

## ***Latvenergo* koncerna iekšējā audita politika**

### **1. Politikas mērķis un darbības mērogs**

1.1. *Latvenergo* koncerna iekšējā audita politikas (turpmāk – Politika) mērķis ir noteikt *Latvenergo* koncernā vienotus iekšējā audita (turpmāk – IA) darbības principus un uzdevumus, prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei un prasības kvalitātes nodrošināšanai.

1.2. Politika attiecas uz *Latvenergo* koncernu. Politikas īstenošanas uzraudzību veic AS "Latvenergo" padome (turpmāk – Padome) un AS "Latvenergo" revīzijas komiteja (turpmāk – Revīzijas komiteja). Politiku *Latvenergo* koncernā īsteno AS "Latvenergo" Iekšējā audita funkcija (turpmāk – IAF).

1.3. Attiecībā uz elektroenerģijas [pārvades] sistēmas īpašnieku un sadales sistēmas operatoru šī Politika tiek piemērota tiktāl, ciktāl tā nav pretrunā ar normatīvajos aktos noteiktajām elektroenerģijas [pārvades] sistēmas īpašnieka un sadales sistēmas operatora neatkarības prasībām.

### **2. Terminu skaidrojums**

2.1. **Iekšējais audits** – ir neatkarīga un objektīva pārlicības radīšana un konsultēšana, kas pievieno vērtību un uzlabo *Latvenergo* koncerna un Sabiedrību darbību, ar sistemātisku un organizētu pieeju novērtējot un uzlabojot risku vadības, kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti, tādējādi palīdzot sasniegt *Latvenergo* koncerna un Sabiedrību mērķus.

2.2. ***Latvenergo* koncerns** – AS "Latvenergo" un visu tās meitassabiedrību kopums.

2.3. **Pārlicības radīšana** – objektīva pierādījumu pārbaude, ko veic, lai sniegtu *Latvenergo* koncernam vai Sabiedrībai neatkarīgu un objektīvu vērtējumu par pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesiem.

2.4. **Konsultēšana** – padomdevēja un tamlīdzīgs pakalpojums, kura būtība un apjoms ir saskaņoti ar Sabiedrības akcionāru sapulci, padomi, revīzijas komiteju, valdi, virziena direktoru vai funkcijas direktoru un kuri paredzēti, lai pievienotu vērtību un uzlabotu *Latvenergo* koncerna vai Sabiedrības pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesus, iekšējam auditoram neuzņemoties lēmuma pieņemšanas pienākumu.

2.5. **Risks** – iespējams notikums, kas var negatīvi ietekmēt *Latvenergo* koncerna vai Sabiedrības spēju nodrošināt pakalpojumu sniegšanu vai sasniegt noteiktos komercdarbības mērķus un efektīvi īstenot stratēģiju.

2.6. **Sabiedrība** – *Latvenergo* koncerna kapitālsabiedrība.

### **3. Iekšējā audita darbības principi**

3.1. IA misija ir aizsargāt un stiprināt *Latvenergo* koncerna un Sabiedrību vērtību, radot uz risku novērtējumu balstītu, neatkarīgu un objektīvu pārlicību, sniedzot padomus (konsultējot) un veicinot izpratni.

3.2. IAF 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.

3.3. IA veic pēc vienotas metodikas saskaņā ar *Latvenergo* koncerna iekšējā audita rokasgrāmatu, ko apstiprina AS "Latvenergo" Iekšējā audita direktors (turpmāk – IAD).

3.4. IAF 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.

Numurs: P025 Redakcija: 02	Politika Latvenergo koncerna iekšējā audita politika	Lapa 2 (4)
-------------------------------	---	------------

3.5. IA norises laikā IAF darbiniekiem ir pieeja visiem auditējamās jomas dokumentiem, datorsistēmu ierakstiem un tiesības piedalīties sapulcēs/sēdēs/ apspriedēs. IA ir tiesības pieprasīt jebkādus nepieciešamos paskaidrojumus un informāciju no attiecīgajā pārbaudē iesaistītajiem darbiniekiem. IAF darbinieki ir atbildīgi par jebkādas savu pienākumu veikšanas laikā saņemtās informācijas prettiesisku izpaušanu.

3.6. *Latvenergo* koncernā veicamo IA plānu sagatavo IAF, izskata AS "Latvenergo" Valde un Revīzijas komiteja un apstiprina Padome. Pirms *Latvenergo* koncerna IA plāna iesniegšanas apstiprināšanai par attiecīgajām plāna daļām informē katras Sabiedrības valdi un padomi vai, ja tāda nav izveidota, akcionāru sapulci.

3.7. IA ziņojumi par AS "Latvenergo" tiek iesniegti Revīzijas komitejai, savukārt ziņojumi par IA citās Sabiedrībās tiek iesniegti šīs kapitālsabiedrības padomei vai, ja padome nav izveidota, akcionāru sapulcei. Pirms IA ziņojumu iesniegšanas ar tiem tiek iepazīstināta attiecīgās kapitālsabiedrības valde. Visi IA ziņojumi ir pieejami Revīzijas komitejai.

3.8. IAD regulāri ziņo Revīzijas komitejai par IA plāna izpildes gaitu un reizi gadā par IAF darbību sniedz ziņojumu Padomei.

#### **4. Iekšējā audita neatkarība un objektivitāte**

4.1. IAF rūpējas, lai tiktu nodrošināta IAF neatkarība un objektivitāte.

4.2. IAF darbinieka neatkarība un objektivitāte ir mazinājusies, ja:

4.2.1. 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);

4.2.2. 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. IAF darbinieka pienākums ir atklāt visus zināmos būtiskos faktus un apstākļus, kuri var ietekmēt iekšējā audita neatkarību un objektivitāti. Ja saskaņā ar 4.2. punktu ir mazinājusies vai apdraudēta IAF darbinieka neatkarība vai objektivitāte, viņš par to informē IAD. Ja mazinājusies vai apdraudēta IAD neatkarība vai objektivitāte, viņš savus pienākumus saistībā ar attiecīgo darba uzdevumu, kurā mazinājusies vai apdraudēta viņa neatkarība vai objektivitāte, uztic citam IAF darbiniekam, par to attiecīgi informējot Revīzijas komiteju.

4.4. IAF darbinieks var veikt konsultatīvas darbības, piedaloties darba grupu darbā, ja tas nemazina iekšējā audita neatkarību un objektivitāti. Par IAF darbinieka iesaistīšanos konsultatīvās darbībās lemj IAD.

4.5. IAF darbiniekam nav tiesību:

4.5.1. veikt Sabiedrības ikdienas procesu, izņemot pašas IAF procesu, izpildi;

4.5.2. apstiprināt Sabiedrības darījumus, izņemot pašas IAF darījumus, vai veikt darījumu uzskaiti;

4.5.3. dot rīkojumus citiem Sabiedrības darbiniekiem.

4.6. IAD reizi gadā, sniedzot ziņojumu Padomei un Revīzijas komitejai, apstiprina IAF neatkarību vai informē par apstākļiem, kas to ir mazinājuši.

#### **5. Iekšējā audita uzdevumi**

5.1. Sagatavot un iesniegt AS "Latvenergo" Valdei, Revīzijas komitejai un Padomei izskatīšanai un apstiprināšanai *Latvenergo* koncerna IA plānu, pamatojoties uz veikto risku novērtējumu.

5.2. Veikt *Latvenergo* koncerna iekšējos auditus saskaņā ar apstiprināto IA plānu, kā arī veikt neplānotus iekšējos auditus Sabiedrības akcionāru sapulces, padomes, revīzijas komitejas vai valdes uzdevumā.

5.3. Novērtēt *Latvenergo* koncerna un Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesu piemērotību un efektivitāti un sniegt ieteikumus to uzlabojumiem, it īpaši attiecībā uz:

Numurs: P025 Redakcija: 02	Politika Latvenergo koncerna iekšējā audita politika	Lapa 3 (4)
-------------------------------	---	------------

- 5.3.1. izvirzīto stratēģisko un gada mērķu sasniegšanu;
  - 5.3.2. informācijas ticamību, savlaicīgumu un precizitāti;
  - 5.3.3. funkciju, procesu un plānu lietderību un efektivitāti, t.sk. atbildības sadalījumu un darba izpildes novērtējumu;
  - 5.3.4. aktīvu aizsardzību;
  - 5.3.5. atbilstību tiesību aktiem, iekšējiem normatīvajiem noteikumiem, lēmumiem, līgumiem un citiem dokumentiem, kā arī ētikas normu un *Latvenergo* koncerna vērtību izpratni.
- 5.4. Ievērojot prasības IA neatkarībai un objektivitātei un neapdraudot IA plāna izpildi, pēc Sabiedrības akcionāru sapulces, padomes, revīzijas komitejas, valdes, virziena direktora vai funkcijas direktora pieprasījuma sniegt konsultācijas par *Latvenergo* koncerna un Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesiem un to iespējamiem uzlabojumiem.
- 5.5. Ik gadu sagatavot un iesniegt AS "Latvenergo" Valdei un Revīzijas komitejai vispārēju atzinumu par Latvenergo koncerna iekšējās kontroles un risku vadības sistēmu efektivitāti pārskata gadā.

## 6. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšana

- 6.1. IA 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. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programmu izstrādā un īsteno IAF.
- 6.3. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programmas būtiska sastāvdaļa ir IAF darbinieku zināšanas un iemaņas, kuras jānodrošina tādā līmenī un apjomā, lai IA varētu veikt kvalitatīvi. Šī iemesla dēļ nepieciešamības gadījumā IAD iekšējā audita veikšanā var iesaistīt citus *Latvenergo* koncerna speciālistus vai ārējus speciālistus.
- 6.4. IAF darbinieks nepārtraukti papildina savas zināšanas un iemaņas un paaugstina kvalifikāciju, kā minimums, IAD noteiktajā apjomā un virzienos.
- 6.5. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma ietver iekšējo pastāvīgo, iekšējo periodisko un ārējo novērtējumu.
- 6.6. Iekšējo pastāvīgo novērtējumu, ikdienā pārbaudot IA norisi un vērtējot IAF darbību, veic IAD.
- 6.7. Iekšējo periodisko novērtējumu veic ne vēlāk kā divu gadu laikā kopš pēdējā iekšējā periodiskā vai ārējā novērtējuma.
- 6.8. Ārējo novērtējumu vismaz reizi piecos gados veic kvalificēts ārējais novērtētājs.
- 6.9. Pamatojoties uz iekšējā periodiskā un ārējā novērtējuma rezultātiem, IAD sagatavo IA kvalitātes uzlabošanas pasākumu plānu un iesniedz to Revīzijas komitejai.

## 7. Politikas uzturēšana un kontrole

- 7.1. *Latvenergo* koncerna iekšējā audita politiku izstrādā un aktualizē IAF.
- 7.2. Politiku pārskata un aktualizē pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi 3 (trijos) gados.

## 8. Saistītie dokumenti

Politikas ieviešanas procesā tiek piemēroti turpmāk norādītie ārējie un iekšējie tiesību akti un citi dokumenti, kas nav īpaši norādīti.

Ārējie	Iekšējie
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Akciju sabiedrības "Latvenergo" Padomes nolikums</li> <li>• Akciju sabiedrības "Latvenergo" Revīzijas komitejas nolikums</li> </ul>

Numurs: P025 Redakcija: 02	Politika Latvenergo koncerna iekšējā audita politika	Lapa 4 (4)
-------------------------------	---	------------

<ul style="list-style-type: none"><li>• Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipi</li><li>• Iekšējo auditoru institūta Ētikas kodekss</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• AS "Latvenergo" Iekšējā audita funkcijas nolikums</li><li>• <i>Latvenergo</i> koncerna Korporatīvās pārvaldības politika</li></ul>
---	--