



Iekšējā audita politika

I. Politikas mērķis un darbības mērogs

1. Iekšējā audita politikas (turpmāk – Politika) mērķis ir noteikt CleanR Grupas (turpmāk - Sabiedrība) vienotus iekšējā audita darbības principus un uzdevumus, prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei un prasības kvalitātes nodrošināšanai.

2. Politikā noteiktie Sabiedrības Iekšējā audita nodaļas (turpmāk – Nodaļa) darbības principi ir balstīti uz Vispārējiem iekšējā audita standartiem un Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipiem¹ un Ētikas kodeksu².

3. Politikā lietoto terminu skaidrojums:

3.1. **Iekšējais audits** – Nodaļas neatkarīgu un objektīvu darbību kopums, kura īstenošanas rezultātā tiek sniegts iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtējums, lai pilnveidotu iekšējās kontroles sistēmas darbību Sabiedrībā.

3.2. **Iekšējās kontroles sistēma** – risku vadības, kontroles un pārvaldības pasākumu kopums, kura uzdevums ir nodrošināt Sabiedrības mērķu sasniegšanu, efektīvu darbību, aktīvu aizsardzību, pārskatu ticamību, darbības atbilstību tiesību aktiem un, par kura izveidošanu ir atbildīga Sabiedrības valde.

3.3. **Konsultācija** – Nodaļas padomdevēja pakalpojums, kura būtība un apjoms ir saskaņoti ar Sabiedrības padomi, valdi, struktūrvienību vadītāju un kuri paredzēti, lai pievienotu vērtību un uzlabotu Sabiedrības pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesus, Nodaļas iekšējam auditoram (turpmāk – Iekšējais auditors) neuzņemoties lēmuma pieņemšanas pienākumu. Konsultācijas rezultātus Nodaļa apkopo konsultācijas pārskatā, kuru iesniedz konsultācijas saņēmējam.

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

¹ Vispārējie iekšējā audita standarti, <https://www.theiia.org/en/standards/>, 2024, Iekšējo auditoru institūts

²Iekšējā auditora profesijas Ētikas kodekss, <https://iai.lv/lv/getDownload?id=ba8ccd6ea28750b5c227687cac3c74fe&token=1753790610949>, 2009, Iekšējo auditoru institūts



II. Iekšējā audita darbības principi

4. Nodaļas **misija** ir aizsargāt un stiprināt Sabiedrības vērtību, radot uz risku novērtējumu balstītu, neatkarīgu un objektīvu pārlicību, sniedzot padomus un veicinot izpratni.

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

6. Padome un Audita komiteja pārrauga iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

7. Nodaļa veic Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas efektivitātes novērtējumu, ņemot vērā definētos kritērijus iekšējās kontroles sistēmas efektivitātes novērtējumam un, atskaitās par novērtējuma rezultātiem padomei. Padome un valde tiek iepazīstināta ar sniegto novērtējumu par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

8. Nodaļa tai deleģētās funkcijas veic pēc vienotas metodikas saskaņā ar Nodaļas funkciju īstenošanas kārtību (rokasgrāmatu), saņemot padomes piekrišanu.

9. Nodaļa funkcionāli ir neatkarīga no valdes un atskaitās padomei.

10. Valde nodrošina iekšējā audita veikšanai pietiekamus resursus un pieeju Sabiedrības informācijai, telpām, aktīviem un personālam, lai iekšējā audita gaitā tiktu efektīvi īstenots iekšējais audits.

11. Iekšējais auditors piemēro un savā darbībā ievēro šādus ētikas principus un normas:

11.1. **Godīgums.** Iekšējā auditora godīgums rada uzticību un tādējādi nodrošina pamatu paļāvībai uz viņu spriedumu. Iekšējais auditors:

11.1.1. veic darbu godīgi, ar profesionālu rūpību un atbildīgi;

11.1.2. ievēro tiesību aktus;

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

11.1.4. respektē Sabiedrības likumīgos un ētiskos mērķus un sekmē to sasniegšanu.

11.2. **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. Iekšējais auditors:

11.2.1. nepiedalās nekādās darbībās un neveido attiecības, kas var traucēt izdarīt objektīvu novērtējumu vai ko var uzskatīt par šādiem traucēkļiem. Šī līdzdalība ir tādas darbības vai attiecības, kas var būt pretrunā Sabiedrības interesēm;

11.2.2. nepieņem neko tādu, kas var pasliktināt viņa profesionālo spriedumu vai, ko var uzskatīt par šāda pasliktinājuma cēloni;

11.2.3. audita ziņojumā iekļauj viņam zināmos būtiskos faktus, kas, ja tos neatklāj, var izkropļot ziņojumu par pārbaudāmajām darbībām;



11.2.4. savu uzdevumu veikšanā ir neatkarīgs no pārējām Sabiedrības struktūrvienībām;

11.2.5. nevar būt un viņam nav bijušas pilnvaras vai tieša atbildība par auditēto struktūrvienību darbību vismaz vienu gadu pirms audita veikšanas;

11.2.6. izvairās no interešu konfliktiem un nekavējoties ziņo padomei par interešu konflikta rašanos, neatkarības vai objektivitātes zudumu.

11.3. **Konfidencialitāte.** Iekšējais auditors respektē saņemtās informācijas vērtību un īpašumtiesības, un neatklāj informāciju bez atbilstoša pilnvarojuma, ja vien tas nav jādara juridisku vai profesionālu saistību dēļ. Iekšējais auditors:

11.3.1. ir apdomīgs pienākumu pildīšanas gaitā iegūtās informācijas izmantošanā un aizsargāšanā;

11.3.2. neizmanto informāciju personiska labuma gūšanai vai jebkurā citā veidā, kas būtu pretrunā tiesību aktiem vai kaitētu Sabiedrības likumīgajiem un ētiskajiem mērķiem.

11.4. **Kompetence.** Iekšējais auditors izmanto zināšanas, iemaņas un pieredzi, kas vajadzīga iekšējā audita pakalpojumu sniegšanā. Iekšējais auditors:

11.4.1. sniedz tikai tādas iekšējā audita pakalpojumus, kuru nodrošināšanai viņam ir vajadzīgās zināšanas, iemaņas un pieredze;

11.4.2. sniedz iekšējā audita pakalpojumus saskaņā ar iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskajiem standartiem;

11.4.3. pastāvīgi ceļ savu profesionālo kvalifikāciju un uzlabo savu pakalpojumu efektivitāti un kvalitāti.

12. Nodaļas vadītājs rūpējas, lai tiktu nodrošināta iekšējā auditora neatkarība un objektivitāte.

13. Iekšējā auditora neatkarība un objektivitāte ir mazinājusies, ja:

13.1. 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);

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

14. Iekšējā auditora pienākums ir atklāt visus zināmos būtiskos faktus un apstākļus, kuri var ietekmēt iekšējā audita neatkarību un objektivitāti.

15. Iekšējais auditors var sniegt padomus, piedaloties darba grupu darbā, ja tas nemazina iekšējā audita neatkarību un objektivitāti. Par iekšējā auditora iesaistīšanos darba grupās lemj Nodaļas vadītājs.

16. Iekšējam auditoram nav tiesību:

16.1. veikt Sabiedrības ikdienas procesu, izņemot Nodaļas procesu, izpildi;

16.2. apstiprināt Sabiedrības darījumus, izņemot Nodaļas darījumus, vai veikt darījumu uzskaiti;

16.3. dot rīkojumus citiem Sabiedrības darbiniekiem, izņemot, ja rīkojumu došana nepieciešama, lai saņemtu informāciju audita ietvaros.

17. Nodaļas vadītājs reizi gadā, sniedzot pārskatu padomei un Audita komitejai, apstiprina iekšējā audita neatkarību un objektivitāti vai informē par apstākļiem, kas to ir mazinājuši.



18. Iekšējā audita norises laikā Iekšējam auditoram ir pieeja visiem auditējamās jomas dokumentiem, datorsistēmu ierakstiem un tiesības piedalīties sapulcēs/sēdēs/sanāksmēs, t.sk., ir tiesības:

- 18.1. pieprasīt jebkādus nepieciešamos paskaidrojumus un informāciju no attiecīgajā pārbaudē iesaistītajiem darbiniekiem;
- 18.2. iepazīties ar finanšu līdzekļiem, telpām un citām materiālajām vērtībām;
- 18.3. saņemt dokumentu kopijas un paskaidrojumus no darbiniekiem Iekšējo auditu saistītajos jautājumos;
- 18.4. saņemt pieeju intervijām ar Iekšējā audita iesaistītajiem darbiniekiem;
- 18.5. piedalīties jebkurās sanāksmēs, apspriešanās un citos Sabiedrības rīkotos pasākumos.

19. Iekšējais auditors ir atbildīgs par jebkādas savu pienākumu veikšanas laikā saņemtās informācijas prettiesisku izpaušanu.

III. Iekšējā audita uzdevumi

20. Nodaļa veic Sabiedrības Iekšējos auditus saskaņā ar apstiprināto Iekšējā audita stratēģisko plānu un gada plānu. Plāns ir sagatavots, balstoties uz risku izvērtējumu, intervijām ar Sabiedrības padomi, valdi, struktūrvienību vadītājiem, kā arī, ievērojot Sabiedrības stratēģijā noteiktos mērķus un izaicinājumus. Iekšējā audita stratēģisko plānu un gada plānu apstiprina padome.

21. Nodaļa aptver visus Sabiedrības procesus, pārbauc prioritāti un biežumu, nosakot riskos balstītā pieejā un definējot to Iekšējā audita stratēģiskajā plānā un gada audita plānā.

22. Nodaļa padomes uzdevumā veic neplānotus Iekšējos auditus, pielāgojot audita plānu.

23. Nodaļa novērtē Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un Iekšējās kontroles procesu piemērotību un efektivitāti, (ja nepieciešams) sniedz ieteikumus to uzlabojumiem, it īpaši attiecībā uz:

- 23.1. izvirzīto stratēģisko un gada mērķu sasniegšanu;
- 23.2. informācijas ticamību, savlaicīgumu un precizitāti;
- 23.3. funkciju, procesu un plānu lietderību un efektivitāti, t.sk., atbildības sadalījumu un darba izpildes novērtējumu;
- 23.4. aktīvu aizsardzību;
- 23.5. atbilstību tiesību aktiem, Iekšējiem normatīvajiem noteikumiem, lēmumiem, līgumiem un citiem dokumentiem, kā arī ētikas normu un Sabiedrība vērtību izpratni.

24. Iekšējais audits nodrošina atklātu, profesionālu un konstruktīvu komunikāciju ar auditējamo struktūrvienību visā audita procesa gaitā. Tās mērķis ir skaidri un saprotami izklāstīt audita uzdevumus, darbības metodes un sasniegtos rezultātus, tādējādi veicinot savstarpēju uzticēšanos, izpratni par audita nozīmīgumu un nodrošinot efektīvu sadarbību kopīgu mērķu sasniegšanā.



25. Iekšējā audita rezultātā tiek sagatavots ziņojums un definēti ieteikumi nepilnību novēršanai, ja tādas ir konstatētas. Iekšējā audita ziņojumā novērojumiem ir attiecīgs funkcionālais īpašnieks, kura atbildībā ir veikt nepieciešamās darbības, lai novērstu vai mazinātu novērojumos paustās nepilnības.

26. Iekšējā audita ziņojums tiek iesniegts valdei un novērojumos iekļauto funkciju atbilstošam vadītājam. Valde apstiprina ieteikumu ieviešanas plānu, kura izpildes uzraudzību nodrošina Nodaļa.

27. Katram novērojumam tiek pievienots atbilstoša perioda izpildes termiņš, pēc kura tiek regulāri pārbaudīts novērojumu izpildes statuss.

28. Nodaļa regulāri atskaitās padomei (un informē valdi) par iekšējā audita plāna izpildi, iekšējo auditu rezultātiem, ieteicamajām darbībām nepilnību novēršanai un to ieviešanas statusu.

29. Nodaļa vienreiz mēnesī sagatavo padomei un valdei pārskatu par veiktajiem iekšējiem auditiem, apkopotiem ieteikumiem Sabiedrības darbības pilnveidošanai, sniegto vērtējumu par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

30. Ievērojot prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei un, neapdraudot iekšējā audita plāna izpildi, Nodaļa var sniegt konsultāciju iekšējā audita vietā par Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesiem un, to iespējamiem uzlabojumiem. Rezultāti tiek apkopoti konsultācijas pārskatā.

IV. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšana

31. Iekšējā audita funkcijas kvalitātes nodrošināšana ir pasākumu kopums, kas nodrošina iekšējā audita darba vērtības, efektivitātes, kompetences un atbilstības iekšējo auditoru institūta izstrādātajiem iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipiem un Ētikas kodeksam uzraudzību.

32. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšanu īsteno Nodaļa.

33. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšanas 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 iesaistīt citus Sabiedrības speciālistus vai ārējus speciālistus.

34. Iekšējais auditors nepārtraukti papildina savas zināšanas un iemaņas un paaugstina kvalifikāciju, kā minimums, Nodaļas noteiktajā apjomā un virzienos.

35. Iekšējo pastāvīgo novērtējumu, ikdienā pārbaudot iekšējo auditu norisi, veic Nodaļas vadītājs.

V. Politikas uzturēšana un kontrole

36. Politiku izstrādā un aktualizē Nodaļa.

37. Politikas īstenošanas uzraudzību veic padome.

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



VI. Saistītie dokumenti

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

39.1. Ārējie tiesību akti:

- 39.1.1. Iekšējo auditoru institūta Vispārējie iekšējā audita standarti.
- 39.1.2. Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipi.
- 39.1.3. Iekšējo auditoru institūta Ētikas kodekss.

40. Iekšējie tiesību akti:

40.1 Iekšējā audita Nodaļas funkciju īstenošanas kārtība (rokasgrāmata).

Dokumenta vēsture:

Versijas Nr.	Spēkā no	Izmaiņas
2	16.12.2025	Papildināti punkti 6.;17.;20.;21.;30