



ĪEKŠĒJĀ AUDITA POLITIKA

Rīga
Jūnijs, 2023



1. Politikas mērķis un mērogs.....	3
2. Iekšējā audita pamatprincipi.....	3
3. Iekšējā audita darbības apjoms.....	4
4. Kvalitātes nodrošināšana.....	4
5. Politikas uzturēšana un kontrole.....	5
6.Saistītie dokumenti.....	5



1. Politikas mērķis un mērogs

- 1.1 Iekšējā audita politikas mērķis ir noteikt CleanR Grupas vienotus iekšējā audita darbības principus un uzdevumus, prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei un prasības kvalitātes nodrošināšanai.

2. Iekšējā audita pamatprincipi

- 2.1 Iekšējā audita **misija** ir CleanR Grupas vērtību palielināšana un aizsardzība, nodrošinot objektīvu un uz riskiem balstītu pārlicību, sniedzot padomus, kā arī veicinot izpratni.

- 2.2 Iekšējā audita **mērķis** ir neatkarīga, objektīva pārlicības radīšana un konsultēšana ar mērķi uzlabot Grupas darbību un palielināt tās vērtību. Iekšējais audits palīdz Grupai sasniegt tās mērķus, ieviešot sistemātisku, disciplinētu pieeju, lai novērtētu un pilnveidotu risku vadības, kontroles un korporatīvās pārvaldības procesu efektivitāti.

- 2.3 Iekšējais auditors piemēro un savā darbībā ievēro šādus **ētikas principus un normas**:

- 2.3.1 **Neatkarība.** Iekšējais auditors līdzsvaroti izvērtē visus attiecīgos apstākļus un, izdarot secinājumus, viņu neietekmē ne paša, ne citu intereses.

- 2.3.2 **Godīgums.** Iekšējā auditora godīgums rada uzticību un tādējādi nodrošina pamatu pašārvībai uz viņu spriedumu. Iekšējais auditors:

- 2.3.2.1. veic darbu godīgi, ar profesionālu rūpību un atbildīgi;

- 2.3.2.2 ievēro tiesību aktus;

- 2.3.2.3 apzināti neiesaistās nekādās nelikumīgās darbībās un pasākumos, kas diskreditē iekšējā auditora profesiju vai organizāciju;

- 2.3.2.4 respektē Grupas likumīgos un ētiskos mērķus un sekmē to sasniegšanu.

- 2.3.3 **Objektivitāte.** Iekšējais auditors demonstrē profesionālās objektivitātes augstāko līmeni, vācot, vērtējot un paziņojot informāciju par pārbaudāmo darbību vai procesu. Iekšējais auditors līdzsvaroti izvērtē visus attiecīgos apstākļus un, izdarot secinājumus, viņu neietekmē ne paša, ne citu intereses.

- 2.3.4 **Konfidencialitāte.** Iekšējie auditori ir apdomīgi pienākumu pildīšanas gaitā iegūtās informācijas izmantošanā un aizsargāšanā, neizmanto informāciju personiska labuma gūšanai vai jebkurā citā veidā, kas būtu pretrunā tiesību aktiem vai kaitētu organizācijas likumīgajiem un ētiskajiem mērķiem.



2.3.5 **Kompetence.** Sniedz tikai tādus pakalpojumus, kuru nodrošināšanai viņiem ir vajadzīgās zināšanas, iemaņas un pieredze, sniedz iekšējā audita pakalpojumus saskaņā ar Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem, pastāvīgi ceļ savu profesionālo kvalifikāciju un uzlabo savu pakalpojumu efektivitāti un kvalitāti.

2.4 Iekšējā auditora neatkarība un objektivitāte ir mazinājusies, ja:

2.4.1 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);

2.4.2 pēdējā gada laikā vadījis vai izpildījis kādu ar iekšējā audita objektu saistītu darba uzdevumu vai saistībā ar iekšējā audita objektu veicis konsultatīvas darbības.

3. Iekšējā audita darbības apjoms

3.1 Iekšējais audits novērtē Grupas pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesu piemērotību un efektivitāti, (ja nepieciešams) sniedz ieteikumus to uzlabojumiem.

3.2 Iekšējais audits aptver visus Grupas procesus, pārbaužu prioritāti un biežumu, nosakot riskos balstītā pieejā un definējot to iekšējā audita gada plānā.

4. Kvalitātes nodrošināšana

4.1 Iekšējā audita funkcijas kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma ir pasākumu kopums, kas nodrošina iekšējā audita darba vērtības, efektivitātes, kompetences un atbilstības Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipiem un Ētikas kodeksam uzraudzību.

4.2 Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programmas būtiska sastāvdaļa ir Iekšējā auditora zināšanas un iemaņas, kuras jānodrošina tādā līmenī un apjomā, lai iekšējo auditu varētu veikt kvalitatīvi. Šī iemesla dēļ nepieciešamības gadījumā iekšējā audita veikšanā var piesaistīt citus Grupas speciālistus vai ārējus speciālistus.

4.3 Iekšējais auditors nepārtraukti papildina savas zināšanas un iemaņas un paaugstina kvalifikāciju, kā minimums, iekšējā audita funkcijas noteiktajā apjomā un virzienos.



5. Politikas uzturēšana un kontrole

5.1 Politiku izstrādā un aktualizē Iekšējā audita vadītāja.

5.2 Politikas īstenošanas uzraudzību veic padome.

5.3 Politiku pārskata un aktualizē pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi 3 (trijos) gados.

6. Saistītie dokumenti

6.1 Politikas ieviešanas procesā tiek piemēroti turpmāk norādītie ārējie un iekšējie dokumenti un citi dokumenti, kas nav īpaši norādīti:

6.1.1 Ārējie dokumenti

6.1.1.1 Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipi.

6.1.1.2 Iekšējo auditoru institūta Ētikas kodekss.

6.1.2 Iekšējie dokumenti

6.1.2.1 Iekšējā audita rokasgrāmata.