



APSTIPRINĀTA

ar VAS "Latvijas Pasts" padomes
2023.gada 10.marta
lēmumu Nr.2
(protokols Nr.4/2023)

**VAS "Latvijas Pasts"
Iekšējā audita**

POLITIKA

Saturs

1.	Politikas mērķis un darbības mērogs	3
2.	Terminu skaidrojums	3
3.	Iekšējā audita darbības principi.....	3
4.	Iekšējā audita neatkarība un objektivitāte	4
5.	Iekšējā audita uzdevumi.....	5
6.	Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšana	5
7.	Politikas uzturēšana un kontrole	5
8.	Saistītie dokumenti	6

1. Politikas mērķis un darbības mērogs

- 1.1. VAS "Latvijas Pasts" Iekšējā audita politikas mērķis ir noteikt VAS "Latvijas Pasts" vienotus iekšējā audita darbības pamatprincipus un uzdevumus, lai nodrošinātu iekšējā audita kvalitatīvu darbību, neatkarības un objektivitātes prasību ievērošanu.
- 1.2. VAS "Latvijas Pasts" Iekšējā audita politiku īsteno VAS "Latvijas Pasts" Iekšējā audita daļa. VAS "Latvijas Pasts" Iekšējā audita politikas īstenošanas uzraudzību veic VAS "Latvijas Pasts" padome.

2. Politikā lietoto terminu skaidrojums

Termins vai saīsinājums	Skaidrojums
IAD	Iekšējā audita daļa.
Iekšējais audits	IAD neatkarīgu un objektīvu darbību kopums, kura īstenošanas rezultātā tiek sniegts iekšējās kontroles sistēmas darbības novērtējums, lai pilnveidotu iekšējās kontroles sistēmas darbību LP.
Iekšējās kontroles sistēma	Risku vadības, kontroles un pārvaldības pasākumu kopums, kura uzdevums ir nodrošināt LP mērķu sasniegšanu, efektīvu darbību, aktīvu aizsardzību, pārskatu ticamību, darbības atbilstību tiesību aktiem un, par kura izveidošanu ir atbildīga LP valde.
Konsultācija	Padomdevēja un tamlīdzīgs pakalpojums, kura būtība un apjoms tiek saskaņots ar konsultācijas pasūtītāju (pārsvārā LP valdi un/vai padomi), lai pievienotu vērtību un uzlabotu LP pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesus, iekšējam auditoram neuzņemoties lēmuma pieņemšanas pienākumu.
LP	VAS "Latvijas Pasts".
Pārlicības radīšana	Objektīva pierādījumu pārbaude, ko veic, lai sniegtu neatkarīgu un objektīvu vērtējumu par LP pārvaldības, riska vadības un iekšējās kontroles procesiem.
Politika	VAS "Latvijas Pasts" Iekšējā audita politika.
Risks	Potenciāls nākotnes notikums vai notikumu kopums, kura iestāšanās negatīvi ietekmētu LP un tā struktūrvienību darbību un mērķu sasniegšanu.

3. Iekšējā audita darbības principi

- 3.1. IA misija ir aizsargāt un stiprināt LP vērtību, radot uz risku novērtējumu balstītu, neatkarīgu un objektīvu pārlicību, sniedzot padomus (konsultējot) un veicinot izpratni.
- 3.2. IAD 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.
- 3.3. IA veic pēc vienotas metodikas saskaņā ar LP Iekšējā audita Rokasgrāmatu, ko apstiprina LP padome.

- 3.4. IAD 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.
- 3.5. IA norises laikā IAD darbiniekiem ir pieeja visiem auditējamās jomas dokumentiem, datorsistēmu ierakstiem un tiesības piedalīties sapulcēs/sēdēs/apspriedēs. IAD darbiniekiem ir tiesības pieprasīt jebkākus nepieciešamos paskaidrojumus un informāciju no attiecīgajā pārbaudē iesaistītajiem darbiniekiem. IAD darbinieki ir atbildīgi par jebkādas savu pienākumu veikšanas laikā saņemtās informācijas prettiesisku izpaušanu.
- 3.6. LP veicamo IA stratēģisko plānu un gada plānu sagatavo IAD, apstiprina LP valde, saņemot LP padomes un LP akcionāru sapulces piekrišanu. Pirms LP IA plāna iesniegšanas apstiprināšanai par attiecīgajām plāna daļām informē LP valdi un padomi.
- 3.7. IA ziņojumi tiek iesniegti LP valdei, padomei, akcionāru sapulcei un kapitāla daļu turētājam. Pirms IA ziņojumu iesniegšanas ar tiem tiek iepazīstināts atbildīgais LP valdes loceklis un novērojumus iekļauto funkciju atbilstošais vadītājs.
- 3.8. IAD vadītājs regulāri ziņo LP padomei par IA plāna izpildes gaitu un reizi gadā sagatavo valdei, padomei un akcionāru sapulcei pārskatu par plāna izpildi.

4. Iekšējā audita neatkarība un objektivitāte

- 4.1. IAD rūpējas, lai tiktu nodrošināta IAD neatkarība un objektivitāte.
- 4.2. IAD darbinieka neatkarība un objektivitāte ir mazināta, ja:
 - 4.2.1. 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);
 - 4.2.2. pēdējā gada laikā vadījis vai izpildījis kādu ar iekšējā audita objektu saistītu darba uzdevumu vai saistībā ar iekšējā audita objektu veiktas konsultatīvas darbības.
- 4.3. IAD darbinieka pienākums ir atklāt visus zināmos būtiskos faktus un apstākļus, kuri var ietekmēt iekšējā audita neatkarību un objektivitāti. Ja saskaņā ar Politikas 4.2.punktu ir mazinājusies vai apdraudēta IAD darbinieka neatkarība vai objektivitāte, viņš par to informē IAD vadītāju. Ja mazinājusies vai apdraudēta IAD vadītāja neatkarība vai objektivitāte, viņš savus pienākumus saistībā ar attiecīgo darba uzdevumu, kurā mazinājusies vai apdraudēta viņa neatkarība vai objektivitāte, uztic citam IAD darbiniekam, par to attiecīgi informējot LP padomi.
- 4.4. IAD darbinieks var veikt konsultatīvas darbības, piedaloties darba grupu darbā, ja tas nemazina iekšējā audita neatkarību un objektivitāti. Par IAD darbinieka iesaistīšanos konsultatīvās darbībās lemj IAD vadītājs.
- 4.5. IAD darbiniekam nav tiesību:
 - 4.5.1. veikt LP ikdienas procesu, izņemot pašas IAD procesu, izpildi;
 - 4.5.2. apstiprināt LP darījumus, izņemot pašas IAD darījumus;
 - 4.5.3. dot rīkojumus citiem LP darbiniekiem, izņemot, ja rīkojumu došana nepieciešama, lai saņemtu informāciju audita ietvaros.
- 4.6. IAD vadītājs reizi gadā, sniedzot atskaiti LP valdei, padomei un akcionāru sapulcei, apstiprina IAD neatkarību vai informē par apstākļiem, kas to ir mazinājuši.

5. Iekšējā audita uzdevumi

- 5.1. Sagatavot un iesniegt LP valdei, padomei un akcionāru sapulcei izskatīšanai un apstiprināšanai LP IA stratēģisko plānu un IA gada plānu, pamatojoties uz veikto risku novērtējumu.
- 5.2. Veikt LP iekšējos auditus saskaņā ar apstiprināto IA plānu, kā arī veikt neplānotus iekšējos auditus LP akcionāru sapulces, padomes vai valdes uzdevumā.
- 5.3. Novērtēt LP pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesu piemērotību un efektivitāti un sniegt ieteikumus to uzlabojumiem, it īpaši attiecībā uz:
 - 5.3.1. izvirzīto stratēģisko un gada mērķu sasniegšanu;
 - 5.3.2. informācijas ticamību, savlaicīgumu un precizitāti;
 - 5.3.3. funkciju, procesu un plānu lietderību un efektivitāti, t.sk. atbildības sadalījumu un darba izpildes novērtējumu;
 - 5.3.4. aktīvu aizsardzību;
 - 5.3.5. atbilstību tiesību aktiem, iekšējiem normatīvajiem noteikumiem, lēmumiem, līgumiem un citiem dokumentiem, kā arī ētikas normu un LP vērtību izpratni.
- 5.4. Ievērojot prasības IA neatkarībai un objektivitātei un neapdraudot IA gada plāna izpildi, pēc LP akcionāru sapulces, padomes vai valdes pieprasījuma sniegt konsultācijas par LP pārvaldības, risku vadības un iekšējās kontroles procesiem un to iespējamiem uzlabojumiem.

6. Iekšējā audita kvalitātes nodrošināšana

- 6.1. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma 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.
- 6.2. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programmu izstrādā un īsteno IAD.
- 6.3. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programmas būtiska sastāvdaļa ir IAD darbinieku zināšanas un iemaņas, kuras jānodrošina tādā līmenī un apjomā, lai IA varētu veikt kvalitatīvi. Šī iemesla dēļ nepieciešamības gadījumā IA vadītājs IA veikšanā var iesaistīt citus LP speciālistus vai ārējus speciālistus.
- 6.4. IAD darbinieks nepārtraukti papildina savas zināšanas un iemaņas un paaugstina kvalifikāciju, kā minimums, IAD vadītāja noteiktajā apjomā un virzienos.
- 6.5. IA kvalitātes nodrošināšanas un uzlabojumu programma ietver iekšējo pastāvīgo, iekšējo periodisko un ārējo novērtējumu.
- 6.6. Iekšējo pastāvīgo novērtējumu, ikdienā pārbaudot IA norisi un vērtējot IAD darbību, veic IAD vadītājs.
- 6.7. Iekšējo periodisko novērtējumu veic ne vēlāk kā 2 (divu) gadu laikā kopš pēdējā iekšējā periodiskā vai ārējā novērtējuma.
- 6.8. Ārējo novērtējumu vismaz reizi 5 (piecos) gados veic kvalificēts ārējais novērtētājs.
- 6.9. IAD vadītājs izvērtē periodiski veikto novērtējumu ieteikumus, sagatavo ieteikumu ieviešanas plānu un iesniedz to padomei informācijai.

7. Politikas uzturēšana un kontrole

- 7.1. Politiku izstrādā un aktualizē IAD.

7.2. Politiku pārskata un aktualizē pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā reizi 3 (trijos) gados, lai nodrošinātu atbilstību aktuālajai LP vidēja termiņa darbības stratēģijai, ārējiem un iekšējiem normatīvajiem aktiem un starptautiski atzītiem standartiem, kā arī novērstu identificētos procesa trūkumus.

8. Saistītie dokumenti

Politikas ieviešanas procesā tiek piemēroti turpmāk norādītie ārējie un iekšējie tiesību akti un citi dokumenti:

Ārējie	Iekšējie
Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses starptautiskie standarti.	VAS "Latvijas Pasts" Iekšējā audita daļas nolikums.
Iekšējo auditoru institūta Iekšējā audita profesionālās prakses pamatprincipi.	VAS "Latvijas Pasts" Padomes reglaments
Iekšējo auditoru institūta Ētikas kodekss.	VAS "Latvijas Pasts" padomes audita un risku pārvaldības komitejas nolikums.

Padomes priekšsēdētājs

R.Dūda

Padomes loceklis

I.Blumbergs

Padomes loceklis

A.Leimanis

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO PARAKSTU UN
SATUR LAIKA ZĪMOGU