

Izlaides datums: 2021.03.01.

Redakcijas un apstiprināšanas datums: 2021.03.01.

Dokumentu izstrādātājs: Iekšējais auditors

**AS „DelfinGroup”  
Iekšējā audita politika Nr. 10PL2-0**

## **1. IEKŠĒJĀ AUDITA LOMA**

- 1.1. Iekšējais audits ir neatkarīga un objektīva, risku vadības, iekšējās kontroles un uzņēmējdarbības procesu efektivitātes izvērtēšana un ieteikumu sniegšana šo procesu pilnveidošanai ar mērķi veicināt DelfinGroup vērtības palielināšanu un mērķu sasniegšanu.
- 1.2. Iekšējais audits ievieš sistemātisku un disciplinētu pieeju, lai novērtētu un pilnveidotu riska vadības, kontroles un pārvaldības procesu.
- 1.3. Politikas īstenošanas uzraudzību veic padome un revīzijas komiteja (ja tāda ir izveidota).

## **2. IEKŠĒJĀ AUDITA PRINCIPI**

- 2.1. Iekšējais audits nodaļas darbība tiek veikta ievērojot Iekšējā audita starptautiskā profesionālās prakses ietvara ētikas kodeksu, kurš iekļauj četrus pamatprincipus:
  - 2.1.1. Godīgums – Iekšējais auditors savus pienākumus pildīs tā, lai tie nediskreditētu Iekšējā audita funkciju. Diskreditējoša rīcība var tikt sasaistīta, bet nav aprobežota, ar meliem, krāpšanu, nepiedienīgu uzvedību;
  - 2.1.2. Neatkarība, objektivitāte:
    - 2.1.2.1. Iekšējais auditors savu uzdevumu veikšanā ir neatkarīgs no pārējām uzņēmuma struktūrvienībām. Iekšējam auditoram nevar būt un nav bijušas pilnvaras vai tieša atbildība par revidēto struktūrvienību darbību;
    - 2.1.2.2. Iekšējam auditoram ir jāizvairās no interešu konfliktiem un nekavējoties jāziņo padomei un revīzijas komitejai par interešu konfliktu rašanos, neatkarības vai objektivitātes zudumu;
    - 2.1.2.3. Reizi gadā padome un revīzijas komiteja izvērtē un apstiprina Iekšējā auditors neatkarību;
  - 2.1.3. Konfidencialitāte – Iekšējais auditors veic savus darba pienākumus, ievērojot konfidencialitātes prasības;
  - 2.1.4. Profesionalitāte, kompetence – Iekšējais auditors veic savus pienākumus godprātīgi, ar pienācīgu rūpību un kvalitāti, ievērojot starptautiskus Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskos standartus. Iekšējais auditors regulāri papildina zināšanas un pilnveido profesionālās iemaņas;

## **3. IEKŠĒJĀ AUDITA UZDEVUMI**

- 3.1. Uzņēmējdarbības pārvaldības procesu novērtēšana. Iekšējais auditors novērtē visu līmeņu pārvaldības procesu piemērotību, efektivitāti un kultūru, sniedz savu vērtējumu un priekšlikumus procesu uzlabošanai.
- 3.2. Darbības efektivitātes novērtēšana. Iekšējais auditors ciešā sadarbībā ar visu līmeņu vadītājiem izvērtē procesu un resursu izlietošanas efektivitāti atbilstoši uzņēmuma stratēģiskiem mērķiem.
- 3.3. Risku vadības, iekšējās kontroles un trauksmes celšanas sistēmas novērtēšana. Iekšējais auditors izvērtē risku vadības, iekšējās kontroles un trauksmes celšanas sistēmas efektivitāti, sniedz savu vērtējumu un priekšlikumus procesu uzlabošanai.
- 3.4. Atbilstības pārbaude. Iekšējais auditors veic novērtējumu par Iekšējo dokumentu atbilstību normatīvajiem aktiem, kā arī normatīvo aktu un Iekšējo dokumentu ieviešanu praksē.
- 3.5. Iekšējais auditors, ievērojot neatkarības un objektivitātes prasības, sniedz konsultācijas padomei, valdei un citiem uzņēmuma darbiniekiem.

#### 4. AUDITA STRATĒGISKAIS UN GADA PLĀNS

- 4.1. Iekšējais auditors izstrādā iekšējā audita stratēģisko plānu pieciem gadiem un gada plānu, balstoties uz risku izvērtējumu, intervijām ar uzņēmuma padomi, valdi, struktūrvienību vadītājiem un saskaņā ar padomes un revīzijas komitejas lēmumiem, kā arī ievērojot uzņēmuma stratēģijā noteiktos mērķus un izaicinājumus.
- 4.2. Lai spētu nekavējoties reaģēt uz ārkārtas situācijām, iekšējais auditors pielāgo gada plānu neplānotu iekšējo auditu veikšanai.
- 4.3. Iekšējā audita stratēģisko un gada plānu izskata valde, revīzijas komiteja un apstiprina padome.
- 4.4. Iekšējais auditors vismaz reizi ceturksnī atskaitās padomei un revīzijas komitejai par iekšējā audita ikgadējā plāna izpildes gaitu, secinājumiem un ieteikumiem.
- 4.5. Reizi gadā iekšējais auditors sagatavo valdei, padomei un revīzijas komitejai pārskatu par veiktajiem iekšējiem auditiem un apkopo ieteikumus DelfinGroup darbības pilnveidošanai. Pārskatā ietver arī vispārēju atzinumu par iekšējās kontroles un risku vadības sistēmu efektivitāti, kā arī informāciju par iekšējā audita principu ieviešanu (neatkarība un objektivitāte, profesionalitāte, konfidencialitāte).

#### 5. IEKŠĒJĀ AUDITA ZIŅOJUMI

- 5.1. Iekšējais auditors veic gan gada plānā iepļānotos, gan *ad-hoc* uz risku izvērtējuma balstītus audita projektus, kuru noslēgumā tiek sastādīts audita ziņojums ar auditā gūtajiem novērojumiem par nepilnībām, trūkumiem un ieteikumiem.
- 5.2. Iekšējā audita ziņojumā novērojumiem ir attiecīgs funkcionālais īpašnieks, kura atbildībā būs veikt nepieciešamās darbības, lai novērstu vai mazinātu novērojumā paustos trūkumus un nepilnības.
- 5.3. Atkarībā pēc novērojuma izvērtētā riska līmeņa, katram novērojumam tiek pievienots atbilstoša perioda izpildes termiņš, pēc kura tiek regulāri pārbaudīts novērojuma izpildes statuss.
- 5.4. Iekšējā audita ziņojums tiek izsūtīts valdei, revīzijas komitejai un novērojumu iekļauto funkciju atbilstošam vadītājam.

#### 6. IEKŠĒJĀ AUDITORA TIESĪBAS

- 6.1. Saņemt pieeju un iepazīties ar informāciju, dokumentiem un informācijas sistēmām, kas ir nepieciešami uzdevumu izpildei.
- 6.2. Iepazīties ar finanšu līdzekļiem, telpām un citām materiālajām vērtībām.
- 6.3. Saņemt dokumentu kopijas un paskaidrojumus no darbiniekiem iekšējo auditu saistītajos jautājumos.
- 6.4. Saņemt pieeju intervijām ar iekšējā audita projektiem saistītajiem darbiniekiem.
- 6.5. Piedalīties jebkurās sanāksmēs, apspriešanās un citos uzņēmuma rīkotos pasākumos.

DelfinGroup Iekšējais auditors aktualizē politiku pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi 3 gados.

Spēkā stāšanās datums: 2021.03.10.

Dokumenta apstiprinātājs: Padome

**Dokumenta redakcijas informācija**

<b>Redakcijas datums</b>	<b>Redakcijas numurs</b>	<b>Izmaiņas</b>