

APSTIPRINĀTS
SIA "Rīgas ūdens" padomes
2024.gada 21.oktobra sēdē
prot.Nr.2.4.5/2024/13



IEKŠĒJĀ AUDITA POLITIKA
Rīga, 2024
Versija 1.0

SATURA RĀDĪTĀJS

I.	VISPĀRĪGIE JAUTĀJUMI.....	3
II.	IEKŠĒJĀ AUDITA DARBĪBAS PRINCIPI.....	4
III.	IEKŠĒJĀ AUDITA NEATKARĪBA UN OBJEKTIVITĀTE	4
IV.	IEKŠĒJĀ AUDITA UZDEVUMI.....	5
V.	IEKŠĒJĀ AUDITA KVALITĀTES NODROŠINĀŠANA	6
VI.	NOSLĒGUMA JAUTĀJUMI	7
VII.	PĀRSKATĪŠANAS STATUSS	7

I. VISPĀRĪGIE JAUTĀJUMI

1. SIA "Rīgas ūdens" (turpmāk – Sabiedrība) **iekšējā audita politikas** (turpmāk – Politika) mērķis ir noteikt Sabiedrībā vienotus iekšējā audita daļas (turpmāk – IA) darbības principus un uzdevumus, prasības kvalitātes nodrošināšanai un iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei.
2. Politikā noteiktie Sabiedrības IA darbības principi ir balstīti uz Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskiem standartiem¹, Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipiem² un Ētikas kodeksu³.
3. Politikā lietotie termini:
 - 3.1. *iekšējais audits* – neatkarīga, objektīva pārlicības radīšana un konsultēšana, kas pievieno vērtību un uzlabo Sabiedrības darbību, ar sistemātisku un organizētu pieeju novērtējot un uzlabojot risku vadības, kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti, tādējādi palīdzot sasniegt Sabiedrības mērķus;
 - 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 (turpmāk – Valde);
 - 3.3. *risks* – iespējams notikums, kas var ietekmēt Sabiedrības spēju nodrošināt kvalitatīvu un uzticamu sabiedrisko ūdenssaimniecības pakalpojumu sniegšanu, ilgtspējīgu un drošu ūdens resursu izmantošanu un stratēģiski svarīgās infrastruktūras pārvaldību vai sasniegt noteiktos Sabiedrības mērķus un īstenot stratēģiju. Tā ir nenoteiktības ietekme (draudi vai iespējas) uz sagaidāmajiem rezultātiem;
 - 3.4. *pārlicības radīšana* – objektīva pierādījumu pārbaude, ko veic, lai sniegtu Sabiedrībai neatkarīgu un objektīvu vērtējumu par pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesiem;
 - 3.5. *konsultēšana* – padomdevēja un tamlīdzīgs pakalpojums, kura būtība un apjoms ir saskaņoti ar Sabiedrības padomi (turpmāk – Padome), Valdi, Valdes locekli vai struktūrvienības vadītāju un kurš paredzēts, lai pievienotu vērtību un uzlabotu Sabiedrības pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesus, iekšējam auditoram neuzņemoties lēmuma pieņemšanas pienākumu.
4. Detalizētu Iekšējā audita procesu norisi nosaka ar atsevišķiem Sabiedrības Iekšējiem normatīvajiem aktiem šīs Politikas ieviešanai.
5. Politika ir saistoša visiem Sabiedrības darbiniekiem, Valdei un Padomei.

¹<https://www.theiia.org/en/standards/>

²<https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/core-principles/>

³<https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/mandatory-guidance/code-of-ethics/>

II. IEKŠĒJĀ AUDITA DARBĪBAS PRINCIPI

6. Iekšējā audita misija ir aizsargāt un stiprināt Sabiedrības vērtību, radot uz risku novērtējumu balstītu, neatkarīgu un objektīvu pārlicību, sniedzot padomus (konsultējot) un veicinot izpratni.
7. Iekšējais audits veicina spējas kalpot Sabiedrības interesēm, palielina reputāciju un uzticamību ieinteresēto pušu vidū un palīdz Sabiedrībai sasniegt tās mērķus, ieviešot sistemātiskus procesus un disciplinētu pieeju, lai novērtētu un pilnveidotu riska vadības, iekšējās kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti.
8. IA 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.
9. IA iekšējos auditus veic pēc vienotas metodikas un saskaņā ar šo Politiku, IA nolikumu un Iekšējā audita procedūru, kuru apstiprina Valde.
10. IA darbību funkcionāli pārtrauga Padome, administratīvi IA ir padota Valdei.
11. IA 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.
12. Iekšējā audita norises laikā IA darbiniekiem ir pieeja visiem auditējamās jomas dokumentiem, datorsistēmu ierakstiem un ir tiesības piedalīties sapulcēs, sēdēs un apspriedēs. IA darbiniekiem ir tiesības pieprasīt jebkādas nepieciešamos paskaidrojumus un informāciju no attiecīgajā pārbaudē iesaistītajiem darbiniekiem. IA darbinieki ir atbildīgi par jebkādas savu pienākumu veikšanas laikā saņemtās informācijas prettiesisku izpaušanu.
13. IA vadītājs sagatavo vidēja termiņa Iekšējā audita stratēģisko plānu un Iekšējā audita gada plānu. Vidēja termiņa Iekšējā audita stratēģisko plānu un gada plānu izskata Valde un apstiprina Padome.
14. Iekšējo auditu ziņojumi un ieteikumu ieviešanas rīcības plāni tiek iesniegti Valdei un izskatīšanai Padomei. Pēc nepieciešamības Iekšējā audita ziņojumi var tikt nosūtīti arī dalībniekam un ārējam revidentam.
15. IA vadītājs regulāri (ik ceturksni) ziņo Padomei par Iekšējā audita plāna izpildes gaitu un reizi gadā sniedz Padomei pārskatu (atskaiti) par Iekšējā audita daļas darbību iepriekšējā gadā un Iekšējā audita plāna izpildi.
16. IA veic Sabiedrības Iekšējās kontroles sistēmas, risku vadības un pārvaldības efektivitātes novērtējumu visās Sabiedrības darbības jomās reizi gadā. Novērtējuma atskaite tiek iesniegta Valdei un izskatīšanai Padomei.

III. IEKŠĒJĀ AUDITA NEATKARĪBA UN OBJEKTIVITĀTE

17. IA rūpējas, lai tiktu nodrošināta tās neatkarība un objektivitāte.
18. IA darbinieka neatkarība un objektivitāte ir mazinājusies, ja:

- 18.1. 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);
 - 18.2. pēdējā gada laikā viņš vadījis vai izpildījis kādu ar iekšējā audita objektu saistītu darba uzdevumu vai saistībā ar iekšējā audita objektu veicis konsultatīvas darbības.
19. IA darbinieka pienākums ir atklāt visus zināmos būtiskos faktus un apstākļus, kuri var ietekmēt iekšējā audita neatkarību un objektivitāti. Ja saskaņā ar 18.2. punktu ir mazinājusies vai apdraudēta šī darbinieka neatkarība vai objektivitāte, viņš par to informē IA vadītāju. Pienākumus saistībā ar attiecīgo darba uzdevumu, kurā mazinājusies vai apdraudēta IA darbinieka neatkarība vai objektivitāte, uztic citam IA darbiniekam.
 20. IA darbinieks var veikt konsultatīvas darbības, piedaloties darba grupu darbā, ja tas nemazina iekšējā audita neatkarību un objektivitāti. Par darbinieka iesaistīšanos konsultatīvās darbībās lemj IA vadītājs.
 21. IA darbiniekam nav tiesību:
 - 21.1. veikt Sabiedrības ikdienas procesu, izņemot pašas IA procesu izpildi;
 - 21.2. apstiprināt Sabiedrības darījumus, izņemot pašas IA darījumus, vai veikt darījumu uzskaiti;
 - 21.3. dot rīkojumus citiem Sabiedrības darbiniekiem.
 22. Iekšējā audita daļas vadītājs reizi gadā, sniedzot 15. punktā paredzēto pārskatu, apstiprina iekšējā audita daļas neatkarību vai informē par apstākļiem, kas to ir mazinājuši.

IV. IEKŠĒJĀ AUDITA UZDEVUMI

23. Sagatavot un iesniegt Valdei un Padomei izskatīšanai un apstiprināšanai iekšējā audita plānu (stratēģisko plānu un gada plānu), kas sagatavots uz veikto risku novērtējumu un kurā noteiktas iekšējā audita prioritātes, kas saskan ar Sabiedrības mērķiem.
24. Veikt iekšējos auditus saskaņā ar Padomes apstiprināto un Valdi saskaņoto iekšējo auditu plānu, kā arī Valdes vai Padomes uzdevumā veikt neplānotus iekšējos auditus jebkurā no Sabiedrības darbības sfērām.
25. Veicot iekšējos auditus, novērtēt Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesu piemērotību un efektivitāti un sniegt ieteikumus to uzlabojumiem, it īpaši attiecībā uz:
 - 25.1. izvirzīto stratēģisko un gada mērķu sasniegšanu;
 - 25.2. informācijas ticamību, savlaicīgumu un precizitāti;
 - 25.3. struktūrvienību funkciju, procesu un plānu lietderību un efektivitāti, t.sk. atbildības sadalījumu un darba izpildes novērtējumu;

- 25.4. aktīvu aizsardzību;
- 25.5. atbilstību tiesību aktiem, iekšējiem normatīvajiem noteikumiem, lēmumiem, līgumiem un citiem dokumentiem, kā arī ētikas normu un Sabiedrības vērtību izpratni.
26. Sagatavot veikto iekšējo auditu ziņojumus un nosūtīt tos atbildīgo struktūrvienību vadītājiem, lai saņemtu to viedokli un rīcības plānus par ziņojumā minētajiem konstatējumiem, secinājumiem un ieteikumiem. Pēc ziņojuma un ieteikumu ieviešanas rīcības plānu, saskaņošanas ar attiecīgās pārvaldības jomas Valdes locekli, iesniegt tos izskatīšanai Valdei un pēc tam Padomei.
- Ja auditējamās struktūrvienības vadītājs, attiecīgās pārvaldības jomas Valdes loceklis vai Valde nepiekrīt audita ziņojumā izklāstītajiem konstatējumiem, secinājumiem vai ieteikumiem, IA nodrošina, ka, iesniedzot ziņojumu un ieteikumu ieviešanas rīcības plānu, Padomei tiek iesniegts arī Valdes viedoklis.
27. Uzraudzīt iekšējā audita ieteikumu ieviešanu.
28. Ievērojot prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei, kā arī neapdraudot iekšējo auditu plāna izpildi, pēc Padomes, Valdes vai struktūrvienības vadītāja pieprasījuma veikt cita veida pārbaudes un sniegt konsultācijas par Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesiem un to iespējamām uzlabojumiem.
29. Novērtēt iekšējās kontroles sistēmas, risku vadības un pārvaldības efektivitātes visās Sabiedrības darbības jomās.
30. Ik gadu sagatavot un iesniegt Valdei un Padomei novērtējumu par Sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas, risku vadības un pārvaldības efektivitāti visās Sabiedrības darbības jomās par pārskata gadu.
31. Izstrādāt, uzturēt un novērtēt iekšējā audita kvalitātes nodrošināšanas un pilnveides sistēmu.
32. Ik ceturksni (par ceturkšņa rezultātiem) un ik gadu (par pārskata gadu) sagatavot un iesniegt Valdei un Padomei iekšējā audita darbības pārskatu par attiecīgo periodu.

V. IEKŠĒJĀ AUDITA KVALITĀTES NODROŠINĀŠANA

33. IA kvalitātes nodrošināšanas un pilnveides sistēma 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.
34. IA kvalitātes nodrošināšanas un pilnveides sistēmu izstrādā un īsteno IA.
35. IA kvalitātes nodrošināšanas un pilnveides sistēmas būtiska sastāvdaļa ir IA darbinieku zināšanas un iemaņas, kuras jānodrošina tādā līmenī un apjomā, lai iekšējos auditus varētu veikt kvalitatīvi. Šī iemesla dēļ nepieciešamības gadījumā

IA iekšējā audita veikšanā var iesaistīt citus Sabiedrības speciālistus vai ārējos speciālistus.

36. IA darbinieki nepārtraukti papildina savas zināšanas un iemaņas un paaugstina kvalifikāciju, kā minimums, IA noteiktajā apjomā un virzienos.
37. IA kvalitātes nodrošināšanas un pilnveides sistēma ietver iekšējo pastāvīgo, iekšējo periodisko un ārējo novērtējumu.
38. Iekšējo pastāvīgo novērtējumu, ikdienā pārbaugot iekšējā audita norisi un vērtējot IA darbību, veic IA vadītājs.
39. Iekšējo periodisko novērtējumu veic ne vēlāk kā divu gadu laikā kopš pēdējā iekšējā periodiskā vai ārējā novērtējuma.
40. Ārējo novērtējumu vismaz reizi piecos gados veic kvalificēts ārējais novērtētājs.
41. Pamatojoties uz iekšējā periodiskā un ārējā novērtējuma rezultātiem, IA sagatavo iekšējā audita kvalitātes uzlabošanas pasākumu plānu un iesniedz to Valdei un Padomei.

VI. NOSLĒGUMA JAUTĀJUMI

42. Politiku izstrādā un aktualizē IA vadītājs.
43. Lai nodrošinātu efektīvu politiku piemērošanu, Valde un Padome regulāri veic Sabiedrības politiku ieviešanas uzraudzību. Politiku pārskata un aktualizē pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi gadā.
44. Sabiedrība nodrošina darbinieku iepazīstināšanu ar Politiku Sabiedrībā noteiktajā kārtībā. Politika ir pieejama Sabiedrības Vadības informācijas sistēmā un tīmekļa vietnē.

VII. PĀRSKATĪŠANAS STATUSS

Versijas numurs	Pārskatīšanas datums	Pārskatīšanas rezultāts
V.1.0		