



**VALSTYBĖS ĮMONĖS
IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
GENERALINIS DIREKTORIUS**

**ĮSAKYMAS
DĖL VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS
VIDAUS AUDITO POLITIKOS TVIRTINIMO**

2019 m. rugsejo 17 d. Nr. ĮsTa-230
Visaginas

1. T v i r t i n u Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės vidaus audito politiką, DVSta-0101-2V1 (pridedama).
2. L a i k a u netekusiu galios generalinio direktoriaus 2017 m. vasario 9 d. įsakymą Nr. ĮsTa-59 „Dėl Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės vidaus audito strategijos tvirtinimo“ (DVSta-0117-15V1).
3. N u s t a t a u, kad šis įsakymas įsigalioja nuo **2019 m. spalio 23 d.**

Generalinis direktorius

DVS

2019-09-17 apsk. Nr. DVSta-0101-2VI

PATVIRTINTA

Valstybės įmonės Ignalinos atominės
elektrinės generalinio direktoriaus

2019 m. rugsejo 17 d.

įsakymu Nr. DVSta-230

VALSTYBĖS ĮMONĖS IGNALINOS ATOMINĖS ELEKTRINĖS VIDAUS AUDITO POLITIKA

Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės (toliau – IAE, įmonė) vidaus audito politika parengta, vadovaujantis Lietuvos Respublikos vidaus kontrolės ir vidaus audito įstatymu ir Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės veiklos strategija, DVSta-0102-1.

IAE vidaus audito politikos tikslas – numatyti pagrindines IAE vidaus audito gaires, principus ir tikslus, kurių bus laikomasi, įgyvendinant įmonės veiklos strategiją, bei nustatyti IAE generalinio direktoriaus įsipareigojimus efektyviam vidaus auditui užtikrinti.

Įmonėje vidaus auditas yra suprantamas kaip objektyvi užtikrinimo ir konsultavimo veikla, skirta kurti pridėtinę vertę įmonei ir padėti gerinti jos veiklą. Atliekant vidaus auditus, turi būti laikomasi Lietuvos Respublikos teisės aktų, taip pat siekiama vadovautis Tarptautiniais vidaus audito profesinės praktikos standartais ir kitomis gerosiomis praktikomis bei rekomendacijomis.

IAE generalinis direktorius, suprasdamas, kad vidaus auditas yra neatsiejama vidaus kontrolės sistemos dalis, įsipareigoja demonstruoti lyderystę ir įsipareigojimą dėl vidaus audito palaikymo ir vystymo. IAE generalinis direktorius nustato ilgalaikius įmonės strateginius tikslus, pagal kuriuos yra rengiami vidaus audito ilgalaikiai ir metiniai planai, sudaro sąlygas jiems vykdyti, juos kontroliuoja ir analizuoja.

Siekiant užtikrinti vidaus audito efektyvumą ir veiksmingumą, IAE laikomasi šių vidaus audito principų:

1. skaidri veikla;
2. kompetencija ir profesinis atidumas;
3. objektyvumas ir nepasidavimas neigiamai įtakai (nepriklausomumas);
4. suderinamumas su įmonės veiklos strategija, tikslais ir rizika;
5. tinkama vidaus audito padalinio pozicija įmonės struktūroje ir pakankami ištekliai;
6. aukšta paslaugų kokybė ir nuolatinis jos gerinimas;
7. efektyvus komunikavimas;
8. rizikos vertinimu pagrįstų užtikrinimo paslaugų teikimas;
9. įžvalgumas, iniciatyvumas ir orientacija į ateitį;

10. siekis prisidėti prie įmonės veiklos gerinimo.

Vidaus audito tikslas – prisidėti prie įmonės tikslų įgyvendinimo, sistemingai ir visapusiškai vertinant ir padedant gerinti įmonės valdymo, rizikos valdymo ir kontrolės procesų veiksmingumą.

Tam, kad būtų pasiekti vidaus audito tikslai, būtina sąlyga – vidaus audito nepriklausomumas ir objektyvumas.

Nepriklausomumas įmonėje yra užtikrinamas, kai padalinio, atliekančio vidaus auditus, vadovas už vidaus audito funkcijos vykdymą atsiskaito tokio lygio įmonės valdymo organui, kuris gali garantuoti, kad bus sudarytos sąlygos tinkamai atlikti vidaus audito funkcijas.

Objektyvumas – tai, kai vidaus auditorių sprendimui nedaro įtakos kitų asmenų nuomonė. Objektyvumas išlaikomas neprisiimant jokių tikrinamos ir vertinamos veiklos atsakomybių.

Vidaus auditas turi būti pagrįstas profesionalumu ir sąžiningumu, remiantis profesiniais standartais, įmonėje patvirtintomis Valstybės įmonės Ignalinos atominės elektrinės vidaus auditorių profesinės etikos taisyklėmis, DVSta-0151-1, nuolat matuoti savo veiklos efektyvumą bei vykdyti kokybės užtikrinimo ir gerinimo programą.

IAE vidaus auditu suinteresuotos šalys – tai pavieniai asmenys arba jų grupės, darantys poveikį vidaus audito planavimui, vykdymui bei sukuriama vertės matavimui (įmonės vadovybė, įmonės valdyba, Audito ir rizikų komitetas, Lietuvos Respublikos energetikos ministerija, Lietuvos Respublikos finansų ministerija, VŠĮ Centrinė projektų valdymo agentūra, įmonės darbuotojai, kitos valstybinės įstaigos, institucijos ir organizacijos, visuomenė ir kt.).

Suinteresuotos šalys turi interesų, kurių vedamos gali paveikti įmonės veiksmus, tikslus ir politiką. Pagrindiniai svarbiausi vidaus auditu suinteresuotų šalių bendri lūkesčiai yra:

- pridėtinės vertės kūrimas;
- tobulinimo ir efektyvinimo galimybių teikimas;
- dalyvavimas, įgyvendinant įmonės strateginius tikslus;
- vidaus audito kokybė;
- saugus, efektyvus ir kokybiškas projektų vykdymas laiku;
- tinkamo lėšų panaudojimo užtikrinimas;
- rizikos ir vidaus kontrolės priemonių efektyvumo įvertinimas;
- pagalba, identifikuojant rizikas;
- tinkamas turto valdymas, naudojimas ir disponavimas;
- optimali įmonės organizacinė struktūra;
- veiksminga vadybos sistema;
- nepriklausomumas ir objektyvumas;

- konsultavimo veikla.

Įmonės generalinis direktorius privalo užtikrinti, kad IAE vidaus audito politika būtų prieinama, žinoma ir suprantama kiekvienam dirbančiajam asmeniui ir suinteresuotoms šalims, joms pareikalavus.

Įmonės generalinis direktorius, prisiimdamas atsakomybę už įmonės veiklos rezultatus ir siekdamas užtikrinti vidaus audito efektyvumą ir veiksmingumą, savo veikloje pasirenka optimaliausias priemones, kurios leis užtikrinti vidaus audito veiklos nepriklausomumą bei aprūpinimą visais reikiama resursais.

Ši politika dėl jos tinkamumo peržiūrima kiekvienais metais.

IAE vidaus audito politika keičiama, pripažįstama netekusia galios IAE generalinio direktoriaus įsakymu.

SUDERINTA

VATESI

2019-09-12 raštu Nr. (15.1-33)22.1-640