

Akceptēts ar AS "RĪGAS SILTUMS"
valdes 18.02.2026. lēmumu Nr.VL-2026/45

Apstiprināts ar AS "RĪGAS SILTUMS"
padomes 26.02.2026. lēmumu Nr.9.
(protokols Nr.5)

AS "RĪGAS SILTUMS"
IEKŠĒJĀ AUDITA POLITIKA

Rīga, 2026

1. TERMINOLOĢIJA

- 1.1. **Audita komiteja** - akciju sabiedrības "RĪGAS SILTUMS" (turpmāk - RS) padomes organizēta audita komiteja (gadījumā, ja Audita komiteja nav izveidota, procesuāli šo institūciju aizstāj RS Padome).
- 1.2. **Iekšējais audits** – ir neatkarīga un objektīva pārlicības radīšana un konsultēšana, kas pievieno vērtību un uzlabo RS darbību, ar sistemātisku un organizētu pieeju novērtējot un uzlabojot risku vadības, iekšējās kontroles un pārvaldības procesu efektivitāti, tādējādi palīdzot sasniegt RS mērķus.
- 1.3. **IA** – RS Iekšējā audita struktūrvienība.
- 1.4. **Konsultēšana** – padomdevēja pakalpojums, tā būtība un apjoms ir saskaņots ar RS padomi, RS valdi, departamenta vai funkcijas vadītāju un tas paredzēts, lai pievienotu vērtību un uzlabotu RS pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesus, iekšējam auditoram neuzņemoties lēmuma pieņemšanas pienākumu.
- 1.5. **Padome** - RS padome.
- 1.6. **Pārlicības radīšana** – objektīva pierādījumu pārbaude, ko veic, lai sniegtu neatkarīgu un objektīvu vērtējumu par RS pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesiem.
- 1.7. **Politika** - RS Iekšējā audita politika.
- 1.8. **Risks** – iespējams notikums, kas var negatīvi ietekmēt uzņēmuma spēju nodrošināt pakalpojumu sniegšanu vai sasniegt noteiktos komercdarbības mērķus un efektīvi īstenot stratēģiju.
- 1.9. **Sabiedrība** – kapitālsabiedrība, kurā RS pieder akcijas vai kapitāla daļas.
- 1.10. **Valde** - RS valde.

2. IEKŠĒJĀ AUDITA POLITIKAS MĒRĶIS

- 2.1. RS Iekšējā audita politikas mērķis ir noteikt iekšējā audita darbības un uzdevumu īstenošanas principus, prasības iekšējā audita neatkarībai un objektivitātei un prasības kvalitātes nodrošināšanai.

3. DARBĪBAS JOMA

- 3.1. Politika attiecas uz RS, kā arī uz Sabiedrībām. Sabiedrībām, kurās RS nav nodrošināta tieša izšķiroša ietekme uz līdzdalības pamata Koncernu likuma izpratnē, bet RS ir ieguvis kapitāla daļas, RS piemēro šīs Politikas noteikumus atbilstoši tiesībām, ko sniedz balsstiesību apjoms.

- 3.2. Politiku īsteno IA. Politikas īstenošanas uzraudzību veic Padome un Audita komiteja.

4. IEKŠĒJĀ AUDITA PILNVAROJUMS

- 4.1. IA ir tiesības patstāvīgi noteikt iekšējā audita mērķus, apjomu, metodes un brīvi izvēlēties audita veikšanas laika grafiku. IA ir tieša un neierobežota saziņa ar Padomi un Audita komiteju.
- 4.2. IA ir tiesības piekļūt ārējo pakalpojumu sniedzēju, līgumslēdzēju un trešo personu informācijai, ciktāl to pieļauj ar šīm personām noslēgtie līgumi un ciktāl tas nepieciešams iekšējā audita mērķu sasniegšanai.

5. IEKŠĒJĀ AUDITA DARBĪBAS PRINCIPI

- 5.1. **Neatkarības princips.** IA funkcionāli ir neatkarīga no Valdes un atskaitās Padomei, kura apstiprina IA plānus, un IA ziņo par iekšējo auditu rezultātiem. IA regulāri apliecina Padomei un Audita komitejai IA neatkarību vai informē par apstākļiem, kas to ir mazinājuši. IA administratīvi ir pakļauts Valdei. IA darba organizācija, funkcijas un uzdevumi tiek noteikti Padomes apstiprinātā iekšējā audita nolikumā.
- 5.2. **Godīguma princips.** 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.
- 5.3. **Objektivitātes princips.** IA darbinieki līdzsvaroti izvērtē visus attiecīgos apstākļus, un, izdarot secinājumus, IA darbiniekus neietekmē ne pašu, ne citu intereses. IA darbinieki ziņojumos ietver visus IA darbiniekiem zināmos būtiskos faktus, kas atklāj patiesu un pilnīgu informāciju par iekšējā audita rezultātiem.
- 5.3.1. IA darbinieka neatkarība un objektivitāte ir mazinājusies, ja:
- 5.3.1.1. IA darbiniekam 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);
 - 5.3.1.2. pēdējā gada laikā IA darbinieks vadījis vai izpildījis kādu ar iekšējā audita objektu saistītu darba uzdevumu vai saistībā ar iekšējā audita objektu veicis konsultatīvas darbības;
 - 5.3.1.3. pastāv iekšējā audita apjoma vai resursu ierobežojumi.

- 5.3.2. Valde nodrošina iekšējo auditu veikšanai pietiekamus resursus un pieeju RS un Sabiedrības informācijai, t.sk. informācijas sistēmām, telpām, aktīviem un personālam, lai iekšējā audita gaitā tiktu efektīvi izanalizēta aktuāla, uzticama un pilnvērtīga informācija, un iegūti pietiekami pierādījumi.
- 5.3.3. IA darbiniekam nav tiesību:
- 5.3.3.1. veikt RS un Sabiedrības ikdienas procesu, izņemot paša IA procesu, izpildi;
 - 5.3.3.2. apstiprināt RS un Sabiedrības darījumus, izņemot paša IA darījumus, vai veikt darījumu uzskaiti;
 - 5.3.3.3. dot rīkojumus citiem RS un Sabiedrības darbiniekiem.
- 5.4. **Konfidencialitātes princips.** IA darbinieki respektē saņemtās informācijas vērtību un īpašumtiesības un neatklāj informāciju bez atbilstoša pilnvarojuma, ja vien tas nav jādara juridisku vai profesionālu saistību dēļ.
- 5.5. **Kompetences princips.** IA darbiniekiem piemīt zināšanas un iemaņas, kas nepieciešamas, lai iekšējo auditu varētu veikt kvalitatīvi.
- 5.5.1. IA darbinieki nepārtraukti papildina savas zināšanas un iemaņas un paaugstina kvalifikāciju, kā minimums IA vadītāja noteiktajā apjomā un virzienos.
 - 5.5.2. Gadījumā, ja IA darbiniekiem nav nepieciešamās zināšanas vai iemaņas, tad IA iekšējā audita veikšanā var iesaistīt citus RS speciālistus vai ārējus speciālistus.

6. IEKŠĒJĀ AUDITA UZDEVUMU ĪSTENOŠANAS PRINCIPI

- 6.1. IA misija ir palīdzēt RS un Sabiedrībai:
- 6.1.1. veiksmīgāk sasniegt noteiktos mērķus;
 - 6.1.2. novērtēt un uzlabot pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesus;
 - 6.1.3. sniegt pamatotus ieteikumus lēmumu pieņemšanas un pārraudzības procesu pilnveidošanā;
 - 6.1.4. sekmēt reputācijas un iesaistīto pušu uzticības saglabāšanu;
 - 6.1.5. veicināt sabiedrības interešu īstenošanu.
- 6.2. IA savā darbībā ievēro Iekšējo auditoru institūta izstrādāto Starptautisko profesionālās prakses ietvaru, kas ietver Vispārējos iekšējā audita standartus, Tematiskās prasības un Vispārējās vadlīnijas.

- 6.3. IA sagatavo Iekšējā audita stratēģisko plānu pieciem gadiem un Iekšējo auditu gada plānu, un tos iesniedz Valdei izskatīšanai un saskaņošanai, Audita komitejai izskatīšanai un saskaņošanai un Padomei izskatīšanai un apstiprināšanai.
- 6.4. Iekšējo auditu plānošana tiek veikta, balstoties uz sistemātisku RS un Sabiedrības risku novērtējumu, ņemot vērā stratēģiskos, finanšu, darbības, informācijas sistēmu, atbilstības un citus riskus, kā arī tiek ņemti vērā Valdes, Audita komitejas un Padomes locekļu ieteikumi, precizējumi un papildinājumi.
- 6.5. Būtisku risku izmaiņu gadījumā IA ir tiesības ierosināt un saskaņot ar Audita komiteju un Padomi Iekšējo auditu gada plāna un Iekšējā audita stratēģisko plānu pieciem gadiem grozījumus.
- 6.6. IA veic Iekšējos auditus RS un Sabiedrībā saskaņā ar apstiprināto Iekšējo auditu gada plānu, kā arī veic neplānotus Iekšējos auditus, Valdes, Padomes, Audita komitejas uzdevumā un Sabiedrības dalībnieku sapulces uzdevumā.
- 6.7. IA novērtē RS un Sabiedrības pārvaldības, risku vadības un Iekšējās kontroles procesu piemērotību un efektivitāti un sniedz ieteikumus to uzlabojumiem, it īpaši attiecībā uz:
 - 6.7.1. izvirzīto stratēģisko un gada mērķu sasniegšanu;
 - 6.7.2. informācijas ticamību, savlaicīgumu un precizitāti;
 - 6.7.3. funkciju, procesu un plānu lietderību un efektivitāti, t.sk. atbildības sadalījumu un darba izpildes novērtējumu;
 - 6.7.4. aktīvu aizsardzību;
 - 6.7.5. atbilstību ārējiem un Iekšējiem normatīvajiem aktiem, Iekšējiem noteikumiem, lēmumiem, līgumiem un citiem dokumentiem, kā arī ētikas normu un RS vērtību izpratni.
- 6.8. Iekšējā audita ziņojumi tiek iesniegti Valdei, Audita komitejai un Padomei. Lēmumus par ieteikumu ieviešanas pasākumiem un termiņiem RS apstiprina Padome, Sabiedrības gadījumā apstiprina Valde, kā arī tiek informēta Padome.
- 6.9. Padome un Audita komiteja tiek informēta par visu audita ieteikumu (tostarp Sabiedrības) ieviešanas progresu un pieņem šo informāciju zināšanai uzraudzības nolūkos. IA apkopo un izvērtē informāciju par ieteikumu ieviešanu un regulāri - vismaz reizi ceturksnī - ziņo Valdei un Padomei par ieteikumu izpildes statusu, tai skaitā par ieteikumu ieviešanas termiņu kavējumiem.

- 6.10. Iekšējā audita ziņojumi un to saturs nav publiski pieejami un ir paredzēti tikai norādītajiem adresātiem. Iekšējā audita ziņojumu vai tā izrakstu nedrīkst pārsūtīt vai citādi nodot citu personu rīcībā bez saskaņošanas ar IA vadītāju un Valdes priekšsēdētāju. Piekļuve iekšējā audita ziņojumiem ir IA darbiniekiem, Audita komitejai, Padomei, Valdei un konkrēta iekšējā audita ziņojuma adresātiem, t.sk. Sabiedrības valdei un dalībnieka sapulcei.
- 6.11. IA ziņo Valdei un, izvērtējot būtiskumu, arī Padomei par riskiem un normatīvo aktu pārkāpumiem, kas var ietekmēt RS un Sabiedrības mērķu sasniegšanu.
- 6.12. IA, ievērojot prasības IA darbinieku neatkarībai un objektivitātei un neapdraudot iekšējo auditu gada plāna izpildi, pēc Padomes, Audita komitejas, Valdes, departamenta vadītāja, kā arī Sabiedrības valdes vai dalībnieka sapulces pieprasījuma sniedz konsultācijas par pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesiem un to iespējamajiem uzlabojumiem.
- 6.13. IA nesniedz pārliecības pakalpojumus jomās, kurās iepriekš sniegtas būtiskas konsultācijas, ja vien nav nodrošināti atbilstoši neatkarības aizsardzības pasākumi.
- 6.14. IA regulāri - reizi gadā - sniedz Valdei, Audita komitejai un Padomei vispārēju atzinumu par iekšējās kontroles un risku vadības sistēmu efektivitāti pārskata gadā.
- 6.15. IA regulāri - vismaz reizi gadā - ziņo Audita komitejai par iekšējā audita gada plāna izpildes gaitu, reizi gadā ziņo Valdei, Audita komitejai un Padomei par iekšējā audita darbības rezultātiem.

7. KVALITĀTES NODROŠINĀŠANA

- 7.1. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma ir pasākumu kopums, lai uzturētu IA darba vērtības, efektivitāti, kompetences un atbilstību Politikai, IA nolikumam, Iekšējo auditoru institūta izstrādātajam Starptautiskajam profesionālās prakses ietvaram, kas ietver Vispārējos iekšējā audita standartus, Tematiskās prasības un Vispārējās vadlīnijas.
- 7.2. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma ietver iekšējo pastāvīgo, iekšējo periodisko un ārējo novērtējumu:
- 7.2.1. IA iekšējais pastāvīgais novērtējums tiek nodrošināts pēc katra veiktā iekšējā audita;
- 7.2.2. IA katru gadu veic IA iekšējo novērtējumu, ar ko iepazīstina Padomi. IA iekšējais novērtējums sastāv no Valdes un Padomes novērtējuma par IA

iepriekšējā finanšu gadā paveikto – ne tikai par gada plāna izpildi, bet arī par IA darbību, kompetencēm u.c.

7.2.3. IA ārējais kvalitātes novērtējums tiek veikts ne retāk kā reizi piecos gados.

7.3. Pamatojoties uz ikgadējā iekšējā novērtējuma un periodiskā ārējā novērtējuma rezultātiem, IA vadītājs sagatavo IA kvalitātes uzlabošanas pasākumu plānu un iesniedz to Audita komitejai un Padomei.

7.4. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programmas būtiska sastāvdaļa ir IA darbinieku kompetences, kas jānodrošina tādā līmenī un apjomā, lai iekšējos auditus varētu veikt kvalitatīvi. Tāpēc nepieciešamības gadījumā IA iekšējā audita veikšanā var iesaistīt citus RS speciālistus vai ārējos speciālistus.

8. SAISTĪTIE DOKUMENTI

8.1. Politikas ieviešanas procesā tiek ievēroti ārējie un iekšējie normatīvie akti un citi dokumenti, t.sk.:

8.1.1. Iekšējo auditoru institūta izstrādātais Starptautiskais profesionālās prakses ietvars, kas ietver Vispārējos iekšējā audita standartus, Tematiskās prasības un Vispārējās vadlīnijas;

8.1.2. Padomes nolikums;

8.1.3. Audita komitejas nolikums;

8.1.4. IA nolikums;

8.1.5. RS Korporatīvās pārvaldības politika;

8.1.6. Iekšējo auditu, konsultāciju veikšanas un ieteikumu ieviešanas uzraudzības kārtība.

9. POLITIKAS UZTURĒŠANA UN KONTROLE

9.1. Politiku izstrādā un aktualizē IA.

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

Sagatavotājs:

RS Iekšējā audita vadītāja p.i.

*paraksts

K. Brālītis

*DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU