

Apstiprināts
akciju sabiedrības "Conexus Baltic Grid"
Padomes 2025. gada 27. marta sēdē,
protokols Nr. 1 (2025)

Rīgā, datums skatāms laika zīmogā

Nr. INA-2025-POL-001

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 neatkarīgi un objektīvi veikti pārliecības pakalpojumi un padomi, kas uzlabo Sabiedrības darbību un pievieno vērtību. Tas palīdz Sabiedrībai sasniegt mērķus, ieviešot sistemātisku, disciplinētu pieeju, lai novērtētu un uzlabotu pārvaldības, risku vadības un kontroles 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. Iekšējā audita struktūrvienības nolikumu apstiprina Sabiedrības padome.

II. Iekšējā audita darbības principi

4. Iekšējā audita misija – stiprināt Sabiedrības spēju radīt, aizsargāt un uzturēt vērtību, nodrošinot padomi un valdi ar neatkarīgu, risku analīzē balstītu pārliecību, sniedzot padomus un prognozes.

5. Iekšējais audits palīdz Sabiedrībai:

- veiksmīgāk sasniegt mērķus;
- nodrošināt pārvaldības, risku vadības un kontroles procesus;
- pieņemt lēmumus un pārraudzīt to izpildi;
- saglabāt reputāciju un ieinteresēto pušu uzticību;
- kalpot sabiedrības interesēm.

6. Augstāko efektivitāti iekšējais audits sasniedz, ja:

- auditu veic kompetenti profesionāļi, ievērojot Standartus;
- iekšējais audits ir neatkarīgs un strādā padomes pakļautībā;
- iekšējie auditori nav pakļauti nekādai nepamatotai ietekmei un spēj objektīvi novērtēt apstākļus.

7. Iekšējais audits savā darbībā ievēro Iekšējo auditoru institūta Globālos iekšējā audita standartus (turpmāk – Standarti).

8. Iekšējam auditam savā darbībā jānodrošina:

8.1. godīgums – godprātīgu rīcību raksturo morāles un ētikas principu ievērošana, tostarp godīguma un drosmes izrādīšana, pamatojoties uz būtiskiem faktiem, pat tad, ja tiek

izdarīts spiediens rīkoties citādi vai, ja tas var radīt nelabvēlīgas personiskas vai organizatoriskas sekas;

8.2. objektivitāte – iekšējā auditora spēja taisnīgi vērtēt notiekošo, izdarīt profesionālus spriedumus, veikt savus pienākumus un bez kompromisiem sasniegt iekšējā audita mērķus;

8.3. konfidencialitāte – iekšējie auditori atbilstoši izmanto un aizsargā informāciju;

8.4. kompetence – iekšējie auditori pielieto zināšanas, prasmes un spējas, lai pilnvērtīgi veiktu savus pienākumus;

8.5. rūpība – iekšējie auditori pielieto profesionālu rūpību, plānojot un veicot iekšējā audita pakalpojumus.

9. 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.

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

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

12. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs izstrādā:

12.1. iekšējā audita stratēģiju, ņemot vērā Sabiedrības stratēģiskos mērķus;

12.2. metodoloģiju, iekšējā audita īstenošanai sistēmiskā un disciplinētā veidā, iekšējā audita plānu realizācijai un atbilstības nodrošināšanai Standartiem.

III. Iekšējā audita plānošana, īstenošana un ziņošana

13. Iekšējā audita struktūrvienība veic risku orientētu plānošanu, identificējot iekšējo auditu īstenošanas prioritātes. Pamatojoties uz noteiktajām pārvaldības procesu iekšējā audita prioritātēm un to pārbaudes regularitāti, Iekšējā audita struktūrvienība izstrādā iekšējā audita vidēja termiņa plānu un gada plānu, kurus apstiprina Sabiedrības padome.

14. Iepriekš neparedzētu būtisku pārlicības un padomu, 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. Sabiedrības padome izvērtē piedāvātās izmaiņas un pieņem lēmumu par iekšējā audita gada plāna grozījumiem.

15. Iekšējais audits, sniedzot pārlicības pakalpojumus, novērtē korporatīvo pārvaldību, iekšējo kontroli un risku pārvaldību.

16. Ievērojot pārvaldības procesa specifiku, iekšējais audits var novērtēt un sniegt priekšlikumus attiecībā uz:

16.1. finanšu un darbību raksturojošās informācijas ticamību un precizitāti;

16.2. procesu un plānu efektivitāti;

16.3. stratēģisko un gada mērķu sasniegšanu;

16.4. aktīvu saglabāšanu un produktīvu izmantošanu;

16.5. normatīvu un tiesību aktu ievērošanu.

17. Iekšējais audits sniedz padomus ieinteresētajām pusēm, vienlaikus neuzņemoties pārlicības sniegšanas vai vadības pasākumus. Padomu saturs un apjoms tiek noteikts, vienojoties attiecīgajām iesaistītajām pusēm.

18. Katra audita rezultātā sagatavo iekšējā audita ziņojumu, kuru saskaņo ar auditējamām struktūrvienībām, nodrošinot konstatēto faktu precīzu atspoguļošanu.

19. Iekšējā audita ziņojumu iesniedz Sabiedrības valdei ieteikumu ieviešanas plāna apstiprināšanai. Ieteikumu ieviešanas plānā noteiktie Sabiedrības darbinieki ir atbildīgi par šo ieteikumu ieviešanu noteiktā termiņā.

20. Sabiedrības valde nosaka kārtību, kādā tiek pārskatīti iekšējā audita ieteikumi un to ieviešanas termiņi.

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

22. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs informē Sabiedrības padomi par iekšējā audita rezultātiem:

22.1. 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;

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

IV. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšana un uzlabošana

23. Iekšējā audita struktūrvienībai ir pienākums izveidot un pilnveidot kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programmu, kuras mērķis ir darbības atbilstība Standartiem, veicinot noteikto mērķu sasniegšanu un pastāvīgu darbības pilnveidi.

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

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

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

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

V. Politikas ieviešana un uzraudzība

28. Iekšējā audita struktūrvienības vadītājs nodrošina politikas ieviešanu Sabiedrībā un ir atbildīgs par politikas aktualizēšanu ne retāk kā reizi trīs gados.

29. Politikas īstenošanas uzraudzību veic Sabiedrības padome.

30. Šī politika stājas spēkā tās parakstīšanas dienā.

31. Ar šīs politikas spēkā stāšanos spēku zaudē Akciju sabiedrības "Conexus Baltic Grid" iekšējā audita politika Nr. INA-POL-013, kas apstiprināta ar Sabiedrības padomes 2021. gada 9. septembra sēdes lēmumu, protokols Nr. 5 (2021).

Padomes priekšsēdētājs

(paraksts *)

Ilmārs Šņucins

* Dokuments parakstīts ar drošu elektronisko parakstu.