

## **Valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" padomes Audita komitejas nolikums**

### **I Vispārīgie noteikumi**

1.1. VAS "Latvijas dzelzceļš" (turpmāk – Sabiedrība) padomes audita komiteja (turpmāk – Komiteja) ir izveidota ar mērķi sniegt atbalstu Sabiedrības padomei tās gada pārskatu sagatavošanas procesa uzraudzībā, iekšējās kontroles un risku pārvaldības sistēmas darbības uzraudzības uzdevumu veikšanai, un darbojas atbilstoši tiesību aktu prasībām, ievērojot labas korporatīvas pārvaldības principus.

1.2. VAS "Latvijas dzelzceļš" padomes audita komitejas nolikums (turpmāk – Nolikums) nosaka Komitejas uzdevumus, tiesības un pienākumus, izveidošanas un darbības kārtību.

1.3. Sabiedrība nodrošina Komitejas darbībai nepieciešamos finanšu un citus resursus, kā arī Komitejas pieprasīto informāciju.

### **II Komitejas sastāvs un struktūra**

2.1. Komiteja sastāv no trīs locekļiem, kurus no padomes locekļu vidus ieceļ un atsauc ar Sabiedrības padomes lēmumu, kurā norādīts arī, kurš no Komitejas locekļiem ir Komitejas priekšsēdētājs.

2.2. Par darbu Komitejā Komitejas locekļiem atlīdzība netiek maksāta.

2.3. Komitejas loceklis var atkāpties no Komitejas locekļa amata, iesniedzot rakstisku paziņojumu Sabiedrības padomei.

### **III Komitejas uzdevumi, tiesības un pienākumi**

3.1. Komitejai ir šādi uzdevumi:

3.1.1. uzraudzīt Sabiedrības gada pārskata un konsolidētā gada pārskata sagatavošanas procesu un sniegt padomei priekšlikumus gada pārskata un konsolidētā gada pārskata ticamības un objektivitātes nodrošināšanai;

3.1.2. uzraudzīt Sabiedrības gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzijas norisi;

3.1.3. pārbaudīt un uzraudzīt, vai Sabiedrības ieceltais zvērināts revidents vai zvērinātu revidentu komercsabiedrība (turpmāk – zvērināts revidents) pirms Sabiedrības gada pārskata un pirms konsolidētā gada pārskata revīzijas uzsākšanas un tās veikšanas laikā ievēro Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktās neatkarības un objektivitātes prasības, Regulas Nr.537/2014 6. panta noteikumus par sagatavošanos minētās revīzijas veikšanai un neatkarības apdraudējuma novērtēšanu un šīs regulas 5. pantā noteiktos ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanas aizliegumus;

3.1.4. informēt padomi par Sabiedrības gada pārskata un konsolidētā gada pārskata revīzijā zvērināta revidenta izdarītajiem secinājumiem;

3.1.5. uzraudzīt zvērinātu revidentu kandidātu atlases procesu;

3.1.6. pārraudzīt Sabiedrības iekšējās kontroles un riska pārvaldības sistēmu, darbības atbilstības kontroles un iekšējās audita darbības efektivitāti un sniegt padomei priekšlikumus to pilnveidošanai;

3.1.7. piedalīties Sabiedrības koncerna iekšējā audita politikas izstrādē un uzraudzīt tās īstenošanu, funkcionāli pārraugot Iekšējā audita daļas darbību. Tas ietver, bet neaprobežojas ar šādām darbībām:

- 3.1.7.1. sniegt priekšlikumus padomei par Iekšējā audita daļas nolikumu;
- 3.1.7.2. sniegt priekšlikumus padomei par Sabiedrības vidēja termiņa iekšējā audita stratēģisko plānu un gada audita plānu;
- 3.1.7.3. sniegt priekšlikumus padomei par Iekšējā audita daļas budžetu un cilvēkresursu plānu;
- 3.1.7.4. sniegt priekšlikumus padomei par Iekšējai audita daļai uzdodamiem iepriekš neplānotiem auditiem;
- 3.1.7.5. nepastarpināti uzklaut informāciju no Iekšējā audita daļas vadītāja par Iekšējā audita daļas darbību;
- 3.1.7.6. uzklaut Sabiedrības valdes informāciju par Iekšējā audita daļas (ikdienas) darbību;
- 3.1.7.7. sniegt padomei priekšlikumus par Iekšējā audita daļas vadītāja atlases nosacījumiem un amatam izvirzāmajiem kvalifikācijas kritērijiem;
- 3.1.7.8. sniegt priekšlikumu padomei par darba attiecību nodibināšanu un izbeigšanu ar Iekšējā audita daļas vadītāju;
- 3.1.7.9. sniegt ieteikumus par Iekšējās audita daļas vadītāja atlīdzības apmēru, ievērojot Sabiedrībā noteikto kārtību;
- 3.1.8. pārraudzīt Sabiedrības veiktos pasākumus un novērtēt to efektivitāti korupcijas, interešu konfliktu un krāpšanas risku novēršanas jomā.
- 3.2. Komitejai ir tiesības:
  - 3.2.1. Nolikumā noteiktā kārtībā pieprasīt un saņemt no Sabiedrības valdes, zvērināta revidenta, kā arī no Iekšējā audita daļas informāciju un dokumentus, kas nepieciešami, lai Komiteja varētu izpildīt tai noteiktos uzdevumus;
  - 3.2.2. Nolikumā noteiktā kārtībā pieprasīt un saņemt no Sabiedrības valdes informāciju par procedūrām, kas tiek lietotas, nodrošinot starptautisko un Latvijas Republikas nacionālo sankciju ievērošanu noformējot darījumus;
  - 3.2.3. Nolikumā noteiktā kārtībā pieprasīt un saņemt no Sabiedrības valdes informāciju par kārtību, kādā Sabiedrība nodrošina kontroli par darījumu slēgšana ar saistītajām personām Komerclikuma izpratnē;
  - 3.2.4. Nolikumā minēto uzdevumu izpildei pieaicināt neatkarīgu ekspertu neatkarīgas pārbaudes veikšanai;
  - 3.2.5. nepieciešamības gadījumā lūgt padomei tālākas norādes par tās prasībām Komitejas uzdevumu veikšanai;
  - 3.2.6. informēt, sniegt viedokli vai ziņojumus Sabiedrības padomei par Komitejas kompetencē esošajiem jautājumiem.
- 3.3. Sabiedrība nodrošina, ka visiem Komitejas locekļiem ir pieejama informācija par Sabiedrības lietotajam grāmatvedības uzskaites metodēm.
- 3.4. Komitejai ir pienākums:
  - 3.4.1. ne retāk kā vienu reizi gadā par savu darbību un uzdevumu izpildi sniegt rakstveida ziņojumu Sabiedrības padomei;
  - 3.4.2. ziņot Sabiedrības padomei par konstatētajiem trūkumiem:
    - 3.4.2.1. Sabiedrības finanšu pārskatu un konsolidēto finanšu pārskatu gatavošanā un/vai pārbaudē;
    - 3.4.2.2. Sabiedrības iekšējās kontroles un riska pārvaldības un iekšējā audita darbības efektivitātē;
    - 3.4.2.3. reizi gadā veikt un iesniegt padomei Komitejas darba pašnovērtējumu saskaņā ar Pārresoru centra izstrādātajām Vadlīnijām padomes darba ikgadējā pašvērtējuma veikšanu;
  - 3.4.3. nekavējoties zinot Sabiedrībai par zvērināta revidenta neatbilstību Revīzijas pakalpojumu likumam.
- 3.5. Sabiedrības valdei, zvērinātam revidentam un Iekšējā audita daļai nav tiesību atteikt Komitejai informāciju, ja vien konkrētas informācijas sniegšanu neierobežo Latvijas Republikas tiesību akti.

- 3.6. Komiteja savā darbībā ievēro augstus ētikas standartus.
- 3.7. Komiteja pieņem lēmumus Sabiedrības un Sabiedrības akcionāra labākajās interesēs, pamatojoties uz pilnīgu informāciju, labā ticībā un kā rūpīgs saimnieks.
- 3.8. Komitejas loceklim savi pienākumi jāpilda kā krietnam un rūpīgam saimniekam.

#### **IV Komitejas darbība**

- 4.1. Komiteja patstāvīgi pieņem lēmumus saistībā ar tai noteiktajiem uzdevumiem.
- 4.2. Komitejas sēdes tiek sasauktas pēc nepieciešamības, bet ne retāk kā trīs reizes gadā. Komitejas sēdes sasauc Komitejas priekšsēdētājs vai viņa prombūtnes laikā – tā iecelts vietnieks. Tiesības ierosināt sēdes sasaukšanu ir arī Komitejas locekļiem un padomei.
- 4.3. Komitejas sēdes sasaucējs sagatavo sēdes darba kartību.
- 4.4. Komiteja ir lemttiesīga, ja sēdē piedalās vairāk nekā puse Komitejas locekļu. Komitejas sēdes vadītājs sēdē var uzaicināt piedalīties padomes locekļus, valdes locekļus, Sabiedrības revidentu vai citus Sabiedrības darbiniekus.
- 4.5. Komitejas sēdes katram Komitejas loceklim ir viena balss. Komiteja pieņem lēmumus ar klātesošo locekļu balsu vairākumu. Ja balsu skaits sadalās līdzīgi, tad lēmums uzskatāms par nepieņemtu. Komitejas loceklim nav tiesību uzticēt savu pienākumu pildīšanu citai personai.
- 4.6. Komitejas sēdes notiek Sabiedrības juridiskajā adresē. Komitejai ir tiesības nolemt par sēdes noturēšanu arī citur.
- 4.7. Komitejas sēdes tiek protokolētas. Protokolēšanu nodrošina Sabiedrība.
- 4.8. Komitejas sēdes, ciktāl to pieļauj tiesību aktu noteikumi, var notikt:
  - 4.8.1. klātienē;
  - 4.8.2. ar telekomunikāciju līdzekļu starpniecību, vai
  - 4.8.3. korespondences veidā (elektroniskais pasts).
- 4.9. Gadījumā ja Komitejas sēdes tiek noturētas korespondences veidā, visiem Komitejas locekļiem tiek iesniegti sēdes dokumenti, tai skaitā piedāvāto lēmumu projekti. Komitejas sēde uzskatāmā par notikušu, ja Komitejas locekli, kuri veido Komitejas tiesīgumam nepieciešamo kvorumu, iesniedz rakstisku viedokli par ierosinātajiem lēmumiem 4 (četrus) darba dienu laikā pēc dokumentu iesniegšanas dienas.
- 4.10. Gadījumā, ja atsevišķi Komitejas lēmumi tiek pieņemti korespondences veidā:
  - 4.10.1. Komitejas priekšsēdētājs nodrošina lēmumu pieņemšanai nepieciešamo pamatojošo dokumentu nosūtīšanu Komitejas locekļiem un nosaka termiņu viedokļa sniegšanai;
  - 4.10.2. Komitejas locekļi noteiktajā termiņā iesniedz rakstisku viedokli par izlemjamo jautājumu; viedokļa neiesniegšanas gadījumā tiek uzskatīts, ka Komitejas loceklis atbalsta lēmumu, par kuru vienosies vairākums no viedokli iesniegušajiem Komitejas locekļiem;
  - 4.10.3. Komitejas priekšsēdētājs noformulē Komitejas gala viedokli un atkārtoti nosūta Komitejas locekļiem, sniedzot pamatojumu Komitejas locekļu viedokļu ņemšanai/neņemšanai vērā;
  - 4.10.4. Komitejas locekļi sniedz viedokli par gala lēmumu 2 (divus) darba dienu laikā;
  - 4.10.5. Komitejas priekšsēdētājs nosūta Komitejas viedokli jautājuma/lēmuma ierosinātajam, nosūtot kopiju Komitejas locekļiem.
- 4.11. Komitejas uzdevumu izpildei nepieciešamo informāciju un dokumentus Sabiedrības valdei, zvērinātam revidentam un Iekšējā audita daļai tiek pieprasītas rakstveidā.
- 4.12. Saziņu ar Sabiedrības valdi, zvērinātu revidentu un Iekšējā audita daļu nodrošina Komitejas priekšsēdētājs.

#### **V Komitejas atbildība**

- 5.1. Komitejas locekļiem jāpilda savi pienākumi godprātīgi saskaņā ar tiesību aktu un citu Komitejas darbību reglamentējošo noteikumu prasībām.

5.2. Ja Komitejas locekļi rīkojas prettiesiski, pārkāpj savu pilnvaru ietvarus vai neievēro tiesību aktus, Sabiedrības statūtus, nolikumu vai akcionāru sapulces lēmumus, vai darbojas nolaidīgi vai apzināti ļaunprātīgi, tie ir atbildīgi par kaitējumu, kas nodarīts Sabiedrībai un citām personām.

## **VI Konfidencialitāte**

6.1. Visa informācija un dokumenti, kurus Komitejas locekļi saņem vai kam Komitejas locekļiem ir piekļuve savu pienākumu izpildes nolūkā, ir uzskatāmi par konfidenciāliem. Komitejas locekļi ir atbildīgi par šīs informācijas un dokumentos ietverto ziņu tālāku neizpaušanu, ciktāl tiesību aktos nav noteikts citādi.

6.2. Komitejas locekļi ir atbildīgi par jebkādas savu pienākumu veikšanas laikā saņemtās informācijas prettiesisku izpaušanu.

6.3. Pienākums neizpaust informāciju saglabājas arī pēc Komitejas locekļa amata atstāšanas.