmanība, kā arī notikumi, kas norāda, ka pārvaldības procesā iespējami trūkumi vai nepilnības;

10.3. iekšējā audita vērtējums – pārvaldības procesa iepriekšējo iekšējo un ārējo auditu rezultāti, pārvaldības procesa īstenošanas sarežģītības pakāpe un normatīvā regulējuma ieviešanas sarežģītība un konstatētie pārkāpumi.

11. Nosakot Sabiedrības procesu iekšējo auditu īstenošanas biežumu, ņem vērā ikgadējā novērtējumā pārvaldības procesam noteikto audita prioritāti:

11.1. pārvaldības procesus ar augstu prioritāti auditē ne retāk kā reizi gadā;

11.2. pārvaldības procesus ar vidēju prioritāti auditē ne retāk kā reizi trīs gados;

11.3. pārvaldības procesus ar zemu prioritāti auditē ne retāk kā reizi piecos gados.

12. Pamatojoties uz noteiktajām pārvaldības procesu iekšējā audita prioritātēm un to pārbaudes regularitāti, Iekšējā audita struktūrvienība izstrādā iekšējā audita stratēģisko plānu.

13. Iekšējā audita stratēģiskais plāns ir vidēja termiņa plānošanas dokuments, ko izstrādā piecu gadu periodam, un tajā iekļauj visus Sabiedrības pārvaldības procesus, to identificētās prioritātes un pārbaudes regularitāti, pārbaudībai nepieciešamos resursus, nodrošinot, ka visas nozīmīgās jomas tiek pārbaudītas regulāri. Iekšējā audita stratēģisko plānu izskata un, ja nepieciešams, aktualizē reizi gadā.

14. Balstoties uz iekšējā audita stratēģisko plānu, iekšējā audita struktūrvienība izstrādā iekšējā audita gada plānu un tajā paredz nākamajā kalendārajā gadā auditējamus pārvaldības procesus un pārbaudīšanu, plānotajām pārbaudēm nepieciešamos resursus un rezervi iepriekš neparedzētām konsultācijām, pārskatu iesniegšanas termiņus un auditoru apmācību plānu.

15. Iekšējā audita stratēģisko plānu un iekšējā audita gada plānu apstiprina padome.

16. Iepriekš neparedzētu būtisku pārbaudīšanu un konsultāciju, tai skaitā trauksmes cēlēju ziņojumu gadījumā ar ietekmi uz iekšējā audita gada plāna izpildi noteiktajos termiņos, Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs veic izmaiņas iekšējā audita gada plānā. Padome izvērtē piedāvātās izmaiņas un pieņem lēmumu par iekšējā audita gada plāna grozījumiem.

IV. Iekšējā audita īstenošana

17. Iekšējais audits, veicot Sabiedrībā pārvaldības procesu auditus saskaņā ar apstiprināto iekšējā audita stratēģisko plānu un iekšējā audita gada plānu, novērtē:

17.1. korporatīvo pārvaldību – iekšējais audits izvērtē un sniedz ieteikumus pārvaldības procesu efektivitātes pilnveidē un atbilstības Sabiedrības vērtību un stratēģisko mērķu sasniegšanā un veicināšanā;

17.2. iekšējo kontroli – iekšējais audits sniedz atbalstu Sabiedrībai efektīvas iekšējās kontroles sistēmas izveidē un uzturēšanā, novērtējot tās efektivitāti un lietderību un iesakot nepieciešamos uzlabojumus;

17.3. risku pārvaldību – iekšējais audits izvērtē Sabiedrības risku pārvaldības efektivitāti un atbilstību Sabiedrības darbībai un sniedz ieteikumus risku pārvaldības uzlabošanai.

18. Ievērojot pārvaldības procesa specifiku, iekšējais audits var novērtēt šādus aspektus:

18.1. finanšu informācijas un to līdzekļu, ar kuriem šī informācija tiek identificēta un klasificēta, ticamību un pilnību;

18.2. informācijas sistēmu uzticamību;

18.3. Sabiedrības darbības atbilstību normatīvajiem aktiem, Sabiedrības statūtiem un citiem iekšējiem normatīvajiem aktiem un plānošanas dokumentiem, Sabiedrības akcionāru sapulces, padomes un valdes lēmumiem;

18.4. Sabiedrības resursu lietderīgu un efektīvu izmantošanu, kontroli un aizsardzību pret zaudējumiem;

18.5. spēkā esošo iekšējo normatīvo aktu pietiekamību un atbilstību iekšējās kontroles vajadzībām.

19. Iekšējā audita struktūrvienībai ir tiesības piesaistīt Sabiedrības darbiniekus vai ārpalpojuma sniedzēju iekšējo auditu veikšanai. Sabiedrības darbinieki vai ārpalpojuma sniedzējs ir piesaistāms, ja iekšējās kompetences nav pietiekamas konkrētā audita uzdevuma veikšanai.

V. Iekšējā audita ziņojumi

20. Katra audita pārbaudes rezultātā tiek sagatavots iekšējā audita ziņojums, kurā ietver pārbaudes mērķi, apjomu, periodu, pārbaudes laikā realizētās audita procedūras, audita vispārējo novērtējumu, pārvaldības procesa realizācijas pozitīvos aspektus un konstatētos novērojumus, ar novērojumiem saistītos riskus un ieteikumus risku mazināšanai.

21. Audita ziņojumam jābūt precīzam, objektīvam, skaidri formulētam, kodolīgam, konstruktīvam, pilnīgam un tam jāatspoguļo aktuālā informācija.

22. Katra audita ziņojums ir jāsaskaņo ar attiecīgā procesa īpašnieku, nodrošinot konstatēto faktu precīzu atspoguļošanu.

23. Katra audita ziņojums pēc tā saskaņošanas ar attiecīgā pārvaldības procesa īpašnieku tiek iesniegts valdei ieteikumu ieviešanas plāna apstiprināšanai. Ieteikumu ieviešanas plānā tiek noteiktas ieteikuma ieviešanai paredzētās darbības, atbildīgais par ieteikuma ieviešanu un termiņš.

24. Valdes apstiprinātajā ieteikumu ieviešanas plānā noteiktie Sabiedrības darbinieki ir atbildīgi par šo ieteikumu ieviešanu. Valde nosaka kārtību, kādā tiek pārskatīti iekšējā audita ieteikumi un to ieviešanas termiņi.

25. Iekšējais audits nodrošina ieteikumu ieviešanas uzraudzību un ziņo valdei un padomei par tās rezultātiem.

26. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs informē padomi par iekšējā audita rezultātiem:

26.1. reizi ceturksnī, sniedzot informāciju par iepriekšējā ceturksnī realizētajiem iekšējiem auditiem, būtiskākajiem novērojumiem, ar šiem novērojumiem saistītiem riskiem un ieteikumiem risku mazināšanai, kā arī iepriekš izteikto ieteikumu ieviešanas statusiem;

26.2. reizi gadā, sniedzot pārskatu par iekšējā audita gada plāna izpildi, iekļaujot tajā vispārējo viedokli par Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti.

VI. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšana un uzlabošana

27. Iekšējā audita struktūrvienības pienākums ir izveidot un pilnveidot kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas programmu, kuras mērķis ir atbilstība iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem, darba vērtības, kompetences un uzlabojumu ieviešanas nepārtrauktība.

28. Iekšējā audita struktūrvienības kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas programma sastāv no pastāvīga iekšējā novērtējuma, periodiska iekšējā novērtējuma un periodiska ārējā novērtējuma.

29. Iekšējā audita struktūrvienība pastāvīgi uztur un reizi divos gados veic periodisku iekšējo novērtējumu kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas programmai.

30. Periodisko ārējo novērtējumu kvalitātes nodrošināšanas un uzlabošanas programmai veic atbilstoši kvalificēts ārējais novērtētājs ne retāk kā reizi piecos gados.

31. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs izvērtē periodiski veikto novērtējumu ieteikumus, sagatavo ieteikumu ieviešanas plānu un iesniedz to padomei informācijai.

VII. Politikas ieviešana un uzraudzība

32. Iekšējā audita struktūrvienība nodrošina politikas ieviešanu Sabiedrībā un ir atbildīga par politikas aktualizēšanu ne retāk kā reizi trīs gados, izvērtējot to reizi gadā.

33. Politikas īstenošanas uzraudzību veic padome.

34. Šī politika stājas spēkā tās parakstīšanas dienā.

Padomes priekšsēdētājs

(paraksts *)

Ilmārs Šņucins

* Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu.