RĪGAS MEŽI	**Risku pārvaldības, iekšējās kontroles vides un atbilstības** *(compliance)* **politika**	
	Versija 03	
	Procesa vadītājs/ Atbildīgā struktūrvienība	**APSTIPRINĀTA** SIA "Rīgas meži" 19.11.2024. valdes sēdē (Prot. Nr. 45, lēm. Nr. 1)
	Risku pārvaldības, atbilstības un ilgtspējas daļa	SIA "Rīgas meži" 02.12.2024. padomes sēdē (Prot. Nr. 16 , lēm. Nr. 22)

Saturs

I. Vispārīgie noteikumi 2
II. Iekšējā kontrole 3
III. Iekšējās kontroles organizācija 4
IV. Risku pārvaldība un Risku kategorijas 5
V. Risku pārvaldības organizācija 5
VI. Risku pārvaldība un atbildību sadalījums 7
VII. Nobeiguma noteikumi 9

I. Vispārīgie noteikumi

1. SIA "Rīgas meži" (turpmāk – **Sabiedrība**) risku pārvaldības, iekšējās kontroles vides un atbilstības *(compliance)* politikas (turpmāk – **Politika**) mērķis ir:

   1.1. noteikt vienotus iekšējās kontroles pamatprincipus, organizāciju un atbildību sadalījumu, lai nodrošinātu Sabiedrības finanšu un nefinanšu mērķu efektīvu un produktīvu sasniegšanu, nepārtrauktu darbības uzlabošanu, aktīvu aizsardzību un informācijas un pārskatu ticamību, kā arī atbilstību normatīvajiem aktiem, savlaicīgi un efektīvi atklājot un novēršot neatbilstības un nepilnības Sabiedrības darbībā;

   1.2. noteikt vienotus Risku pārvaldības (kā daļas no iekšējās kontroles sistēmas) pamatprincipus, organizāciju un atbildību sadalījumu Sabiedrībā, kā arī savlaicīgi atklāt un pārvaldīt būtiskākos Sabiedrības darbības riskus.

2. Politika ir izstrādāta saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldes likumu, ievērojot starptautiski pieņemta COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*) modeļa principus, kā arī Politikā ir ietvertas Rīgas domes 21.08.2020. iekšējo noteikumu Nr. 4 "Rīgas valstspilsētas pašvaldībai piederošo kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības kārtība" noteiktās prasības.

3. Politika ir saistīta citiem iekšējiem un ārējiem normatīviem aktiem (piem., risku vadības rokasgrāmata, iekšējās kontroles rokasgrāmata, Interešu konfliktu un korupcijas risku novēršanas politika, Ētikas kodekss, u.c.), kuru uzdevums ir nodrošināt ar iekšējo kontroli un risku vadību saistīto pasākumu praktisku veikšanu, lai nodrošinātu Sabiedrības efektīvu pārvaldību un lēmumu pieņemšanu.

4. Politika ir saistoša visiem Sabiedrības padomei, valdei un darbiniekiem.

5. Politikā izmantotie termini, definīcijas un saīsinājumi:

   5.1. **Būtiskie riski** – riski, kas sareizinot to ietekmes un iestāšanās varbūtības skaitliskās vērtības, ir novērtēti kā "kritiski" vai "augsti";
   5.2. **Iekšējā kontrole** (turpmāk – IK) – process, kurā Sabiedrība regulē tās darbību, lai efektīvi un produktīvi izpildītu savu misiju un sasniegtu mērķus;
   5.3. **Risku vadītājs** – iekšējās kontroles un risku uzraudzības vadītājs;
   5.4. **IKV** – iekšējās kontroles vide;
   5.5. **Incidents** – konkrēta riska realizēšanās gadījums;
   5.6. **Riska apetīte** – riska apjoms, ko Sabiedrība ir gatava pieņemt, lai sasniegtu tās noteiktos mērķus, apzinoties, ka ne visus riskus ir iespējams mazināt un ka noteiktu risku tālākā mazināšana var nebūt lietderīga;
   5.7. **Riska ietekme** – riska iespējamās negatīvās sekas uz Sabiedrības darbību un tās mērķu sasniegšanu (kur iespējams, mērāma – X euro par katru Incidentu);
   5.8. **Riska īpašnieks** – Sabiedrības darbinieks (struktūrvienības vadītājs vai atbildīgais speciālists), kas ir atbildīgs par risku identificēšanu, novērtēšanu un risku mazināšanas un uzraudzības pasākumu noteikšanu un īstenošanu savā atbildības jomā;
   5.9. **Riska kontroles pasākumi** – Sabiedrībā ieviestie pasākumi (darbības), kas vērsti uz risku uzraudzību un kontroli, nepieļaujot riska līmeņa pieaugumu un/vai riska iestāšanās gadījumus;
   5.10. **Riska mazināšanas pasākumi** – noteikti papildu pasākumi (mērķtiecīgas un konkrētas darbības), kas ir vērsti uz attiecīgā riska mazināšanu un/vai procesa izpildes kvalitātes un izsekojamības veicināšanu;
   5.11. **Riska varbūtība** – iespējamība, ka pie esošajiem apstākļiem risks īstenosies tuvāko 12 mēnešu laikā (mērāma - X reizes 12 mēnešu laikā);

5.12. **risks** – potenciāls notikums, kas varētu kavēt vai liegt Sabiedrībai sasniegt noteiktos mērķus un/vai radīt zaudējumus un/vai citādi negatīvi ietekmēt Sabiedrības darbību;

5.13. **Risku pārvaldība** – vienots risku identificēšanas, risku novērtēšanas, reģistrēšanas, risku mazināšanas un risku kontroles pasākumu noteikšanas un īstenošanas, risku ziņošanas, kā arī risku pārvaldības uzraudzības process;

5.14. **Risku reģistrs** – dokuments, kurā tiek uzkrāta un regulāri aktualizēta informācija par identificētajiem riskiem, to novērtējumiem, esošajiem risku kontroles un plānotajiem risku mazināšanas pasākumiem;

5.15. **SKSAD** – Sabiedrības stratēģiskās komunikācijas un sabiedrisko attiecību daļa.

II. Iekšējā kontrole

6. IK Sabiedrībā tiek ieviesta un īstenota, ņemot vērā, ka:

6.1. Sabiedrības darbība un mērķu sasniegšana ir saistīta ar riskiem;

6.2. sistēmiska IK veicina Sabiedrības mērķu sasniegšanu, mazina risku iestāšanās varbūtību un/vai ietekmi un nodrošina, ka šī Riska varbūtība un/vai ietekme nepieaug;

6.3. efektīva IKV ļauj savlaicīgi paredzēt un novērst potenciālu kaitējumu Sabiedrības finanšu situācijai, operatīvajai darbībai un reputācijai, kā arī ļauj nodrošināt atbilstību tiesību aktu prasībām un labai pārvaldības praksei.

7. IK darbības pamatprasības:

7.1. efektīva un saimnieciska resursu izmantošana, līdzekļu izšķērdēšanas novēršana;

7.2. korupcijas un interešu konfliktu novēršana;

7.3. kļūdu identificēšana;

7.4. informācijas ticamības nodrošināšana;

7.5. atbilstība iekšējiem un ārējiem normatīvajiem aktiem.

8. **IK sistēmu veido šādi elementi:**

8.1. **kontroles vide**:

8.1.1. norāda uz vispārējo kontroles vides ietvaru Sabiedrībā (iekšējo politiku, procedūru un procesu kopumu), saskaņā ar kuru darbojas efektīva IK sistēma;

8.1.2. ir pamats pārējiem turpmāk minētajiem IK pamatelementiem, ar kuru palīdzību Sabiedrības vadība nosaka uzstādījumus kopējai efektīvai IK sistēmas darbībai;

8.1.3. veido efektīvu IK sistēmu, ievērojot ētikas pamatprincipus, nosakot organizatorisko struktūru, struktūrvienību nolikumus, darbinieku amatu aprakstus, personāla vadības principus, tādējādi nodrošinot konkrētu atbildības un pienākumu sadalījumu IK sistēmas ieviešanā un pārraudzībā, kā arī izstrādājot un ieviešot iekšējās politikas un procedūras, kas nosaka Sabiedrības iekšējo darbības atbilstību.

8.2. **risku pārvaldība** – skat. Politikas IV un V nodaļu.

8.3. **kontroles aktivitātes:**

8.3.1. noteiktas iekšējā normatīvajā regulējumā (politikās, procedūrās, instrukcijās, noteikumos, standartos u.c.), kas atbalsta risku uzraudzību un samazināšanu, lai nodrošinātu Sabiedrības mērķu sasniegšanu. Spēkā esošais normatīvais regulējums ir pieejams Sabiedrības darbiniekiem elektroniskā formā;

8.3.2. tām var būt preventīvs vai korektīvs raksturs, un tās var tikt organizētas visos Sabiedrības organizācijas līmeņos (no augstākā līmeņa vadības līdz speciālistu līmenim);

8.3.3. tās sevī iekļauj regulāru darbinieku darba izpildes novērtēšanu, pieņemto lēmumu saskaņošanu, atbildību un tiesību nodalīšanu, četru acu principa ievērošanu.

8.4. **informācija un komunikācija**:

8.4.1. komunikācijas aktivitātes tiek izmantotas svarīgas informācijas (piem., finanšu rezultātu, finanšu un nefinanšu mērķu izpildes) izplatīšanai Sabiedrībā un ārpus tās (informējot visas Sabiedrības ieinteresētajās puses, piem., darbiniekus, klientus, piegādātājus, īpašniekus, sabiedrību un nevalstiskās organizācijas u.c.). Galvenās saziņas vietnes Sabiedrības iekšienē ir iekšējās sistēmas (piem., Dokumentu vadības sistēma), datu bāzes un Sabiedrības iekšējā tīmekļvietne (intranets), kā arī interneta mājas lapa;

8.4.2. augstākā līmeņa vadība komunicē ar visiem darbiniekiem par Sabiedrības mērķiem, plāniem, rezultātiem, normatīvajiem aktiem, sasniegumiem, kā arī citiem svarīgiem jautājumiem. Saziņa tiek veikta regulārās sarunās ar Sabiedrības valdi, kā arī regulāros informācijas apkopojumos no stratēģiskās komunikācijas daļas puses;

8.4.3. Sabiedrības valdei caur Darbinieku uzticības padomi, izmantojot Trauksmes celšanas iespēju, kā arī ikmēneša darbinieku sapulcēs tiek iesniegti ziņojumi no darbinieku puses turpmākajai izskatīšanai un lēmumu pieņemšanai;

8.4.4. tiek rīkotas regulāras darbinieku, sadarbības partneru, klientu u.c. iesaistīto pušu aptaujas;

8.4.5. tiek rīkotas regulāras (vismaz divas reizes gadā) darbinieku novērtēšanas sarunas ar tiešo vadītāju, izvērtējot sasniegtos mērķus un izaugsmi, kā arī sniedzot abpusēju atgriezenisko saiti par stiprajām pusēm un pilnveidošanās iespējām.

8.5. **monitorings un uzraudzība**:

8.5.1. periodiska vai pastāvīga IK sistēmas novērtēšana, lai nodrošinātu, ka katrs no pieciem IK pamatelementiem ir ieviests un atbilstoši funkcionē;

8.5.2. Sabiedrības IK sistēma tiek pastāvīgi uzlabota, pārskatot Sabiedrības politikas vismaz vienu reizi gadā, kā arī citus iekšējos normatīvos aktus vismaz reizi 3 gados, vai nepieciešamības gadījumā veicot procesu izmaiņas, nodrošinot IK atbilstību Sabiedrības biznesa modeļiem un normatīvajiem aktiem;

8.5.3. Sabiedrībā ir izstrādāts uz risku novērtējumu balstīts iekšējā audita vidēja termiņa plāns (uz trīs gadiem), saskaņā ar kuru tiek veikts plānveida iekšējais audits;

8.5.4. Sabiedrības finanšu revīziju veic ārējs sertificēts zvērināts revidents, kurš sniedz savu neatkarīgu viedokli par Sabiedrības iekšējās kontroles procesiem un sniedz ieteikumus iekšējo procesu uzlabošanai;

8.5.5. Sabiedrības IK sistēma tiek pastāvīgi pilnveidota, apzinoties mainīgo uzņēmējdarbības un ārējā tiesiskā regulējuma vidi.

III. Iekšējās kontroles organizācija

10. IK Sabiedrībā balstās uz trīs aizsardzības līniju principu:

10.1. pirmā aizsardzības līnija – primārā IKV un Risku pārvaldība, ko veic risku īpašnieki, t.sk. atbalsta struktūrvienības, piem. Juridiskā un iepirkumu daļa, Finanšu vadības un grāmatvedības daļa utt.;

10.2. otrā aizsardzības līnija – IK procesa uzraudzība un kontrole, ko neatkarīgi no pārējām biznesa un atbalsta struktūrām realizē Risku vadītājs;
10.3. trešā aizsardzības līnija – neatkarīgas pārliecības sniegšana, ko veic Sabiedrības Iekšējā audita daļa.

11. Sabiedrības valde nodrošina IK darbību, regulāri veic Sabiedrības politiku ieviešanas un aktualizēšanas uzraudzību, izvērtē un apstiprina Sabiedrības politikas.

12. Sabiedrības padome uzrauga IK un risku Pārvaldības sistēmu darbību, pārskata to atbilstību un efektivitāti; kopā ar valdi apstiprina Sabiedrības politikas.

IV. Risku pārvaldība un Risku kategorijas

13. Risku pārvaldības mērķis ir nodrošināt vienotu risku identificēšanas, risku novērtēšanas, reģistrēšanas, risku mazināšanas un kontroles pasākumu noteikšanas un īstenošanas, risku ziņošanas, kā arī risku vadības uzraudzības procesu.

14. Sabiedrības riski tiek iedalīti risku kategorijās, kas apvieno pēc potenciālajām sekām līdzīgus vai radniecīgus riskus, lai nodrošinātu efektīvu Risku pārvaldību. Sabiedrības riski tiek iedalīt šādās kategorijās:
14.1. stratēģiskie riski – riski, kas ir saistīti ar Sabiedrības stratēģisko mērķu potenciālu neizpildi dažādu iekšēju vai ārēju faktoru rezultātā;
14.2. operacionālie riski – riski, kas ir saistīti ar neatbilstošu Sabiedrības iekšējo procesu norisi, ar nepilnībām cilvēku (darbinieku, klientu, sadarbības partneru) vai sistēmu darbībā, kā arī riski, kuri var rasties ārējo apstākļu ietekmes rezultātā;
14.3. finanšu riski – riski, kas ir saistīti ar Sabiedrības finanšu pārvaldību, ieņēmumu samazināšanos vai izmaksu pieaugumu;
14.4. juridiskie un atbilstības riski – riski, kas ir saistīti ar iespējamu Sabiedrības darbības neatbilstību likumu un citu ārējo un iekšējo normatīvo aktu regulējumam;
14.5. politiskie riski – riski, kas ir saistīti ar politiskajām izmaiņām valsts, pašvaldības vai globālajā mērogā;
14.6. ilgtspējas riski - riski, kas saistīti ar vides, sociālajiem un pārvaldības (ESG) faktoriem un kas var ietekmēt Sabiedrības spēju ilgtermiņā saglabāt savu darbību un vērtību.

15. Katrā kategorijā identificētie riski tiek apkopoti Risku reģistrā, katram tiek noteikts Riska īpašnieks, regulāri vērtēts riska būtiskums, Būtiskajiem riskiem tiek noteikti riska indikatori un Riska apetīte, kā arī esošie Riska kontroles pasākumi un Riska mazināšanas pasākumi ar konkrētām atbildībām un termiņiem.

V. Risku pārvaldības organizācija

16. Risku vadība tiek ieviesta un īstenota, ņemot vērā, ka:
16.1. Sabiedrības darbība un mērķu sasniegšana ir saistīta ar riskiem;
16.2. sistēmiska risku vadība veicina mērķu sasniegšanu, mazina risku iestāšanās varbūtību un/vai ietekmi vai nodrošina, ka šī Riska varbūtība un/vai ietekme nepieaug;
16.3. efektīva risku vadība ļauj savlaicīgi paredzēt un novērst potenciālu kaitējumu reputācijai, finanšu situācijai un operatīvajai darbībai, kā arī ļauj nodrošināt atbilstību tiesību aktu prasībām un labai pārvaldības praksei.

17. Risku vadības process ir nepārtraukts un regulārs stratēģiskas nozīmes process.

18. Risku vadība balstās uz trīs aizsardzības līniju principu: primārā risku vadība (pirmā aizsardzības līnija), risku vadības procesa uzraudzība un kontrole (otrā aizsardzības

līnija) un neatkarīgas pārliecības sniegšana (trešā aizsardzības līnija) atbilstoši Politikas 22., 23. un 24.punktā noteiktajam.

19. Risku vadības process sastāv no šādiem galvenajiem soļiem:
    19.1. Risku identificēšana:
        19.1.1. ir process, kurā noskaidro un apraksta, kāds risks vai drauds pastāv vai var iestāties nākotnē un ietekmēt Sabiedrības darbību un mērķu sasniegšanu;
        19.1.2. ir nepārtraukts un visiem darbiniekiem ikdienā īstenojams process un informāciju par identificētajiem riskiem īpaši ņem vērā būtisku lēmumu pieņemšanā;
        19.1.3. nozīmē atklāt kādi notikumi vai apstākļi var traucēt budžeta, investīciju plānu izpildi, ietekmēt kvalitātes ievērošanu, liegt darbu izpildi, apdraudēt vidi, cilvēkus, ietekmēt Sabiedrības reputāciju, utt.

    19.2. Risku novērtēšana:
        19.2.1. primāri veic Risku īpašnieki – savas atbildības jomas ietvaros, nepieciešamības gadījumā piesaistot citus Sabiedrības struktūrvienības darbiniekus papildu informācijas gūšanai;
        19.2.2. ir process, kurā izvērtē **riska potenciālo ietekmi** un **riska iestāšanās varbūtību**, tādējādi nosakot būtiskākos Sabiedrības riskus;
        19.2.3. Riska varbūtību novērtē pēc šādas skalas: 5 (gandrīz droša), 4 (ticama), 3 (iespējama), 2 (maz ticama), 1 (gandrīz neiespējama);
        19.2.4. Risku varbūtību novērtē atbilstoši Risku īpašnieku, struktūrvienību vadītāju un citu uzņēmuma speciālistu vai ārējo ekspertu sniegtajam viedoklim;
        19.2.5. Riska ietekmi nosaka, izvērtējot materiālos vai nemateriālos zaudējumus, kas Sabiedrībai varētu rasties riska incidenta iestāšanās gadījumā
        19.2.6. Riska vērtējumu nosaka**, ņemot vērā risku ietekmes** un **risku iestāšanās varbūtības** vērtības. Par Sabiedrības Būtiskajiem riskiem uzskatāmi tie riski, kur sareizinot Riska varbūtību un Riska ietekmi iegūst 20-25, kas nozīmē, ka tie ir “kritiski”, vai sareizinot iegūst 13-19, kas nozīmē, ka tie ir “augsti”;
        19.2.7. Katram riskam tiek noteikts sākotnējais riska vērtējums. Turpmāk riskus pārvērtē, nosakot riska vērtējumu attiecīgajā periodā, ņemot vērā veiktos Risku mazināšanas un ieviestos Risku kontroles pasākumus.

    19.3. Risku mazināšanas un Risku kontroles pasākumu noteikšana un īstenošana:
        19.3.1. tiek plānoti un ieviesti atkarībā no risku novērtējuma rezultātiem un definētās Risku apetītes, un Risku mazināšanas un kontroles pasākumu stratēģijas;
        19.3.2. riski, kuru vērtējums ir zems vai mērens, parasti tiek pieņemti ar nelieliem Risku mazināšanas pasākumiem vai bez papildus Risku mazināšanas un/vai Risku kontroles pasākumu ieviešanas. Šajā gadījumā tiek pastāvīgi uzraudzīta attiecīgā Riska ietekme un iestāšanās varbūtība;
        19.3.3. riskiem, kas ir augstas varbūtības, bet zemas ietekmes, veic Risku mazināšanas un/vai Risku kontroles pasākumu ieviešanu, jo mērķis ir pēc iespējas samazināt riska iestāšanās gadījumu skaitu;

19.3.4. riskiem, kas ir zemas varbūtības, bet augstas ietekmes, tiek piemērota risku pārnešana un/ vai dalīšana, jo mērķis ir pēc iespējas samazināt riska radītās ietekmes apmēru uz uzņēmumu. Piemēram, apdrošinot riskus vai ārpakalpojuma līgumos paredzot līgumsodus, pienākumu veikt civiltiesisko apdrošināšanu, nosakot atbildību par zaudējumiem u.c.

19.3.5. **Izvairīšanās no riska**: neiesaistīšanās darbībās vai tādu darbību izbeigšana, kas izraisa vai palielina riska apmēru. Piemēram, atteikšanās no attiecīga pakalpojuma sniegšanas, projekta realizēšanas vai izvairīšanās no noteiktām tehnoloģijām. Šo stratēģiju iespējams izmantot, ja tā nav pretrunā ar tiesību aktos noteiktajām prasībām vai Sabiedrības noteiktajiem pamata darbības procesiem un funkcijām. Šajā gadījumā tiek pieņemti pēc iespējas izsvērti un uz informāciju un datiem balstīti lēmumi.

19.4. Risku ziņošana:

19.4.1. iesaistās katrs darbinieks savas atbildības jomas ietvaros;

19.4.2. tā ir ikdienas komunikācija starp darbiniekiem un tiešo vadību jeb Risku īpašniekiem;

19.4.3. tūlītēja ziņošana Risku vadītājam par iespējamiem riskiem un/vai risku Incidentiem;

19.4.4. ziņot iespējams, izmantojot Sabiedrības izstrādāto risku/incidentu ziņošanas rīku (Sabiedrības tīmekļa vietnē un iekšējā informācijas sistēmā), iesniedzot trauksmes cēlēja ziņojumu vai personīgi sazinoties ar tiešo vadītāju vai Risku vadītāju;

19.4.5. struktūrvienības vadītājs vai speciālists kā Risku īpašnieks ziņo Risku vadītājam par izmaiņām risku profilā ne retāk kā 1 reizi ceturksnī;

19.4.6. Risku vadītāja regulāra ziņošana valdei un padomei par Sabiedrības risku profila izmaiņām.

VI. Risku pārvaldība un atbildību sadalījums

20. **Struktūrvienību vadītāji un darbinieki:**

20.1. savas kompetences ietvaros savlaicīgi ziņo savam tiešajam vadītājam un Risku vadītājam par jautājumiem, kas saistīti ar risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldību, piemēram, jauna riska identificēšana savā darbā, papildu Risku mazināšanas un Risku kontroles pasākumu nepieciešamība, atteikšanās no neefektīvas kontroles u.c.;

20.2. savas kompetences ietvaros savlaicīgi ziņo savam tiešajam vadītājam un/vai Risku vadītājam par notikušajiem risku Incidentiem.

21. **Par noteiktu procesu atbildīgie darbinieki:**

21.1. ir **risku īpašnieki** savas atbildības jomas ietvaros, kuri pilda **pirmās aizsardzības līnijas pienākumus** risku vadībā – savlaicīgi identificē, novērtē un vada riskus, nosaka un īsteno Risku mazināšanas un Risku kontroles pasākumus, seko līdzi Būtisko risku noteiktās Risku apetītes limitiem;

21.2. izstrādā specifisku risku vadības pasākumu metodiku atsevišķiem risku veidiem savā atbildības sfērā (piem., korupcijas novēršanas, darba drošības, IT drošības u.c. iekšējie normatīvie akti);

21.3. pēc Risku vadītāja pieprasījuma, bet ne retāk kā reizi ceturksnī sniedz informāciju par savā kompetencē esošo Būtisko risku vadību, to mazināšanas un kontroles pasākumu darbību un veiktajām vai nepieciešamajām izmaiņām šajos pasākumos;

21.4. savas kompetences ietvaros savlaicīgi ziņo savam tiešajam vadītājam un/vai Risku vadītājam par notikušajiem risku Incidentiem.

22. **Risku vadītājs**:
    22.1. pilda **otrās aizsardzības līnijas pienākumus** un izstrādā ar Sabiedrības risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldību saistīto dokumentu projektus, kurus iesniedz izskatīšanai valdē;
    22.2. sadarbojoties ar struktūrvienībām un valdi, koordinē un uzrauga risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības principu un procesu ieviešanu Sabiedrībā;
    22.3. reizi ceturksnī, balstoties uz Risku īpašnieku sniegto informāciju un patstāvīgu analīzi, sagatavo un iesniedz valdei risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības ziņojumu par šo sistēmu, Risku reģistrā minētajiem Būtiskajiem riskiem, to indikatoriem un pieļaujamo Būtisko Risku apetītes līmeni un risku mazināšanas pasākumu plānu, bet reizi gadā – ziņojumu par risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības procesa norisi un šīs sistēmas vadības plāna īstenošanu;
    22.4. nodrošina konsultācijas Risku īpašniekiem par risku novērtēšanas, kontroles un vadības pasākumu efektivitātes novērtēšanu un to pilnveides iespējām, kā arī plāno un organizē nepieciešamās apmācības un iekšējās komunikācijas aktivitātes risku kultūras paaugstināšanai Sabiedrībā;
    22.5. uztur un aktualizē Risku reģistru, nosakot arī būtiskuma līmeni visiem Risku reģistrā reģistrētajiem riskiem, kā arī nosakot risku indikatorus un to pieļaujamo līmeni Risku reģistrā reģistrētajiem Būtiskajiem riskiem;
    22.6. veic risku Incidentu datu uzkrāšanu un analīzi;
    22.7. ne retāk kā reizi gadā organizē konsultācijas ar Risku īpašniekiem ar mērķi identificēt un novērtēt jaunus riskus, kā arī pārvērtēt jau identificētos un Risku reģistrā iekļautos riskus;
    22.8. pēc valdes norādījuma vai pēc savas iniciatīvas, pamatojoties uz Risku īpašnieku sniegto informāciju noteiktās risku jomās, veic noteiktu Risku mazināšanas un Risku kontroles pasākumu darbības un efektivitātes izvērtējumu, nepieciešamības gadījumā sniedzot priekšlikumus Risku īpašniekiem šo pasākumu pilnveidei.

23. **Iekšējais audits**:
    23.1. **pilda trešās aizsardzības līnijas funkcijas** risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības jomā un ir neatkarīgs gan no pamatdarbības struktūrām, gan risku vadības pārraudzības funkcijas (Risku vadītāja);
    23.2. ne retāk kā reizi trīs gados (vai pēc padomes vai valdes pieprasījuma) sniedz neatkarīgu novērtējumu par Būtiskāko risku vadību, to vērtēšanu atbilstoši noteiktajai risku novērtēšanas metodoloģijai, Risku mazināšanas un Risku kontroles pasākumu ieviešanu un regulāru pārskatīšanu;
    23.3. vismaz reizi gadā nodrošina iekšējās kontroles sistēmas efektivitātes novērtējumu.

24. **Valde:**
    24.1. ir atbildīga par risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības procesa izveidi un darbību Sabiedrībā, tostarp nepieciešamo dokumentu apstiprināšanu, risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības procesa nepārtrauktību, atbilstošas kultūras veidošanu un ievērošanu visos Sabiedrības līmeņos;
    24.2. nozīmē Sabiedrības Risku vadītāju, kura uzdevums ir ieviest risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības procesu;
    24.3. reizi gadā izskata Risku vadītāja sniegto ziņojumu par risku, iekšējās kontroles vides un atbilstības (*compliance*) pārvaldības procesa norisi un to pārvaldības plāna īstenošanu un pēc tā akceptēšanas, iesniedz ziņojumu padomei;
    24.4. reizi ceturksnī izskata Sabiedrības Risku vadītāja sniegto ziņojumu par Risku reģistrā minētajiem būtiskajiem riskiem, to indikatoriem un

pieļaujamo Būtisko Risku apetītes līmeni un risku mazināšanas pasākumu plānu un pēc ziņojuma akceptēšanas, iesniedz ziņojumu padomei;

24.5. Identificē un izvērtē riskus, kas var ietekmēt Sabiedrības stratēģisko mērķu izpildi.

25. **Padome:**

25.1. uzrauga risku, IKV un atbilstības (*compliance*) pārvaldības procesa izveidi un darbību Sabiedrībā;

25.2. apstiprina Sabiedrības risku, IKV un atbilstības (*compliance*) pārvaldības politiku un grozījumus tajā;

25.3. izskata Sabiedrības valdes sniegtos ziņojumus par Būtiskajiem riskiem, to kontroles mehānismiem, risku vadības procesa norisi un risku vadības plāna īstenošanu;

25.4. reizi gadā izskata un apstiprina Sabiedrības Risku apetītes līmeni, īpaši izvērtējot Būtiskākos riskus un to indikatorus.

VII. Nobeiguma noteikumi

26. Ar Politiku darbiniekus iepazīstina:

26.1. uzsākot darba attiecības pirmajā darba dienā – Personāla vadības un attīstības daļa;

26.2. 30 (trīsdesmit) darba dienu laikā pēc Politikas vai tās grozījumu spēkā stāšanās – attiecīgās struktūrvienības vadītājs.

27. Politikas saturu regulāri, bet ne retāk kā reizi gadā Valdes uzdevumā pārskata Risku pārvaldības, atbilstības un ilgtspējas daļa un nepieciešamības gadījumā sniedz priekšlikumus Sabiedrības valdei par Politikas grozījumiem.

28. Politika stājas spēkā pēc tās apstiprināšanas padomē.

29. Politika pēc tās apstiprināšanas tiek publicēta Sabiedrības tīmekļa vietnē, ko nodrošina Risku vadītājs sadarbībā ar SKSAD.