

EBA/GL/2021/14

---

2021. gada 22. novembris

---

## Pamatnostādnes,

---

par iekšējo pārvaldību saskaņā ar  
Direktīvu (ES) 2019/2034

# 1. Atbilstība un ziņošanas pienākums

---

## Pamatnostādņu statuss

1. Šīs pamatnostādnes ir izdotas saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 16. pantu <sup>1</sup>. Kompetentajām iestādēm un finanšu iestādēm, tostarp ieguldījumu sabiedrībām, saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 1093/2010 16. panta 3. punktu jā dara viss iespējamais, lai ievērotu šīs pamatnostādnes.
2. Pamatnostādņēs izklāstīts EBI viedoklis par atbilstošām uzraudzības praksēm Eiropas Finanšu uzraudzības sistēmā jeb par to, kā Savienības tiesību akti jāpiemēro konkrētā jomā. Kompetentajām iestādēm (saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 4. panta 2. punktu), uz kurām attiecas šīs pamatnostādnes, tās jāievēro, attiecīgi iekļaujot tās savā praksē (piemēram, veicot grozījumus tiesiskajā regulējumā vai uzraudzības procesos), tostarp gadījumos, kad pamatnostādnes ir paredzētas galvenokārt ieguldījumu sabiedrībām.

## Prasība sniegt ziņojumus

3. Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 16. panta 3. punktu kompetentajām iestādēm līdz 16.05.2022. jāpaziņo EBI, vai tās ievēro vai paredz ievērot šīs pamatnostādnes, vai jānorāda to neievērošanas iemesli. Ja šajā termiņā nebūs saņemts šāds paziņojums, EBI uzskatīs, ka kompetentās iestādes šos ieteikumus neievēro. Paziņojumi jāiesniedz, nosūtot EBI tīmekļa vietnē pieejamo veidlapu uz e-pasta adresi [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu) ar norādi "EBA/GL/2021/14". Paziņojumi būtu jānosūta personām, kuras ir attiecīgi pilnvarotas kompetentās iestādes vārdā ziņot par atbilstību. Par jebkurām izmaiņām atbilstības statusā arī ir jāziņo EBI.
4. Paziņojumus publicēs EBI tīmekļa vietnē saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 16. panta 3. punktu.

---

<sup>1</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2010. gada 24. novembra Regula (ES) Nr. 1093/2010, ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Banku iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/78/EK (OV L 331, 15.12.2010., 12. lpp.).

## 2. Priekšmets, darbības joma un definīcijas

---

### Priekšmets

5. Šajās pamatnostādnēs saskaņā ar Direktīvas (ES) 2019/2034 26. panta 4. punktu precizēti iekšējie pārvaldības pasākumi, procesi un mehānismi, kas ieguldījumu sabiedrībām jāīsteno saskaņā ar minētās direktīvas IV sadaļas 2. nodaļas 2. iedaļu, lai nodrošinātu to efektīvu un apdomīgu pārvaldību.
6. Pamatnostādnes piemēro, neskarot noteikumus, kas izklāstīti Direktīvas (ES) 2014/65 9., 16., 23. un 24. pantā, Komisijas Deleģētajā regulā (ES) 2017/565 un Komisijas Deleģētajā direktīvā (ES) 2017/593.

### Adresāti

7. Šīs pamatnostādnes ir adresētas kompetentajām iestādēm, kas minētas Regulas (ES) Nr. 1093/2010 4. panta 2. punkta viii) apakšpunktā un noteiktas Direktīvas (ES) 2019/2034 3. panta 1. punkta 5. apakšpunktā, un Regulas (ES) Nr. 1093/2010 4. panta 1. punktā minētajām finanšu iestādēm, kas ir ieguldījumu sabiedrības, kā definēts Direktīvas (ES) 2014/65 4. panta 1. punkta 1) apakšpunktā, un uz kurām neattiecas Direktīvas (ES) 2019/2034 2. panta 2. punkts un kuras neatbilst visiem nosacījumiem, lai kvalificētos kā mazas un savstarpēji nesaistītas ieguldījumu sabiedrības saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2033 12. panta 1. punktu.

### Piemērošanas joma

8. Šīs pamatnostādnes piemēro attiecībā uz ieguldījumu sabiedrības pārvaldības mehānismiem, kā prasīts Direktīvā (ES) 2019/2034, tostarp to organizatoriskajai struktūrai un attiecīgajām atbildības jomām, kā arī procesiem, ar ko identificē, pārvalda, uzrauga un paziņo riskus,<sup>3</sup> kuriem šīs ieguldījumu sabiedrības pakļautas vai var tikt pakļautas, un iekšējās kontroles sistēmai.
9. Šīs pamatnostādnes tiek piemērotas individuālā un konsolidētā līmenī piemērošanas ietvaros, kas noteikta saskaņā ar Direktīvas (ES) 2019/2034 25. pantu.

---

<sup>2</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva (ES) 2019/2034 (2019. gada 27. novembris) par ieguldījumu sabiedrību prudenciālo uzraudzību, ar ko groza Direktīvas 2002/87/EK, 2009/65/EK, 2011/61/ES, 2013/36/ES, 2014/59/ES un 2014/65/ES

<sup>3</sup> Visām atsaucēm uz riskiem šajās pamatnostādnēs būtu jāietver visi riski, kam ieguldījumu sabiedrības ir pakļautas vai var tikt pakļautas, tostarp riski klientiem, riski tirgum, riski ieguldījumu sabiedrībai un likviditātes riski, operacionālie riski, tostarp juridiskie riski un IT riski, kā arī reputācijas riski, VSP riski un nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas un terorisma finansēšanas riski.

10. Pamatnostādnes tiecas aptvert visas esošās valdes struktūras un neizcelt nevienu konkrētu struktūru. Pamatnostādnes nav saistītas ar vispārīgo pienākumu sadali saskaņā ar valsts uzņēmējdarbības tiesībām. Līdz ar to tās būtu jāpiemēro neatkarīgi no izmantotās valdes struktūras (viena un/vai divu līmeņu valdes struktūra un/vai cita struktūra) visās dalībvalstīs. Vadības struktūra, kā definēts Direktīvas (ES) 2019/2034 3. panta 1. punkta 23. un 24. apakšpunktā, jāizprot kā tāda, kurai ir vadības (izpildu) un uzraudzības (bez izpildpilnvarām) funkcijas<sup>4</sup>.
11. Visā pamatnostādņu tekstā tiek lietots termins “vadības struktūra kā vadības veicēja” un termins “vadības struktūra kā uzraudzības veicēja”, neatsaucoties ne uz vienu konkrētu pārvaldības struktūru, un atsaucies uz vadības (izpildu) vai uzraudzības (bez izpildes funkcijām) funkciju jāizprot kā atsaucies uz struktūrām vai vadības struktūru locekļiem, kuri atbild par attiecīgo struktūrvienību saskaņā ar valsts tiesību sistēmu. Īstenojot šīs pamatnostādnes, kompetentajām iestādēm būtu jāņem vērā savas valsts uzņēmējdarbības tiesības un, ja nepieciešams, jāprecizē, uz kuru struktūru vai vadības struktūras locekļiem minētās funkcijas jāattiecinā.
12. Dalībvalstīs, kurās vadības struktūra daļēji vai pilnībā deleģē izpildfunkcijas kādai personai vai iekšējai izpildstruktūrai (piemēram, izpilddirektoram (CEO), vadības grupai vai izpilddomitejai), personas, kuras pilda minētās izpildfunkcijas un vada iestādes darbību, pamatojoties uz šādu deleģējumu, būtu jāizprot kā tādas, kuras veic vadības struktūras vadības funkciju. Šajās pamatnostādnēs jebkura atsauce uz vadības struktūru kā vadības veicēju būtu jāizprot kā tāda, kas ietver arī izpildstruktūras locekļus vai izpilddirektoru, kā definēts šajās pamatnostādnēs, pat ja viņu kandidatūras nav piedāvātas vai apstiprinātas kā ieguldījumu sabiedrības pārvaldības struktūras vai struktūru oficiāli locekļi saskaņā ar valsts tiesību aktiem.
13. Dalībvalstīs, kurās dažus pienākumus tiešā veidā pilda ieguldījumu sabiedrības akcionāri, dalībnieki vai īpašnieki, nevis vadības struktūra, ieguldījumu sabiedrībām būtu jānodrošina, ka šie pienākumi un ar tiem saistītie lēmumi, ciktāl iespējams, atbilst šīm pamatnostādnēm, ko piemēro vadības struktūrai.
14. Šajās pamatnostādnēs lietotās izpilddirektora (CEO), finanšu direktora (CFO) un personas, kas pilda pamatfunkcijas, definīcijas ir tikai funkcionālas un nav paredzētas tam, lai prasītu iecelt šīs amatpersonas amatā vai izveidot šādas amata vietas, ja vien to neparedz attiecīgi ES vai valsts tiesību akti.

---

<sup>4</sup> Skatīt arī Direktīvas 2019/2034/ES 27. apsvērumu.

## Definīcijas

15. Ja nav norādīts citādi, Direktīvā (ES) Nr. 2019/2034 un Regulā (ES) 2033/2019 lietotajiem un definētajiem terminiem ir tāda pati nozīme arī pamatnostādnēs. Papildus šajās pamatnostādnēs tiek piemērotas šādas definīcijas:

<b>Akcionārs</b>	ir persona, kurai pieder ieguldījumu sabiedrības akcijas, vai citi ieguldījumu sabiedrības īpašnieki vai dalībnieki, atkarībā no ieguldījumu sabiedrības juridiskās formas.
<b>Darbinieki</b>	ir visi ieguldījumu sabiedrības un tās meitasuzņēmumu darbinieki konsolidētā veidā un visi to attiecīgo vadības struktūru locekļi to vadības funkcijā un uzraudzības funkcijā.
<b>Direktora amats</b>	ir ieguldījumu sabiedrības vai citas juridiskas personas vadības struktūras locekļa amats.
<b>Finanšu direktors (CFO)</b>	ir persona, kurai ir vispārēja atbildība par visu šādu darbību vadīšanu — finanšu līdzekļu pārvaldība, finanšu plānošana un finanšu pārskatu sniegšana.
<b>Iekšējās kontroles funkciju vadītāji</b>	ir augstākā hierarhiskā līmeņa personas, kas atbild par neatkarīgas riska pārvaldības, atbilstības nodrošināšanas un iekšējās revīzijas funkciju ikdienas darbības efektīvu pārvaldību.
<b>Izpilddirektors (CEO)</b>	ir persona, kas ir atbildīga par ieguldījumu sabiedrības vispārējās uzņēmējdarbības vadību un virzišanu.
<b>Biržā kotēta ieguldījumu sabiedrība</b>	ir ieguldījumu sabiedrība, kuras finanšu instrumentus vienā vai vairākās dalībvalstīs ir atļauts tirgot regulētā tirgū vai daudzpusējās tirdzniecības sistēmā, kā definēts Direktīvas 2014/65/ES 4. panta 21. un 22. punktā <sup>5</sup> .
<b>Personas, kas veic pamatfunkcijas</b>	<p>ir personas ar būtisku ietekmi uz ieguldījumu sabiedrības vadību, bet tās nav vadības struktūras locekļi un nav izpilddirektori. Tie ietver iekšējās kontroles funkciju vadītājus un finanšu direktoru, ja tie nav vadības struktūras locekļi, un, ja attiecīgās ieguldījumu sabiedrības to nosaka, izmantojot uz risku balstītu pieeju, citas personas, kas pilda pamatfunkcijas.</p> <p>Citas personas, kas pilda pamatfunkcijas, varētu būt nozīmīgu uzņēmējdarbības jomu, Eiropas Ekonomikas zonas/Eiropas Brīvās tirdzniecības asociācijas filiāļu, trešo valstu meitasuzņēmumu un citu iekšējo funkciju vadītāji.</p>

<sup>5</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/65/ES (2014. gada 15. maijs) par finanšu instrumentu tirgiem, ar ko groza Direktīvu 2002/92/EK un Direktīvu 2011/61/ES (OV L 173, 12.6.2014., 349. lpp.).

<b>Prudenciāla konsolidācija</b>	ir prudenciālo prasību piemērošana atbilstoši Direktīvas (ES) 2019/2034 25. panta un Regulas (ES) 2019/2033 7. panta noteikumiem <sup>6</sup>
<b>Riska kapacitāte</b>	ir riska, ko ieguldījumu sabiedrība spēj uzņemt, ņemot vērā tās kapitāla bāzi un riska pārvaldības un kontroles spējas, kā arī normatīvos ierobežojumus, maksimālais līmenis.
<b>Riska kultūra</b>	ir ieguldījumu sabiedrības normas, attieksmes un uzvedības modeļi, kas saistīti ar riska apzināšanos, riska uzņemšanos un riska pārvaldību, un kontroles pasākumi, kas ir pamatā lēmumiem par riskiem. Riska kultūra ietekmē vadības lēmumus un darbinieku ikdienas darbu, un tā ietekmē arī riskus, ko viņi uzņemas.
<b>Savienības mātesuzņēmums</b>	ir savienības mātesuzņēmuma ieguldījumu sabiedrība, savienības mātesuzņēmuma ieguldījumu pārvaldītājsabiedrība vai savienības mātesuzņēmuma jaukta finanšu pārvaldītājsabiedrība, kam jāievēro prudenciālās prasības, pamatojoties uz konsolidēto situāciju saskaņā ar Regulas (ES) 2019/2033 7. pantu.
<b>Vēlme uzņemt risku</b>	ir riska, ko ieguldījumu sabiedrība vēlas uzņemt savas riska kapacitātes ietvaros saskaņā ar tās uzņēmējdarbības modeli, lai sasniegtu stratēģiskus mērķus, kopējais līmenis un tipi.

## 3. Īstenošana

---

### Piemērošanas datums

16. Šīs pamatnostādnes piemēro no 2022. gada 30. aprīļa.

---

<sup>6</sup> Lūdzu, skatiet arī RTS par ieguldījumu sabiedrību konsolidāciju atbilstoši Direktīvai (ES) 2019/2034

## 4. Pamatnostādnes,

---

### I sadaļa. Proporcionalitāte

17. Piemērojot šīs pamatnostādnes, kompetentajām iestādēm un ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā proporcionalitātes princips, kas noteikts Direktīvas (ES) 2019/2034 26. panta 3. punktā un sīkāk izklāstīts šo pamatnostādņu I sadaļā, lai nodrošinātu, ka ieguldījumu sabiedrību izveidotie iekšējās pārvaldības pasākumi, tostarp ieguldījumu sabiedrību grupu ietvaros, atbilst uzņēmuma un grupas individuālajam riska profilam, samērojot to lielumu un iekšējo organizāciju ar to uzņēmējdarbības modeli, kas piemērots to darbības veidam, apjomam un sarežģītībai un pietiekams, lai efektīvi sasniegtu attiecīgo normatīvo aktu un noteikumu mērķus.
18. Iepriekšējā punkta vajadzībām būtu jāņem vērā dažādu uzņēmējdarbības modeļu dažādība, saskaņā ar kuriem darbojas ieguldījumu sabiedrības un ieguldījumu sabiedrību grupas, orientējoši kā ieguldījumu konsultanti, portfeļu pārvaldītāji, tirdzniecības vietas, glabātāji, izpildes vai vairumtirdzniecības brokeri, tirdzniecības uzņēmumi un citi. Tādējādi, lai iekšējās pārvaldības pasākumus uzskatītu par atbilstošiem uzņēmuma un grupas individuālajam riska profilam, kas atbilst to lielumam un iekšējai organizācijai, kas atbilst to uzņēmējdarbības modelim, kas ir piemērots to darbības veidam, apjomam un sarežģītībai un ir pietiekams, lai efektīvi sasniegtu attiecīgo regulatīvo prasību un noteikumu mērķus, būtu jānodrošina, ka ieguldījumu sabiedrībām, kuru organizācija ir sarežģītāka vai kuras darbojas lielākā mērogā, var būt sarežģītāki pārvaldības pasākumi, savukārt ieguldījumu sabiedrībām ar vienkāršāku organizāciju vai ar mazāku mērogu var piemērot vienkāršotus pārvaldības mehānismus. Tomēr ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā, ka ieguldījumu sabiedrības lielums vai sistēmiskais nozīmīgums pats par sevi nevar liecināt par to, cik lielā mērā ieguldījumu sabiedrība ir pakļauta riskiem.
19. Piemērojot proporcionalitātes principu, kas noteikts Direktīvas (ES) 2019/2034 26. panta 3. punktā un sīkāk izklāstīts šo pamatnostādņu 20. punktā, kompetentajām iestādēm un ieguldījumu sabiedrībām būtu jānodrošina, lai šādas piemērošanas rezultātā netiktu atceltas regulatīvās prasības attiecībā uz ieguldījumu sabiedrībām vai lai tās tiktu piemērotas tādā veidā, kas nozīmē stingru pārvaldības kārtību, skaidru organizatorisko struktūru, pietiekamus iekšējās kontroles mehānismus, pareizu un efektīvu riska pārvaldību un tiktu nodrošināta atbilstoša atalgojuma politika.
20. Lai piemērotu proporcionalitātes principu un nodrošinātu regulatīvo prasību un šo pamatnostādņu pienācīgu īstenošanu, ieguldījumu sabiedrībām un kompetentajām iestādēm būtu jāņem vērā visi šie aspekti:
  - a. lielums attiecībā uz ieguldījumu sabiedrības un tās meitasuzņēmumu kopējo bilanci prudenciālās konsolidācijas jomā;

- b. vai ieguldījumu sabiedrības bilances un ārpusbilances aktīvu vērtība ir vidēji 100 miljoni EUR četru gadu periodā pirms attiecīgā finanšu gada saskaņā ar kritērijiem, kas noteikti Direktīvas (ES) 2019/2034 32. panta 4. punkta a) apakšpunktā;
- c. pārvaldības kopējie aktīvi;
- d. vai ieguldījumu sabiedrība ir pilnvarota turēt klienta naudu vai aktīvus;
- e. aizsargātie un pārvaldītie aktīvi;
- f. apstrādāto klientu pasūtījumu apjoms;
- g. ikdienas tirdzniecības plūsmu apjoms;
- h. ieguldījumu sabiedrības ģeogrāfiskā klātbūtne un darbības apmērs katrā jurisdikcijā, tostarp trešo valstu jurisdikcijās;
- i. ieguldījumu sabiedrības juridiskais statuss, tostarp, vai ieguldījumu sabiedrība ietilpst kādā grupā, un ja ietilpst — grupas proporcionalitātes novērtējums;
- j. vai tā ir biržā kotēta ieguldījumu sabiedrība;
- k. vai ieguldījumu sabiedrībai ir atļauts izmantot iekšējus modeļus kapitāla prasību izmērīšanai (piemēram, uz iekšējiem reitingiem balstītu pieeju);
- l. atļauto darbību veids, ieguldījumu sabiedrības sniegtie pakalpojumi (piemēram, Direktīvas 2014/65/ES I pielikuma A un B iedaļu) un citi ieguldījumu sabiedrības sniegtie pakalpojumi (piemēram, klīringa pakalpojumi);
- m. Pamatdarbības modelis un stratēģija; uzņēmējdarbības raksturs un sarežģītība, un ieguldījumu sabiedrības organizatoriskā struktūra;
- n. ieguldījumu sabiedrības riska stratēģija, vēlme uzņemties risku un faktiskais riska profils, ņemot vērā arī *SREP* kapitāla un likviditātes novērtējumu rezultātus;
- o. ieguldījumu sabiedrības īpašumtiesības un finanšu struktūra;
- p. klientu veids;
- q. līgumu vai finanšu instrumentu sarežģītība;
- r. ārpakalpojumiem nodotās funkcijas un izplatīšanas kanāli; un



- s. esošās informācijas tehnoloģiju (IT) sistēmas, tostarp darbības nepārtrauktības sistēmas un ārpakalpojumu funkcijas šajā jomā.
21. Ieguldījumu sabiedrībām, kas ir juridiskas personas, kuras pārvalda viena fiziska persona, vajadzētu būt alternatīviem pasākumiem, kas nodrošina šādu ieguldījumu sabiedrību stabilitu un piesardzīgu pārvaldību un pienācīgu iekšējās pārvaldības noteikumu ievērošanu.

## II sadaļa. Vadības struktūras un komiteju uzdevumi un sastāvs

### 1 Vadības struktūras loma un pienākumi

22. Vadības struktūrai ir jābūt galīgajai un vispārējai atbildībai par ieguldījumu sabiedrību, un tā nosaka, pārrauga un atbild par pārvaldības pasākumu īstenošanu, kā īpaši minēts Direktīvas (ES) 2019/2034 26., 28. un 29. pantā, ieguldījumu sabiedrībā, kas nodrošina ieguldījumu sabiedrības efektīvu un piesardzīgu pārvaldību.
23. Vadības struktūras pienākumi ir skaidri jādefinē, nošķirot vadības (izpildu) funkcijas pienākumus no uzraudzības (neizpildu) funkcijas pienākumiem. Vadības struktūras pienākumi un uzdevumi būtu jāapraksta rakstveida dokumentā, un vadības struktūrai tie ir pienācīgi jāapstiprina. Visiem vadības struktūras locekļiem vajadzētu būt pilnībā informētiem par vadības struktūras sastāvdaļām un pienākumiem, kā arī par uzdevumu sadali starp dažādām vadības struktūras un tās komiteju funkcijām, kur piemērojams.
24. Vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai vajadzētu efektīvi mijiedarboties ar to kā vadības veicēju. Abām funkcijām būtu vienai otru jānodrošina ar pietiekamu informāciju, lai tās varētu pildīt savus uzdevumus. Lai nodrošinātu pienācīgus pārbaudes pasākumus un varas līdzsvaru, tās lēmumu pieņemšanu nevajadzētu atstāt viena locekļa vai šaura locekļu loka kompetencē.
25. Neskarot uzdevumus un pienākumus, kas vadības struktūrai uzticēti saskaņā ar Direktīvu (ES) 2014/65, vadības struktūras pienākumos būtu jāiekļauj turpmāk minētā ieviešanas noteikšana, apstiprināšana un pārraudzība:
- a. ieguldījumu sabiedrības vispārējā darbības stratēģija un galvenās politikas jomas spēkā esošās tiesiskās un regulējošās sistēmas ietvaros, ņemot vērā ieguldījumu sabiedrības ilgtermiņa finanšu intereses un maksātspēju;
  - b. vispārējā riska stratēģija, tostarp ieguldījumu sabiedrības vēlme uzņemt risku un tās riska pārvaldības sistēma, tostarp atbilstošas politikas un procedūras, ņemot vērā ieguldījumu sabiedrības makroekonomisko vidi un uzņēmējdarbības ciklu, un pasākumus, lai nodrošinātu, ka vadības struktūra velta pietiekamu laiku riska pārvaldības jautājumiem; atbilstīga un efektīva iekšējā pārvaldība un iekšējās kontroles sistēma, kas ietver skaidru organizatorisko struktūru un labi funkcionējošus iekšējās kontroles mehānismus. Šādiem mehānismiem būtu jāietver pastāvīga un efektīva atbilstības nodrošināšanas funkcija un, ja tas ir lietderīgi un samērīgi saskaņā ar I sadaļu, iekšējās riska pārvaldības un iekšējās revīzijas funkcijas, kam ir pietiekamas

pilnvaras, statuss un resursi, lai veiktu savas funkcijas neatkarīgi, un jānodrošina atbilstība piemērojamajām regulatīvajām prasībām saistībā ar nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas un terorisma finansēšanas novēršanu; kā arī ieguldījumu sabiedrības likviditātes regulēšanas mērķi;

- c. atalgojuma politika, kas atbilst atalgojuma principiem, kuri noteikti Direktīvas (ES) 2019/2034 26. un 30.–33. pantā un EBI Pamatnostādnēs par pareizu atalgojuma politiku saskaņā ar Direktīvu (ES) 2019/2034<sup>7</sup>;
- d. mehānismi, kuru mērķis ir nodrošināt vadības struktūras individuālās un kolektīvās piemērotības novērtējumu efektīvu veikšanu, atbilstošu vadības struktūras sastāva un pēctecības plānošanu un vadības struktūras pienākumu efektīvu izpildi<sup>8</sup>;
- e. atlases un piemērotības novērtēšanas process personām, kas pilda pamatfunkcijas<sup>9</sup>;
- f. mehānismi, kuru mērķis ir nodrošināt katras vadības struktūras komitejas iekšējo darbību pēc tās izveides, raksturojot:
  - i. katras komitejas pienākumus, sastāvu un uzdevumus;
  - ii. atbilstošu informācijas plūsmu, tostarp ieteikumu un secinājumu dokumentēšanu, un pārskatu sniegšanas kārtību starp katru komiteju un vadības struktūru, kompetentajām iestādēm un citām personām;
- g. riska kultūra saskaņā ar šo pamatnostādņu 8. iedaļu, kas attiecas uz ieguldījumu sabiedrības rīcību saistībā ar riska apzināšanos un riska uzņemšanos;
- h. korporatīvā kultūra un vērtības saskaņā ar 9. iedaļu, kas veicina atbildīgu un ētisku rīcību, tostarp rīcības kodekss vai cits līdzīgs instruments;
- i. interešu konflikta politika ieguldījumu sabiedrības līmenī saskaņā ar 10. iedaļu un personālam — saskaņā ar 11. iedaļu; un
- j. mehānismi ar mērķi nodrošināt grāmatvedības un finanšu pārskatu sniegšanas sistēmu integritāti, tostarp finanšu un darbības kontroles pasākumi un tiesību aktu un attiecīgo standartu ievērošana.

26. Izstrādājot, apstiprinot un pārbaudot 25. punktā uzskaitīto aspektu īstenošanu, pārvaldības struktūrai būtu jācenšas nodrošināt uzņēmējdarbības modeli un pārvaldības pasākumus, tostarp riska pārvaldības sistēmu, kurā ņemti vērā riski, ar kuriem ieguldījumu sabiedrības

---

<sup>7</sup> EBI Pamatnostādnes saprātīgai atalgojuma politikai saskaņā ar AIFPD

<sup>8</sup> Skatīt arī kopīgās EVTI un EBI pamatnostādnes par vadības struktūras locekļu un personu, kas pilda pamatfunkcijas, piemērotības novērtēšanu.

<sup>9</sup> Skatīt arī kopīgās EVTI un EBI pamatnostādnes par vadības struktūras locekļu un personu, kas pilda pamatfunkcijas, piemērotības novērtēšanu.

saskaras vai var saskarties, un riski, ko tās rada vai var radīt citiem<sup>10</sup>. Ņemot vērā visus riskus, ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā visi attiecīgie riska faktori, tostarp vides, sociālie un pārvaldības riska faktori. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā, ka pēdējie var vadīt to prudenciālos riskus<sup>11</sup>. Šādi VSP riska faktori ietver, piemēram, juridiskos riskus līgumtiesību vai darba tiesību jomā, riskus, kas saistīti ar iespējamiem cilvēktiesību pārkāpumiem, vai citus VSP riska faktoros, kas var ietekmēt valsti, kurā atrodas pakalpojuma sniedzējs, un tā spēju nodrošināt saskaņoto pakalpojumu līmeni.

27. Vadības struktūrai vajadzētu pārraudzīt informācijas izpaušanas procesu un saziņu ar ārējiem partneriem un kompetentajām iestādēm.
28. Visiem vadības struktūras locekļiem vajadzētu būt informētiem par ieguldījumu sabiedrības vispārējo darbību, finansiālo un riska situāciju, ņemot vērā ekonomikas vidi, un arī par jebkādiem pieņemtajiem lēmumiem ar būtisku ietekmi uz ieguldījumu sabiedrības darbību.
29. Vadības struktūras loceklis var būt atbildīgs par iekšējās kontroles funkcijas struktūru, kā minēts V sadaļas 18.1. iedaļā, ar nosacījumu, ka šim loceklim nav citu uzdevumu, kas apdraudētu viņa veiktās iekšējās kontroles darbības un iekšējās kontroles funkcijas struktūras neatkarību.
30. Vadības struktūrai būtu jāuzrauga, regulāri jāpārskata un jānovērš apzinātās nepilnības attiecībā uz procesu, stratēģiju un politikas jomu īstenošanu saistībā ar 25. un 26. punktā minētajiem pienākumiem. Iekšējās pārvaldības sistēma un tās īstenošana regulāri jāpārskata un jāatjaunina, ņemot vērā proporcionalitātes principu, kā sīkāk paskaidrots I sadaļā. Padziļināta pārskatīšana jāveic, kad ieguldījumu sabiedrību skar būtiskas pārmaiņas.
31. Ja ieguldījumu sabiedrības ir juridiskas personas, kuras pārvalda viena fiziska persona saskaņā ar to dibināšanas noteikumiem un valsts tiesību aktiem, atsauces šajās pamatnostādnēs uz vadības struktūru būtu jāuzskata par attiecināmām uz vienu personu, kas ir atbildīga par alternatīvu pasākumu īstenošanu, lai nodrošinātu šādu ieguldījumu sabiedrību pareizu un piesardzīgu vadību un pienācīgu iekšējās pārvaldības noteikumu ievērošanu.

## 2 Vadības struktūras vadības funkcija

32. Vadības struktūrai kā vadības veicējai būtu aktīvi jāiesaistās ieguldījumu sabiedrības darbībā un jāpieņem pareizi un pietiekami informēti lēmumi.

---

<sup>10</sup> Skat. Direktīvas (ES) 2019/2034 26. pantu.

<sup>11</sup> Skatīt EBI darba dokumentu par VSP risku pārvaldību un uzraudzību, kas publicēts saskaņā ar Kapitāla prasību direktīvas 98. panta 8. punktu, lai iepazītos ar EBI izpratni par VSP riskiem, nosūtīšanas kanāliem un ieteikumiem saistībā ar pasākumiem, procesiem, mehānismiem un stratēģijām, kas iestādēm jāīsteno, lai apzinātu, novērtētu un pārvaldītu VSP riskus.

33. Vadības struktūrai kā vadības veicējai vajadzētu būt atbildīgai par vadības struktūras izstrādāto stratēģiju īstenošanu un regulāri jāapspriež šo stratēģiju īstenošana un piemērotība ar vadības struktūru kā uzraudzības veicēju. Operacionālo īstenošanu var veikt ieguldījumu sabiedrības vadība.
34. Vadības struktūrai kā vadības veicējai būtu konstruktīvi jāizskata un kritiski jāpārskata priekšlikumi, paskaidrojumi un informācija, kas tiek saņemta, pieņemot spriedumus un lēmumus. Vadības struktūrai kā vadības veicējai būtu visaptveroši jāziņo un regulāri jāinformē bez liekas kavēšanās, ja nepieciešams, vadības struktūra kā uzraudzības veicēja par attiecīgiem situācijas novērtēšanas elementiem, riskiem un izmaiņām, kas ietekmē vai var ietekmēt ieguldījumu sabiedrību, piemēram, par būtiskiem lēmumiem attiecībā uz darbību un uzņemtajiem riskiem, vērtējumu par iestādes ekonomisko un darbības vidi, likviditāti un pareizu kapitāla bāzi, kā arī novērtējumu par būtisku risku iedarbību uz ieguldījumu sabiedrību.
35. Neskarot Nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas direktīvas (ES) 2015/849 transponēšanu valsts tiesību aktos, vadības struktūrai būtu jāieceļ viens no tās locekļiem saskaņā ar Nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas direktīvas (ES) 2015/849 (AMLD) 46. panta 4. punkta prasībām, kurš būtu atbildīgs par to normatīvo un administratīvo prasību īstenošanu, kas vajadzīgas, lai izpildītu minētās direktīvas prasības, tostarp par attiecīgo nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas/terorisma finansēšanas novēršanas politiku un procedūrām ieguldījumu sabiedrībā un vadības struktūras līmenī.

### 3 Vadības struktūras uzraudzības funkcija

36. Vadības struktūras kā uzraudzības veicējas locekļu pienākumos būtu jāiekļauj ieguldījumu sabiedrības stratēģijas uzraudzība un konstruktīva kritika.
37. Neskarot valsts tiesību aktu prasības, vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai būtu jāpastāvē no neatkarīgiem locekļiem, kā norādīts kopīgo EVTI un EBI pamatnostādņu par vadības struktūras locekļu un personu, kas pilda pamatfunkcijas, piemērotības novērtēšanu saskaņā ar Direktīvu (ES) 2013/36 un Direktīvu (ES) 2014/65.
38. Neskarot pienākumus, kas uzdoti saskaņā ar piemērojamām valsts uzņēmējdarbības tiesībām, vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai būtu:
  - a. jāpārtrauc un jāuzrauga vadības lēmumu pieņemšana un darbības, un jānodrošina efektīva vadības struktūras kā vadības veicējas uzraudzība, tostarp tās individuālās un kolektīvās darbības uzraudzība un pārbaudīšana, un ieguldījumu sabiedrības stratēģijas īstenošana un mērķu sasniegšana;
  - b. konstruktīvi jāizskata un kritiski jāpārskata priekšlikumi un informācija, ko sniedz vadības struktūras kā vadības veicējas locekļi, kā arī tās lēmumi;
  - c. atbilstoši jāpilda risku komitejas un atalgojuma komitejas loma un pienākumi gadījumos, ja šādas komitejas nav tikušas izveidotas;

- d. jānodrošina un regulāri jāizvērtē ieguldījumu sabiedrības iekšējās pārvaldības sistēmas efektivitāte un jāveic atbilstoši pasākumi jebkuru apzināto nepilnību novēršanai;
- e. jāpārtrauc un jāuzrauga, lai ieguldījumu sabiedrības stratēģiskie mērķi, organizatoriskā struktūra un riska stratēģija, tostarp tās vēlme uzņemties risku un riska pārvaldības sistēma, kā arī citas politikas (piemēram, atalgojuma politika) un informācijas izpaušanas sistēma tiktu konsekventi īstenota;
- f. jāuzrauga ieguldījumu sabiedrības riska kultūras konsekventa īstenošana;
- g. jāpārtrauc rīcības kodeksa vai cita līdzīga dokumenta un efektīvu politiku, kā apzināt, pārvaldīt un mazināt faktiskus un potenciālus interešu konfliktus, īstenošana un uzturēšana;
- h. jāpārtrauc finanšu informācijas, ziņojumu sniegšanas un iekšējās kontroles sistēmas integritāte, tostarp efektīva un pareiza riska pārvaldības sistēma;
- i. jānodrošina, lai iekšējās kontroles funkciju struktūru vadītāji spētu darboties patstāvīgi un, neatkarīgi no pienākuma ziņot citām iekšējām struktūrām, darbības jomām vai vienībām, spētu celt trauksmi un, vajadzības gadījumā, tiešā veidā brīdināt vadības struktūru kā uzraudzības veicēju par to, ka ieguldījumu sabiedrību ietekmē vai var ietekmēt nelabvēlīgas riska izmaiņas; un
- j. jāuzrauga iekšējās revīzijas plāna īstenošana, pirms tam iesaistot risku un revīzijas komitejas, ja šādas komitejas ir izveidotas.

## 4 Vadības struktūras priekšsēdētāja loma

- 39. Vadības struktūras priekšsēdētājam būtu jāvada vadības struktūras darbs, jāsekmē efektīva informācijas plūsma vadības struktūras ietvaros un starp vadības struktūru un tās komitejām, ja tādas ir izveidotas, un jāatbild par tās efektīvu vispārējo darbību.
- 40. Priekšsēdētājam būtu jāveicina un jāsekmē atklātas un kritiskas diskusijas un jānodrošina iespēja lēmumu pieņemšanas procesā paust un apspriest atšķirīgus viedokļus.
- 41. Ja priekšsēdētājam tiek atļauts uzņemties izpildpienākumus, ieguldījumu sabiedrībai būtu jānodrošina pasākumi, lai varētu mazināt jebkuru nelabvēlīgu ietekmi uz ieguldījumu sabiedrības pārbaudes pasākumiem un varas līdzsvaru (piemēram, izraugoties galveno valdes locekli vai neatkarīgu augstākā līmeņa valdes locekli, vai palielinot locekļu, kam nav izpildfunkciju, skaitu vadības struktūrā kā uzraudzības veicējā). Ieguldījumu sabiedrības vadības struktūras kā uzraudzības veicējas vadītājs nedrīkst vienlaikus pildīt izpilddirektora funkcijas tajā pašā ieguldījumu sabiedrībā, ja vien to neattaisno ieguldījumu sabiedrība un ja vien to nav atļāvušas kompetentās iestādes.

42. Priekšsēdētājam būtu jānosaka sanāksmju darba kārtība un jānodrošina stratēģisko jautājumu apspriešana prioritārā kārtā. Viņam vai viņai būtu jānodrošina, lai vadības struktūras lēmumi tiktu pieņemti pareizā un pietiekami informētā veidā un lai dokumenti un informācija tiktu saņemti pietiekami ilgu laiku pirms sanāksmes.
43. Vadības struktūras priekšsēdētājam būtu jāveicina skaidra pienākumu sadale starp vadības struktūras locekļiem un efektīvas informācijas plūsmas esamība starp tiem, lai vadības struktūras kā uzraudzības veicējas locekļi varētu konstruktīvi piedalīties diskusijās un izmantot savas balsstiesības pareizā un pietiekami informētā veidā.

## 5 Vadības struktūras uzraudzības funkcijas komitejas

### 5.1 Komiteju izveide

44. Saskaņā ar IFD 28. pantu, ja vien valsts tiesību aktos nav noteikts citādi,<sup>12</sup> ieguldījumu sabiedrībām, kurās to bilances un ārpusbilances aktīvu vērtība ir vidēji vairāk nekā 100 miljoni EUR četrus gadus laikā pirms attiecīgā finanšu gada, jāizveido riska un atalgojuma komitejas, lai konsultētu vadības struktūras uzraudzības funkciju un sagatavotu lēmumus, kas jāpieņem šai struktūrai.
45. Ja riska komiteja nav izveidota, atsauces šajās pamatnostādnēs uz šo komiteju jāuzskata par atsaucēm uz vadības struktūru tās uzraudzības funkcijā.
46. Ņemot vērā šo pamatnostādņu I sadaļā minētos kritērijus, ieguldījumu sabiedrības var izveidot arī citas komitejas (piemēram, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas/terorisma finansēšanas apkarošanas, ētikas, uzvedības un darbības atbilstības uzraudzības komitejas).
47. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jānodrošina skaidra pienākumu un uzdevumu piesaiste un sadale starp vadības struktūras specializētajām komitejām. Katrai komitejai būtu vajadzīgs dokumentēts vadības struktūras kā uzraudzības veicējas mandāts, norādot pienākumu apjomu, un tai būtu jāizstrādā atbilstošas darba procedūras.
48. Komitejām būtu jāsniedz atbalsts uzraudzības funkcijai konkrētās jomās un jāatvieglo pareizas iekšējās pārvaldības sistēmas izstrāde un īstenošana. Deleģēšana komitejām nekādā veidā neatbrīvo vadības struktūru kā uzraudzības veicēju no kolektīvas tās pienākumu un uzdevumu izpildes.

---

<sup>12</sup> Direktīvas (ES) 2019/2034 28. pantā noteikts, ka ieguldījumu sabiedrībām, kas neatbilst 32. panta 4. punkta a) apakšpunktā noteiktajiem kritērijiem, jāizveido riska komiteja, kuras sastāvā ir vadības struktūras locekļi, kas attiecīgajā ieguldījumu sabiedrībā neveic nekādas izpildfunkcijas.

## 5.2 Komiteju sastāvs<sup>13</sup>

49. Visu komiteju darbs būtu jāvada vadības struktūras locekļiem bez izpildfunkcijām, kuri spēj pieņemt objektīvus spriedumus.
50. Komiteju darbā aktīvi jāiesaista vadības struktūras kā uzraudzības veicējas neatkarīgie locekļi<sup>14</sup>.
51. Gadījumos, kad komitejas jāizveido saskaņā ar Direktīvu (ES) 2019/2034 vai valsts tiesību aktiem, kā vispārējs princips, tās jāveido vismaz no trim locekļiem un vismaz viena neatkarīga locekļa, ņemot vērā šo pamatnostādņu I sadaļā noteiktos kritērijus un kopīgās EBI un EVTI pamatnostādnes par vadības struktūras locekļu un galveno funkciju turētāju piemērotības novērtēšanu. Ja vadības struktūrā tās uzraudzības funkcijā nav pietiekams locekļu skaits, lai nodrošinātu pienācīgu komiteju sastāvu, kā noteikts šajā iedaļā, komitejas uzdevumus var deleģēt vienam vadības struktūras loceklim tās uzraudzības funkcijā, kuru vajadzības gadījumā atbalsta personāls. Komiteju sastāvā var būt viena un tā pati locekļu grupa, ņemot vērā I sadaļā noteiktos kritērijus un vadības struktūras neatkarīgu locekļu skaitu tās uzraudzības funkcijā līdztekus konkrētajai pieredzei, zināšanām un prasmēm, kas individuāli vai kolektīvi vajadzīgas komitejām. Komiteju sastāva veidošanas pamatojums jādokumentē.
52. Riska komitejai jā sastāv no attiecīgās ieguldījumu sabiedrības vadības struktūras kā uzraudzības veicējas locekļiem bez izpildfunkcijām. Atalgojuma komitejas sastāvam jāatbilst EBI pamatnostādņu par pareizu atalgojuma politiku 2.3. iedaļai<sup>15</sup>.
53. Riska komitejas vadība pēc iespējas jāuztic neatkarīgam loceklim. Riska komitejas locekļiem individuāli un kolektīvi vajadzētu būt atbilstošām zināšanām, prasmēm un kompetencei attiecībā uz atlases procesu un piemērotības prasībām, kā arī risku pārvaldību un praktisko kontroli. Nevienā ieguldījumu sabiedrībā riska komitejas priekšsēdētāja amatā pēc iespējas nevajadzētu būt ne vadības struktūras priekšsēdētājam, ne arī kādas citas komitejas priekšsēdētājam.

## 5.3 Komiteju procesi

54. Komitejām būtu regulāri jāsniedz ziņojumi vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai.
55. Vajadzības gadījumā komitejām būtu jāsadarbjas citai ar citu. Neskarot 51. punktu, šāda sadarbība var izpausties kā savstarpēja līdzdalība, tādējādi komitejas priekšsēdētājs vai loceklis var būt arī citas komitejas loceklis.
56. Komiteju locekļiem būtu jāiesaistās atklātās un kritiski svarīgās apspriedēs, kurās konstruktīvi apspriež arī atšķirīgus viedokļus.

---

<sup>13</sup> Šī iedaļa jāizprot kopā ar kopīgajām EVTI un EBI Pamatnostādņēm par vadības struktūras locekļu un personu, kas pilda pamatfunkcijas, piemērotības novērtēšanu saskaņā ar Direktīvu (ES) 2013/36 un Direktīvu (ES) 2014/65.

<sup>14</sup> Kā noteikts kopīgo EVTI un EBI Pamatnostādņu par vadības struktūras locekļu un personu, kas pilda pamatfunkcijas, piemērotības novērtēšanu saskaņā ar Direktīvu (ES) 2013/36 un Direktīvu (ES) 2014/65.

<sup>15</sup> EBI pamatnostādnes par pareizu atalgojuma politiku saskaņā ar Direktīvas (ES) 2019/2034 34. panta 3. punktu.

57. Komitejām būtu jādokumentē komitejas sanāksmju darba kārtība, to galvenie rezultāti un secinājumi.
58. Riska komitejai būtu vismaz:
- jābūt piekļuvei attiecīgajai informācijai un datiem, kas vajadzīgi, lai pildītu tās lomu, tostarp informācijai un datiem no attiecīgajām korporatīvajām un kontroles funkcijām (piemēram, juridiskā, finanšu, cilvēkresursu, IT, iekšējās revīzijas, riska un darbības atbilstības uzraudzības informācijai, tostarp informācijai par atbilstību nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas jomā un apkopotajai informācijai par ziņojumiem par aizdomīgiem darījumiem un nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas/terorisma finansēšanas novēršanas riska faktoriem);
  - regulāri jāsaņem ziņojumi, *ad hoc* informācija, paziņojumi un atzinumi no iekšējās kontroles funkciju struktūru vadītājiem attiecībā uz pašreizējo ieguldījumu sabiedrības riska profilu, riska kultūru un riska ierobežojumiem, kā arī jebkuriem būtiskiem pārkāpumiem<sup>16</sup>, kas varēja notikt, ar detalizētu informāciju un ieteikumiem par korekcijas pasākumiem, kas ir veikti, vēl jāveic vai tiek ierosināti šo pārkāpumu novēršanai; periodiski jāpārskata un jālemj par tai sniedzamo informāciju par risku saturu, formātu un biežumu;
  - ja nepieciešams, jānodrošina iekšējās kontroles funkciju struktūru un citu attiecīgu struktūru (cilvēkresursu, juridiskās un finanšu) pareiza iesaiste atbilstošajās kompetences jomās un/vai jāmeklē ārēju ekspertu konsultācija.

## 5.4 Riska komitejas loma

59. Riska komitejai pēc tās izveides būtu vismaz:
- jākonsultē un jāatbalsta vadības struktūra uzraudzības funkcijā attiecībā uz ieguldījumu sabiedrības vispārējo pašreizējo un nākotnes riska stratēģiju un vēlmi uzņemt risku, kā arī jāpalīdz vadības struktūrai pārraudzīt šīs stratēģijas īstenošanu, lai nodrošinātu, ka tās atbilst ieguldījumu sabiedrības uzņēmējdarbības mērķiem, korporatīvajai kultūrai un vērtībām;
  - jāpalīdz vadības struktūrai kā uzraudzības funkcijas veicējai pārraudzīt ieguldījumu sabiedrības riska stratēģijas īstenošanu un noteikt attiecīgus ierobežojumus;
  - jāpārbauga stratēģiju īstenošana kapitāla un likviditātes pārvaldībai, kā arī attiecībā uz visiem citiem attiecīgajiem ieguldījumu sabiedrības riskiem, piemēram, riskiem klientiem, riskiem tirgum, riskiem uzņēmumiem, operacionāliem riskiem (tostarp

---

<sup>16</sup> Attiecībā uz nopietniem pārkāpumiem nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas jomā skatīt arī pamatnostādnes, kas tiks izdotas saskaņā ar Direktīvas 2013/36/ES 117. panta 6. punktu, kurās precizēta sadarbība un informācijas apmaiņa starp šā panta 5. punktā minētajām iestādēm, jo īpaši attiecībā uz pārrobežu grupām un saistībā ar nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanas noteikumu nopietnu pārkāpumu konstatēšanu.



juridiskajiem un IT riskiem) un reputācijas riskiem, lai varētu novērtēt to atbilstību apstiprinātajai riska stratēģijai un vēlmei uzņemties risku;

- d. jāsniedz vadības struktūrai kā uzraudzības funkcijas veicējai ieteikumi par riska stratēģijai nepieciešamajiem pielāgojumiem, kas cita starpā izriet no ieguldījumu sabiedrības darbības modeļa izmaiņām, tirgus izmaiņām vai riska pārvaldības struktūras sniegtajiem ieteikumiem;
  - e. jāsniedz ieteikumi par to ārējo konsultantu iecelšanu, kurus uzraudzības funkcija var izlemt piesaistīt konsultāciju vai atbalsta saņemšanai;
  - f. jāizskata vairāki iespējamie scenāriji, tostarp stresa scenāriji, lai varētu novērtēt, kā ieguldījumu sabiedrības riska profils mainīsies, atbildot uz ārējiem un iekšējiem notikumiem;
  - g. jāpārbauda saskaņība starp visiem būtiskajiem finanšu instrumentiem un pakalpojumiem, ko piedāvā klientiem, un ieguldījumu sabiedrības darbības modeli un riska stratēģiju. Riska komitejai, ja tāda ir izveidota, būtu jānovērtē riski, ko rada piedāvātie finanšu produkti un pakalpojumi, un jāņem vērā saskaņotība starp tiem piesaistītajām cenām un ieguvumiem no šiem produktiem un pakalpojumiem; un
  - h. jāizvērtē iekšējo vai ārējo revidentu ieteikumi un jāveic turpmākā rīcība veikto pasākumu pienācīgai īstenošanai.
60. Riska komitejai būtu jāsadarbojas ar citām komitejām, kuru darbības var ietekmēt riska stratēģiju (piemēram, atalgojuma komiteju, ja tāda ir izveidota), un regulāri jāsažinās ar ieguldījumu sabiedrības iekšējās kontroles funkciju struktūrām, jo īpaši ar riska pārvaldības struktūru.

### III sadaļa. Pārvaldības sistēma

## 6 Organizatoriskā sistēma un struktūra

### 6.1 Organizatoriskā sistēma

61. Ieguldījumu sabiedrības vadības struktūrai būtu jānodrošina minētai ieguldījumu sabiedrībai piemērota un pārredzama organizatoriskā un darbības struktūra un tās apraksts rakstveidā. Struktūrai būtu jāveicina un jāapliecina šīs ieguldījumu sabiedrības efektīva un piesardzīga pārvaldība individuālā un konsolidētā līmenī.
62. Vadības struktūrai būtu jānodrošina, ka iekšējās kontroles funkcijām ir atbilstoši finanšu resursi un cilvēkresursi, kā arī pilnvaras savas lomas efektīvai veikšanai. Atbilstības nodrošināšanas funkcijai būtu jādarbojas vismaz neatkarīgi, tostarp ievērojot atbilstošu pienākumu nošķiršanu. Pārskatu sniegšanas kārtībai un pienākumu sadalei, jo īpaši starp personām, kuras pilda pamatfunkcijas, ieguldījumu sabiedrībā vajadzētu būt skaidrai, pareizi

noteiktai, saskanīgai, izpildāmai un pienācīgi dokumentētai. Vajadzības gadījumā šī dokumentācija būtu jāatjaunina.

63. Ieguldījumu sabiedrības struktūrai nevajadzētu mazināt vadības struktūras spēju pārraudzīt un efektīvi pārvaldīt riskus, ar ko ieguldījumu sabiedrība vai grupa saskaras, vai kompetentās iestādes spēju efektīvi uzraudzīt ieguldījumu sabiedrību.
64. Vadības struktūrai būtu jāizvērtē, vai un kā būtiskas izmaiņas grupas struktūrā (piemēram, jaunu meitasuzņēmumu izveide, apvienošanās un iegādes, grupas daļu pārdošana vai likvidēšana vai ārējas izmaiņas) ietekmē ieguldījumu sabiedrības organizatoriskās sistēmas pareizību. Konstatējot nepilnības, vadības struktūrai būtu nekavējoties jāveic jebkuri nepieciešamie pielāgojumi.

## 6.2 “Zini savu struktūru”

65. Vadības struktūrai būtu pilnībā jāpārzina un jāizprot ieguldījumu sabiedrības juridiskā, organizatoriskā un darbības struktūra (“zini savu struktūru”) un jānodrošina tās atbilstība apstiprinātajai darbības un riska stratēģijai un vēlmei uzņemties risku, kas iekļauta tās riska pārvaldības sistēmā.
66. Vadības struktūrai vajadzētu būt atbildīgai par pareizu stratēģiju un politiku apstiprināšanu attiecībā uz jaunu struktūru izveidi. Ja ieguldījumu sabiedrība izveido daudzas juridiskas personas savas grupas ietvaros, to skaitam un jo īpaši savstarpējām saitēm un savstarpējiem darījumiem nevajadzētu apdraudēt iekšējās pārvaldības izveidi, kā arī grupas kā veseluma risku efektīvu pārvaldību un pārraudzību. Vadības struktūrai būtu jānodrošina, lai ieguldījumu sabiedrības struktūra un attiecīgā gadījumā — struktūras grupas ietvaros, ņemot vērā 7. iedaļā noteiktos kritērijus, būtu skaidras, efektīvas un pārredzamas ieguldījumu sabiedrības darbiniekiem, akcionāriem, citām iesaistītajām personām un kompetentajai iestādei.
67. Vadības struktūrai būtu jānodrošina ievirze ieguldījumu sabiedrības struktūrai, tās izmaiņām un ierobežojumiem un jānodrošina šīs struktūras pamatotība un efektivitāte, neradot lieku vai nepiemērotu sarežģītību.
68. Savienības mātesuzņēmuma vadības struktūrai būtu jāizprot ne tikai grupas juridiskā, organizatoriskā un darbības struktūra, bet arī tās dažādo vienību mērķi un darbības, kā arī savstarpējās saites un attiecības. Tostarp jāizprot arī grupai raksturīgie operacionālie riski, savstarpējā iekšējā iedarbība un tas, kā parastos un nelabvēlīgos apstākļos var tikt ietekmēts grupas finansējums, kapitāls, likviditāte un riska profili. Vadības struktūrai būtu jānodrošina, lai mātesuzņēmuma ieguldījumu sabiedrība spētu laikus iesniegt informāciju par grupu attiecībā uz katras juridiskās personas veidu, iezīmēm, organizatorisko shēmu, īpašuma struktūru un veikto uzņēmējdarbību un lai ieguldījumu sabiedrības grupas ietvaros izpildītu visas ziņošanas prasības uzraudzības jomā individuālā un konsolidētā veidā.

69. Savienības mātesuzņēmuma vadības struktūrai būtu jānodrošina, lai dažādas grupas vienības (tostarp pats savienības mātesuzņēmums) saņemtu pietiekami daudz informācijas, kas ļauj skaidri izprast grupas vispārīgos mērķus, stratēģijas, riska profilu un to, kā katra attiecīgā grupas vienība iekļaujas grupas struktūrā un operacionālajā darbībā. Šāda informācija un jebkuras tās izmaiņas būtu jādokumentē un jādara pieejamas attiecīgām iesaistītajām struktūrām, tostarp vadības struktūrai, darbības jomām un iekšējās kontroles funkciju struktūrām. Savienības mātesuzņēmuma vadības struktūras locekļiem pašiem vajadzētu būt regulāri informētiem par riskiem, ko rada grupas struktūra, ņemot vērā pamatnostādņu 7. iedaļā minētos kritērijus. Tostarp jāsaņem:
- a. informācija par svarīgākajiem riska faktoriem;
  - b. regulāri ziņojumi, kuros tiek novērtēta ieguldījumu sabiedrības vispārējā struktūra un izskatīta atsevišķo vienību darbības atbilstība apstiprinātajai grupas līmeņa stratēģijai; un
  - c. regulāri ziņojumi par jautājumiem, kuros reglamentācijas sistēma pieprasa atbilstību individuālā un konsolidētā līmenī.

### 6.3 Sarežģītas struktūras un nestandarta vai nepārredzamas darbības

70. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāvairās veidot sarežģītas un potenciāli nepārredzamas struktūras. Lēmumu pieņemšanā ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā rezultāti, ko devis riska novērtējums, kas veikts, lai apzinātu, vai šīs struktūras ir iespējams izmantot mērķiem, kuri saistīti ar nelikumīgi iegūtu naudas līdzekļu legalizāciju vai citiem noziedzīgiem nodarījumiem finanšu jomā, un vai ir izveidoti attiecīgi kontroles pasākumi un juridiskā sistēma<sup>17</sup>. Šim nolūkam ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā vismaz:
- a. apjoms, kādā jurisdikcija, kurā veidos struktūru, faktiski atbilst ES un starptautiskajiem standartiem par nodokļu pārredzamību, nelikumīgi iegūtu naudas līdzekļu legalizācijas novēršanu un terorisma finansēšanas apkarošanu<sup>18</sup>;
  - b. apjoms, kādā struktūru var izmantot parastiem ekonomiskiem un likumīgiem mērķiem;

<sup>17</sup> Lai iegūtu sīkāku informāciju par valsts riska novērtējumu un risku, kas saistīts ar atsevišķiem produktiem un klientiem, ieguldījumu sabiedrībām būtu arī jāatsaucas uz kopīgajām pamatnostādņēm par nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas un teroristu finansēšanas riska faktoriem (EBA GL JC/2017/37), kuras pašlaik tiek pārskatītas.

<sup>18</sup> Skatīt arī Komisijas Deleģēto regulu (ES) 2019/758 (2019. gada 31. janvāris), ar ko papildina Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu (ES) 2015/849 attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem minimuma darbībām un papildu pasākumu veidiem, kuri kredītiestādēm un finanšu iestādēm jāveic nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas un teroristu finansēšanas risku mazināšanai konkrētās trešās valstīs: <https://eba.europa.eu/regulation-and-policy/anti-money-laundering-and-e-money/rts-on-the-implementation-of-group-wide-aml/cft-policies-in-third-countries>

- c. apjoms, kādā struktūru var izmantot patiesā faktiskā īpašnieka identitātes slēpšanai;
  - d. apjoms, kādā klienta pieprasījums, kas var izraisīt struktūras izveidi, rada bažas;
  - e. tas, vai struktūra var apgrūtināt pienācīgu pārraudzību, ko veic ieguldījumu sabiedrības vadības struktūra, vai ieguldījumu sabiedrības spēju pārvaldīt attiecīgo risku; un
  - f. tas, vai struktūra rada šķēršļus kompetento iestāžu veiktai efektīvai uzraudzībai.
71. Jebkurā gadījumā ieguldījumu sabiedrībām nevajadzētu veidot necaurspīdīgas vai nevajadzīgi sarežģītas struktūras bez skaidra ekonomiskā pamatojuma vai tiesiska mērķa, ne arī struktūras, par kurām var rasties bažas, ka tās radītas mērķim, kas saistīts ar noziedzīgiem nodarījumiem finanšu jomā.
72. Veidojot šādas struktūras, vadības struktūrai būtu jāizprot tās un to mērķis, kā arī konkrētie ar tām saistītie riski, un jānodrošina iekšējās kontroles funkciju struktūru pienācīga iesaiste. Šādas struktūras būtu jāapstiprina un jāuztur tikai, ja to mērķis ir skaidri definēts un izprasts un vadības struktūra ir pārliecinājusies par to, ka visi būtiskie riski, tostarp riski reputācijai, ir apzināti, ka visus šos riskus var efektīvi pārvaldīt un par tiem pienācīgi ziņot un ka ir nodrošināta efektīva pārraudzība. Jo sarežģītāka un necaurskatāmāka organizatoriskā un darbības struktūra un jo lielāki riski, jo intensīvākai vajadzētu būt šīs struktūras pārraudzībai.
73. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jādokumentē savi lēmumi un jāspēj tie pamatot kompetentajām iestādēm.
74. Vadības struktūrai būtu jānodrošina atbilstošu darbību veikšana, lai novērstu vai mazinātu darbības riskus šādās struktūrās. Piemēram, gādāt, lai
- a. ieguldījumu sabiedrība būtu izstrādājusi atbilstošas politikas, procedūras un dokumentētus procesus (piemēram, piemērojamos ierobežojumus un informēšanas prasības) šādu darbību apzināšanai, atbilstības nodrošināšanai, apstiprināšanai un riska pārvaldībai, ņemot vērā to ietekmi uz grupas organizatorisko un darbības struktūru, riska profilu un risku reputācijai;
  - b. informācija par šīm darbībām un tās radītajiem riskiem būtu pieejama savienības mātesuzņēmumam, kā arī iekšējiem un ārējiem revidentiem, un ir paziņota vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai un kompetentajai iestādei, kas piešķirusi atļauju; un
  - c. ieguldījumu sabiedrība regulāri izvērtētu, vai arī turpmāk ir nepieciešams šīs struktūras saglabāt.
75. Šīs struktūras un darbības, tostarp to atbilstība tiesību aktiem un profesionālajiem standartiem, būtu regulāri jāpārskata. Ja ir izveidota iekšējās revīzijas funkcija, tai būtu jāveic pārskatīšana, izmantojot uz risku balstītu pieeju.

76. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāveic efektīvi riska pārvaldības pasākumi, kad tās klientu labā īsteno nestandarta vai nepārredzamas darbības (piemēram, palīdzot klientiem izveidot starpniekuzņēmumus ārzonu jurisdikcijās, izstrādājot sarežģītas struktūras, veicinot to darījumus vai sniedzot pilnvarotās personas pakalpojumus), kas rada līdzīgas iekšējās pārvaldības problēmas un būtiskus operacionālo un reputācijas riskus. Jo īpaši ieguldījumu sabiedrībām būtu jāanalizē iemesli, kādēļ klients vēlas izveidot konkrēto struktūru.

## 7 Organizatoriskā sistēma grupas kontekstā

77. Saskaņā ar Direktīvas (ES) 2019/2034 25. pantu un Regulas (ES) 2019/2033 7. pantu, ja vien kompetentās iestādes nepiemēro Regulas (ES) 2019/2033 8. pantu, savienības mātesuzņēmumiem un to meitasuzņēmumiem, uz kuriem attiecas Direktīva (ES) 2019/2034, būtu jānodrošina, ka pārvaldības pasākumi, procesi un mehānismi ir konsolidētā veidā saskaņoti un labi integrēti. Šim nolūkam uzņēmumiem un meitasuzņēmumiem prudenciālās konsolidācijas ietvaros būtu jāievieš minētā kārtība, procesi un mehānismi savos meitasuzņēmumos, uz kuriem neattiecas Direktīva (ES) 2019/2034, tostarp tajos, kas reģistrēti trešās valstīs, ietverot ārzonu finanšu centrus, lai nodrošinātu stabilus pārvaldības mehānismus konsolidētā veidā. Kompetentajām struktūrām savienības mātesuzņēmumā un tās meitasuzņēmumos būtu jāsadarbojas un jāapmainās ar datiem un informāciju, ja vajadzīgs. Pārvaldības kārtībai, procesiem un mehānismiem būtu jānodrošina, ka savienības mātesuzņēmumam ir pietiekami daudz datu un informācijas, lai tā spētu izvērtēt grupas līmeņa riska profilu, kas raksturots 6.2. iedaļā.
78. Vadības struktūrai meitasuzņēmumā, uz kuru attiecas Direktīva (ES) 2019/2034, individuālā līmenī būtu jāpieņem un jāīsteno grupas līmeņa pārvaldības politikas, kas izstrādātas konsolidētā līmenī, tādā veidā, kas atbilst visām konkrētajām prasībām saskaņā ar ES un valsts tiesību aktiem.
79. Konsolidētā līmenī savienības mātesuzņēmumam būtu jānodrošina, ka grupas līmeņa pārvaldības politikas ievēro visas ieguldījumu sabiedrības un citas vienības prudenciālās konsolidācijas tvērumā, tostarp to meitasuzņēmumi, ja uz tiem, nevis uz pašām, attiecas Direktīva (ES) 2019/2034. Īstenojot pārvaldības politikas, savienības mātesuzņēmumam būtu jānodrošina, ka tiek izveidoti stabili pārvaldības mehānismi katram meitasuzņēmumam, un jāizstrādā īpaša kārtība, procesi un mehānismi gadījumiem, kad uzņēmējdarbība nav organizēta ar atsevišķu juridisku personu starpniecību, bet gan darbības jomu sistēmā, kas ietver daudzas juridiskas personas.
80. Savienības mātesuzņēmumam būtu jāņem vērā visu tās meitasuzņēmumu intereses un tas, kā stratēģijas un politikas ilgtermiņā veicina katra meitasuzņēmuma intereses un grupas intereses kopumā.
81. Savienības mātesuzņēmumiem un to meitasuzņēmumiem būtu jānodrošina, ka ieguldījumu sabiedrības un vienības grupas ietvaros atbilst visām konkrētajām prasībām jebkurā attiecīgā jurisdikcijā.

82. Savienības mātesuzņēmumam būtu jānodrošina, ka meitasuzņēmumiem, kas veic uzņēmējdarbību trešās valstīs un ir iekļauti prudenciālās konsolidācijas ietvaros, ir izstrādāta pārvaldības kārtība, procesi un mehānismi, kas atbilst grupas līmeņa pārvaldības politikai un prasībām, kuras noteiktas Direktīvas (ES) 2019/2034 25.–32. pantā un šajās pamatnostādnēs, ja vien tas nav nelikumīgi saskaņā ar trešās valsts tiesību aktiem.
83. Direktīvas 2019/2034/ES pārvaldības prasības un šīs pamatnostādnes piemēro ieguldījumu sabiedrībām, kas atrodas ES, neatkarīgi no tā, ka tās var būt trešās valsts mātesuzņēmuma meitasuzņēmumi. Ja trešās valsts mātesuzņēmuma ES meitas uzņēmums ir savienības mātesuzņēmums, prudenciālās konsolidācijas joma ES ietvaros neietver mātesuzņēmuma ieguldījumu sabiedrības, kas atrodas trešajā valstī, līmeni un citus minētā mātesuzņēmuma tiešos meitasuzņēmumus. Savienības mātesuzņēmumam būtu jānodrošina, ka tās pārvaldības politikā tiek ņemta vērā trešās valsts mātes ieguldījumu sabiedrības grupas līmeņa pārvaldības politika, ciktāl tā nav pretrunā ar attiecīgajos ES tiesību aktos, tostarp Direktīvā (ES) 2019/2034, noteiktajām prasībām, kā arī šajās pamatnostādnēs izklāstītajām papildu specifikācijām.
84. Izstrādājot politiku un dokumentējot pārvaldības kārtību, ieguldījumu sabiedrībām jāņem vērā I pielikumā uzskaitītie aspekti. Lai gan politiku un dokumentāciju var iekļaut atsevišķos dokumentos, ieguldījumu sabiedrībām būtu jāapsver iespēja tos apvienot vai iekļaut vienotā pārvaldības pamatdokumentā.

## IV sadaļa. Riska kultūra un uzvedība, veicot uzņēmējdarbību

### 8 Riska kultūra

85. Pareizai, pienācīgi rūpīgai un konsekventai riska kultūrai vajadzētu būt efektīvas ieguldījumu sabiedrības riska pārvaldības pamatelementam un nodrošināt ieguldījumu sabiedrībām iespēju pieņemt pareizus un informētus lēmumus.
86. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizstrādā integrēta un ieguldījumu sabiedrības līmeņa riska kultūra, pamatojoties uz pilnīgu izpratni un visaptverošu priekšstatu par riskiem, ar kuriem tās saskaras, tostarp riskiem klientiem, tirgiem, risku pašai ieguldījumu sabiedrībai un likviditātes riskiem, jo īpaši tādiem, kas var būtiski ietekmēt vai noplicināt pieejamo pašu kapitālu un veidu, kā tie tiek pārvaldīti, ņemot vērā ieguldījumu sabiedrības riska kapacitāti un vēlmi uzņemties risku.
87. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizstrādā riska kultūra, izmantojot politikas, saziņu un personāla apmācību par ieguldījumu sabiedrības darbībām, stratēģiju un riska profilu, un tām jāpielāgo šī saziņa un personāla apmācība tā, lai ņemtu vērā darbinieku pienākumus attiecībā uz riska uzņemšanos un riska pārvaldību.

88. Personālam vajadzētu būt pilnībā informētam par pienākumiem riska pārvaldības jomā. Riska pārvaldību nevajadzētu īstenot tikai riska speciālistiem vai iekšējās kontroles funkciju struktūrai vien. Uzņēmuma vienībām, ko pārrauga vadības struktūra, vajadzētu būt primāri atbildīgām par risku pārvaldību ikdienā saskaņā ar ieguldījumu sabiedrības politikām, procedūrām un kontroles pasākumiem, ņemot vērā ieguldījumu sabiedrības vēlmi uzņemt risku un riska kapacitāti.
89. Stingrā riska kultūrā būtu jāiekļauj, bet ne obligāti jāaprobežojas ar šādiem elementiem.
- Signāls no augšas — vadības struktūrai vajadzētu būt atbildīgai par ieguldījumu sabiedrības pamatvērtību un pamatvēlmju noteikšanu un paziņošanu. Tās locekļu uzvedībai būtu jāatbilst šīm vērtībām. Ieguldījumu sabiedrības vadībai, tostarp personām, kuras pilda pamatfunkcijas, būtu jāsekmē personāla iekšēja informēšana par pamatvērtībām un pamatvēlmēm. Darbiniekiem būtu jārikojas saskaņā ar visiem spēkā esošajiem likumiem un noteikumiem un laikus jāziņo augstāk par novēroto neatbilstību ieguldījumu sabiedrībā vai ārpus tās (piemēram, kompetentajai iestādei trauksmes celšanas procesa ietvaros). Vadības struktūrai būtu nepārtraukti jāveicina, jāuzrauga un jānovērtē ieguldījumu sabiedrības riska kultūra, jāizvērtē riska kultūras ietekme uz ieguldījumu sabiedrības finansiālo stabilitāti, riska profilu un stabilu pārvaldību; un tai būtu jāveic izmaiņas pēc vajadzības.
  - Pārskatatbildība — attiecīgajiem darbiniekiem visos līmeņos būtu jāzina un jāizprot ieguldījumu sabiedrības pamatvērtības tādā mērā, kādā tas vajadzīgs viņu pienākumu veikšanai — tās vēlme uzņemt risku un riska kapacitāte. Viņiem būtu jāspēj pildīt savus pienākumus un jāapzinās, ka viņi būs atbildīgi par darbībām, kas saistītas ar ieguldījumu sabiedrības uzvedību riska uzņemšanās jomā.
  - Efektīva saziņa un apšaubīšana — pareizai riska kultūrai būtu jāsekmē atklātas saziņas un efektīvas apšaubīšanas vide, kurā lēmumu pieņemšanas procesi veicina plašu viedokļu klāstu, ļauj pārbaudīt esošo praksi, stimulē personāla konstruktīvi kritisku attieksmi un veicina atklātas un konstruktīvas iesaistīšanās vidi visā organizācijā.
  - Stimuli — atbilstošiem stimuliem jābūt būtiskai nozīmei, saskaņojot uzvedību riska uzņemšanās jomā ar ieguldījumu sabiedrības riska profilu un ilgtermiņa interesēm<sup>19</sup>.

## 9 Korporatīvās vērtības un rīcības kodekss

90. Vadības struktūrai būtu jāizstrādā, jāpieņem, jāievēro un jāveicina augsti ētiskie un profesionālie standarti, ņemot vērā ieguldījumu sabiedrības konkrētās vajadzības un iezīmes, un jānodrošina minēto standartu ieviešana (pieņemot rīcības kodeksu vai citu līdzīgu instrumentu). Tai būtu arī jāpārrauga, kā personāls ievēro šos standartus. Attiecīgā gadījumā vadības struktūra var pieņemt un ieviest ieguldījumu sabiedrības grupas līmeņa standartus vai kopīgos standartus, ko nosaka profesionālās asociācijas vai citas saistītas organizācijas.

---

<sup>19</sup> Lūdzu, skatiet arī EBI pamatnostādnes par pareizu atalgojuma politiku atbilstoši Direktīvai (ES) 2034/2019

91. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jānodrošina, lai darbinieki netiktu diskriminēti sava dzimuma, rases, ādas krāsas, etniskās vai sociālās izcelsmes, ģenētisko īpatnību, valodas, reliģijas vai pārliecības, politisko vai jebkuru citu uzskatu, piederības nacionālai minoritātei, īpašuma, izcelsmes, invaliditātes, vecuma vai seksuālās orientācijas dēļ.
92. Ieguldījumu sabiedrības politikām ir jābūt dzimumneitrālām. Tas ietver, bet neaprobežojas tikai ar atalgojumu, darbā pieņemšanas politiku, karjeras attīstību un pēctecības plāniem, piekļuvi apmācībai un spēju pieteikties iekšējām vakancēm. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jānodrošina vienlīdzīgas iespējas<sup>20</sup> visiem darbiniekiem neatkarīgi no viņu dzimuma, tostarp attiecībā uz karjeras perspektīvām, un jācenšas uzlabot nepietiekami pārstāvētā dzimuma pārstāvību vadības struktūras amatos, kā arī to darbinieku grupā, kuriem ir vadības pienākumi, kā noteikts Komisijas Deleģētajā regulā (regulatīvi tehniskie standarti (RTS) attiecībā uz identificētajiem darbiniekiem). Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāuzrauga vīriešu un sieviešu darba samaksas atšķirības tendences. Ja ieguldījumu sabiedrībai ir 50 vai vairāk darbinieku<sup>21</sup>, tad būtu jāuzrauga atsevišķi attiecībā uz identificētajiem darbiniekiem (izņemot vadības struktūras locekļus), vadības struktūras locekļiem, kas pilda vadības funkcijas, vadības struktūras locekļiem, kas pilda uzraudzības funkcijas, un citiem darbiniekiem. Ieguldījumu sabiedrībām vajadzētu būt ieviestai politikai, kas atvieglo darbinieku reintegrāciju pēc grūtniecības un dzemdību atvaļinājuma, paternitātes atvaļinājuma vai bērna kopšanas atvaļinājuma.<sup>22</sup>
93. Īstenotajiem standartiem vajadzētu būt vēršiem uz to, lai uzlabotu iestādes stabilas pārvaldības kārtību un samazinātu riskus, kuriem ieguldījumu sabiedrība ir pakļauta, jo īpaši operacionālos un reputācijas riskus, kuri var būtiski nelabvēlīgi ietekmēt ieguldījumu sabiedrības rentabilitāti un ilgtspējību, radot pamatu naudassodiem, tiesvedības izdevumiem, kompetento iestāžu noteiktiem ierobežojumiem, citām finansiālām sankcijām un kriminālsodiem, kā arī zīmola vērtības un patērētāju uzticības zudumam.
94. Vadības struktūrai vajadzētu būt skaidrai un dokumentētai politikai par to, kā šos standartus sasniegt. Minētajām politikām būtu:
  - a. jāatgādina darbiniekiem, ka visas ieguldījumu sabiedrības darbības būtu veicamas saskaņā ar spēkā esošiem tiesību aktiem un ieguldījumu sabiedrības korporatīvajām vērtībām;
  - b. jāveicina riska apzināšanās ar stingras riska kultūras starpniecību saskaņā ar pamatnostādņu 9. iedaļu, popularizējot vadības struktūras vēlmi, lai darbības nepārsniegtu definēto vēlmi uzņemties risku un ieguldījumu sabiedrības noteiktos ierobežojumus, kā arī attiecīgos darbinieku pienākumus;

---

<sup>20</sup> Skatīt arī Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 5. jūlija Direktīvu 2006/54/EK par tāda principa īstenošanu, kas paredz vienlīdzīgas iespējas un attieksmi pret vīriešiem un sievietēm nodarbinātības un profesijas jautājumos

<sup>21</sup> Skatīt arī EBI pamatnostādnes par pareizu atalgojuma politiku atbilstoši Direktīvai (ES) 2019/2034

<sup>22</sup> Skatīt arī EBI pamatnostādnes par pareizu atalgojuma politiku atbilstoši Direktīvai (ES) 2019/2034



- c. jānosaka principi un jāsniedz piemēri attiecībā uz pieņemamu un nepieņemamu rīcību, kas jo īpaši saistīta ar nepatiesu ziņu sniegšanu par finansēm un pārkāpumiem, ekonomisko un finanšu noziedzību, tostarp, bet ne tikai, krāpšanu, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanu un terorisma finansēšanu, pretmonopola praksi, finanšu sankcijām, kukuļošanu un korupciju, tirgus manipulāciju, maldinošu pārdošanu un citiem patērētāju aizsardzības jomas tiesību aktu pārkāpumiem, nodokļu pārkāpumiem, kas izdarīti tieši vai netieši, tostarp izmantojot nelikumīgas vai aizliegtas dividenžu arbitrāžas shēmas;
  - d. jāizskaidro tas, ka tiek gaidīts, lai personāls, papildus tiesību aktu un normatīvo prasību un iekšējo politiku ievērošanai, uzvestos ar cieņu un godaprātu un pildītu savus pienākumus ar pienācīgu prasmi, rūpību un uzcītību; un
  - e. jānodrošina tas, ka personāls ir informēts par iespējamajiem iekšējajiem un ārējajiem disciplinārsodiem, tiesvedību un sankcijām, ar ko sodīs par nepareizu un nepieņemamu uzvedību.
95. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāuzrauga šo standartu ievērošana un jānodrošina personāla informētība, piemēram, rīkojot apmācības. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jādefinē struktūra, kas atbild par rīcības kodeksa vai cita līdzīga instrumenta ievērošanas uzraudzību un pārkāpumu izskatīšanu, un jāizstrādā kārtība, kā rīkoties neievērošanas gadījumos. Par rezultātiem būtu regulāri jāinformē vadības struktūra.

## 10 Interesešu konflikta novēršanas politika sabiedrības līmenī

96. Vadības struktūrai būtu jāatbild par efektīvu politiku īstenošanas un uzturēšanas iedibināšanu, apstiprināšanu un pārraudzību, lai apzinātu, izvērtētu, pārvaldītu un mazinātu vai novērstu faktiskus un potenciālus interesešu konfliktus ieguldījumu sabiedrības līmenī, piemēram, tos, kas izriet no dažādām darbībām un pienākumiem, kuri jāpilda ieguldījumu sabiedrībai, dažādām ieguldījumu sabiedrībām prudenciālās konsolidācijas ietvaros vai dažādām darbības jomām vai vienībām ieguldījumu sabiedrībā vai attiecībā uz ārējām iesaistītām personām. Nosakot šo politiku, ieguldījumu sabiedrībām jāapzinās, ka šīm politikām arī jāatbilst Direktīvas 2014/65/ES 16. panta 3. punktam un 23. pantam un Komisijas Deleģētās regulas 2017/565 33. līdz 35. pantam.
97. Ieguldījumu sabiedrības pasākumi interesešu konfliktu pārvaldīšanai vai, ja attiecināms, mazināšanai jādokumentē, un tiem cita starpā būtu jāietver:
- a. atbilstoša pienākumu sadale, piemēram, darījumu apstrādes vai pakalpojumu sniegšanas konfliktējošo darbību uzticēšana dažādām personām vai konfliktējošo darbību uzraudzības un ziņošanas pienākumu uzticēšana dažādām personām;
  - b. informācijas barjeru uzstādīšana, piemēram, fiziski nodalot noteiktas darbības jomas vai vienības; un

## 11 Interesu konflikta politika darbiniekiem<sup>23</sup>

98. Neskarot Direktīvas 2014/65/ES 23. pantu un Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 2017/565 2. nodaļas 3. iedaļu, vadības struktūrai būtu jāatbild par efektīvu politiku īstenošanas un uzturēšanas iedibināšanu, apstiprināšanu un pārraudzību, lai apzinātu, izvērtētu, pārvaldītu un mazinātu vai novērstu faktiskus un potenciālus konfliktus starp ieguldījumu sabiedrības interesēm un darbinieku, tostarp vadības struktūras locekļu, privātajām interesēm, kas var negatīvi ietekmēt viņu pienākumu un uzdevumu izpildi. Savienības mātesuzņēmumam konsolidētā veidā šīs intereses būtu jāņem vērā grupas līmeņa interešu konflikta politikā.
99. Politikai jātiecas apzināt darbinieku interešu konfliktus, tostarp arī viņu tuvāko ģimenes locekļu intereses. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā tas, ka interešu konflikti var rasties ne tikai no esošajām, bet arī no iepriekšējām personiskajām vai profesionālajām attiecībām. Rodoties interešu konfliktiem, ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizvērtē to būtiskums un jāizlemj, kādi mazināšanas pasākumi būtu jāveic un kā tos pareizi īstenot.
100. Attiecībā uz interešu konfliktiem, kas var izrietēt no pagātnes attiecībām, ieguldījumu sabiedrībām būtu jānosaka atbilstošs laika periods, kurā tās vēlas, lai darbinieki paziņotu šādus interešu konfliktus, ja tie joprojām var ietekmēt darbinieku rīcību un līdzdalību lēmumu pieņemšanā.
101. Politikai būtu jāaptver vismaz šādas situācijas vai attiecības, kurās var rasties interešu konflikti:
- saimnieciskas intereses (piemēram, akcijas, citas īpašumtiesības un daļas, finanšu līdzdalības un cita saimnieciska ieinteresētība komerciālos klientos, intelektuālā īpašuma tiesības, dalība struktūrā vai īpašumtiesības uz to vai uz vienību ar konfliktējošām interesēm);
  - personiskas vai profesionālas attiecības ar būtiskas līdzdalības īpašniekiem ieguldījumu sabiedrībā;
  - personiskas vai profesionālas attiecības ar ieguldījumu sabiedrības vai vienību, kas iekļautas prudenciālās konsolidācijas jomā, darbiniekiem (piemēram, ģimenes attiecības);
  - cits darbs un iepriekšēja nodarbinātība nesenā pagātnē (piemēram, piecu gadu laikā);
  - personiskas vai profesionālas attiecības ar attiecīgām ārējām iesaistītajām personām (piemēram, saistība ar materiālu piegādātājiem, konsultāciju vai citu pakalpojumu sniedzējiem); un

---

<sup>23</sup> Šī iedaļa būtu jālasa kopā ar kopīgajām EVTI un EBI pamatnostādnēm par vadības struktūras locekļu un personu, kas pilda pamatfunkcijas, piemērotības novērtēšanu saskaņā ar Direktīvu 2013/36/ES un Direktīvu 2014/65/ES.

f. politiskā ietekme vai politiskās attiecības.

102. Neraugoties uz iepriekš teikto, ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā tas, ka ieguldījumu sabiedrības akcionāra statuss vai citu ieguldījumu sabiedrības sniegto pakalpojumu izmantošanai nevajadzētu radīt situāciju, kurā darbinieku atzīst par interešu konfliktā esošu, ja viņš saglabā atbilstošu de minimis distanci.

103. Politikā būtu jāparedz ziņošanas un informēšanas procesi, vēršoties pie funkcijas struktūras, kas ir atbildīga saskaņā ar šo politiku. Darbiniekiem būtu jāuzliek pienākums laikus iekšēji izpaust jebkuru aspektu, kas var izraisīt vai jau ir izraisījis interešu konfliktu.

104. Politikai būtu jānodala pastāvīgie interešu konflikti, kas jāpārvalda visu laiku, un interešu konflikti, kas rodas pēkšņi, saistībā ar kādu atsevišķu notikumu (piemēram, darījumu vai pakalpojuma sniedzēja atlasīti utt.), un ko parasti var pārvaldīt ar vienreizēju pasākumu. Jebkurā gadījumā pieņemto lēmumu pamatā vajadzētu būt ieguldījumu sabiedrības interesēm.

105. Politikai jānosaka procedūras, pasākumi, dokumentēšanas prasības un pienākumi interešu konfliktu apzināšanai un novēršanai, to būtiskuma novērtēšanai un mazināšanas pasākumu veikšanai. Šādās procedūrās, prasībās, pienākumos un pasākumos jāparedz arī:

a. konfliktējošo darbību vai darījumu uzticēšana dažādām personām;

b. neatbilstīgi lielas ietekmes uz ieguldījumu sabiedrību liegšana darbiniekiem, kuri darbojas arī ārpus ieguldījumu sabiedrības, attiecībā uz šīm citām darbībām;

c. pienākuma noteikšana vadības struktūras locekļiem atturēties no balsošanas par jebkuru jautājumu, ja viņiem ir vai var būt interešu konflikts vai ja šo locekļu objektivitāti vai spēju pareizi izpildīt savus pienākumus pret ieguldījumu sabiedrību var apdraudēt kādā citā veidā;

d. aizliegums vadības struktūras locekļiem ieņemt direktora amatu konkurējošās ieguldījumu sabiedrībās.

106. Politikai būtu īpaši jāattiecas uz interešu konflikta risku vadības struktūras līmenī un jāsniedz pietiekami norādījumi interešu konflikta apzināšanai un pārvaldībai, ja tie var mazināt vadības struktūras locekļu spēju pieņemt objektīvus un neitrālus lēmumus ar mērķi pilnībā apmierināt ieguldījumu sabiedrības intereses. Ieguldījumu sabiedrībām jāņem vērā, ka interešu konflikti var ietekmēt vadības struktūras locekļu spriedumu neatkarību<sup>24</sup>.

107. Mazinot konstatētos vadības struktūras locekļu interešu konfliktus, ieguldījumu sabiedrībām būtu jādokumentē veiktie pasākumi, tostarp pamatojums par to, cik šādi pasākumi ir efektīvi, lai nodrošinātu objektīvu lēmumu pieņemšanu.

---

<sup>24</sup> Skatīt arī kopīgās EVTI un EBI Pamatnostādnes par vadības struktūras locekļu un personu, kas pilda pamatfunkcijas, piemērotības novērtēšanu saskaņā ar Direktīvu 2013/36/ES un Direktīvu 2014/65/ES.

108. Faktiski vai iespējami interešu konflikti, kas izpausti atbildīgajai ieguldījumu sabiedrības struktūrai, pienācīgi jāizvērtē un jāpārvalda. Apzinot darbinieka interešu konfliktu, ieguldījumu sabiedrībai jādokumentē pieņemtais lēmums, jo īpaši gadījumā, ja šis interešu konflikts un ar to saistītie riski tiek pieņemti; ja šis interešu konflikts ir pieņemts, kā tas ir ticis apmierinoši mazināts vai novērsts.
109. Visi faktiskie un potenciālie interešu konflikti vadības struktūras līmenī — gan individuālie, gan kolektīvie — ir atbilstoši jādokumentē, jāpaziņo vadības struktūrai un jāapspriež, vadības struktūrai par tiem ir jāpieņem lēmums un tie pienācīgi jāpārvalda.

### 11.1 Politika interešu konfliktu novēršanas jomā attiecībā uz aizdevumiem un citiem darījumiem ar vadības struktūras locekļiem un ar tiem saistītajām pusēm

110. Kā daļu no interešu konfliktu novēršanas politikas attiecībā uz darbiniekiem (11. iedaļa) un vadības struktūras locekļu interešu konfliktu pārvaldību, kā noteikts 107. punktā, vadības struktūrai būtu jāievieš sistēma interešu konfliktu konstatēšanai un pārvaldībai saistībā ar aizdevumu piešķiršanu un citu darījumu (piemēram, sākotnēju publisku piedāvājumu, pakalpojumu līgumu) slēgšanu ar vadības struktūras locekļiem, kā arī ar viņiem saistītajām pusēm.
111. Ieguldījumu sabiedrībām vajadzētu apsvērt papildu saistīto pušu kategorijas, uz kurām tās pilnībā vai daļēji attiecina savu interešu konfliktu novēršanas regulējumu attiecībā uz aizdevumiem un darījumiem.
112. Interešu konfliktu novēršanas regulējumam būtu jānodrošina, ka lēmumi par aizdevumiem un citu darījumu veikšanu ar vadības struktūras locekļiem un ar viņiem saistītajām pusēm tiek pieņemti objektīvi, bez interešu konfliktu nepamatotas ietekmes un ka tos parasti īsteno atbilstoši nesaistītu pušu darījuma principam.
113. Vadības struktūrai būtu jānosaka piemērojamie lēmumu pieņemšanas procesi, kas jāievēro, lai piešķirtu aizdevumus un veiktu citus darījumus ar vadības struktūras locekļiem un ar viņiem saistītajām pusēm. Šajā regulējumā var paredzēt diferenciāciju starp standarta uzņēmējdarbības darījumiem<sup>25</sup>, kas noslēgti parastajā uzņēmējdarbības gaitā un noslēgti saskaņā ar parastiem tirgus noteikumiem, un darījumiem ar darbiniekiem, kas noslēgti saskaņā ar visiem darbiniekiem pieejamajiem nosacījumiem. Turklāt interešu konfliktu novēršanas regulējumā un lēmumu pieņemšanas procesā var nošķirt materiālos un nemateriālos aizdevumus vai citus materiālos darījumus, dažādu veidu aizdevumus un citus darījumus un faktiskos vai iespējamos interešu konfliktus, ko tie var radīt.

---

<sup>25</sup> Uzņēmējdarbības darījumi ietver aizdevumus, līzingu, faktoringu, pakalpojumus saistībā ar sākotnējiem publiskiem piedāvājumiem (IPO), apvienošanu un pārņemšanu, un īpašuma pārdošanu un pirkšanu.

114. Vadības struktūrai būtu jānosaka atbilstošas robežvērtības (piemēram, katram produkta veidam, daudzumam, vai atkarībā no nosacījumiem), kuru pārsniedzot vienmēr būtu vajadzīgs vadības struktūras apstiprinājums attiecīgajam darījumam ar vadības struktūras locekli vai ar viņu saistītām pusēm. Lēmumus par būtiskiem aizdevumiem un citiem būtiskiem darījumiem ar vadības struktūras locekļiem, kas netiek noslēgti saskaņā ar parastiem tirgus noteikumiem, bet ar visiem darbiniekiem pieejamiem nosacījumiem, vienmēr būtu jāpieņem vadības struktūrai.
115. Vadības struktūras loceklim, kas gūst labumu no šāda būtiska aizdevuma vai cita būtiska darījuma, vai šis struktūras loceklim, kas ir saistīts ar šā darījuma partneri, nevajadzētu būt iesaistītam lēmumu pieņemšanas procesā.
116. Lemjot par aizdevumu vai citu darījumu ar vadības struktūras locekli vai ar viņu saistītajām pusēm, ieguldījumu sabiedrībām pirms lēmuma pieņemšanas būtu jānovērtē risks, kuram ieguldījumu sabiedrība varētu būt pakļauta šā darījuma dēļ.
117. Lai nodrošinātu atbilstību ieguldījumu sabiedrību interešu konfliktu novēršanas politikai, tām būtu jānodrošina, ka visas attiecīgās iekšējās kontroles procedūras pilnībā piemēro aizdevumiem un citiem darījumiem ar vadības struktūras locekļiem vai ar viņiem saistītām pusēm un ka tajā vadības struktūras līmenī, kas pilda uzraudzības funkcijas, tiek ieviesta piemērota uzraudzības sistēma.

## 11.2 Dokumentācija par aizdevumiem vadības struktūras locekļiem un ar viņiem saistītajām pusēm un papildu informācija

118. Direktīvas (ES) 2019/2034 26. panta nolūkā ieguldījumu sabiedrībām būtu pienācīgi jādokumentē dati par aizdevumiem vadības struktūras locekļiem un ar viņiem saistītajām pusēm, tostarp vismaz:
- debitora vārds un uzvārds un tā statuss (t. i., vadības struktūras vai saistītās puses loceklis) un attiecībā uz aizdevumiem saistītajai pusei, tās vadības struktūras loceklis, ar kuru attiecīgā persona ir saistīta, un attiecību ar saistīto pusi būtība;
  - aizdevuma veids/būtība un summa;
  - aizdevumam piemērojamie noteikumi;
  - aizdevuma apstiprināšanas datums;
  - tās personas vārds vai struktūras nosaukums un sastāvs, kura pieņēmusi lēmumu apstiprināt aizdevumu, un piemērojamie nosacījumi;
  - fakts (jā/nē) par to, vai aizdevums ir piešķirts saskaņā ar tirgus nosacījumiem; un

- g. fakts (jā/nē) par to, vai aizdevums ir piešķirts saskaņā ar nosacījumiem, kas pieejami visiem darbiniekiem.

119. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jānodrošina, ka visu vadības struktūras locekļiem un ar viņiem saistītajām pusēm izsniegto aizdevumu dokumentācija ir pilnīga un atjaunināta un ka ieguldījumu sabiedrība pēc pieprasījuma bez nepamatotas kavēšanās var darīt pieejamu kompetentajām iestādēm pilnīgu dokumentāciju atbilstīgā formātā.

## 12 Iekšējās brīdināšanas procedūras

120. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāievieš un jāuztur atbilstoša iekšējā brīdinājuma politika un procedūras, lai darbinieki ziņotu par iespējamām vai faktiskām Regulas (ES) Nr. 2033/2019 pārkāpumiem un valsts noteikumiem, ar kuriem transponē Direktīvu (ES) 2019/2034, izmantojot īpašu, neatkarīgu un autonomu kanālu. Darbiniekiem, kuri ziņo, nedrīkst prasīt obligāti iesniegt pierādījumus par pārkāpumu, tomēr viņiem nepieciešama pietiekama pārlicība, ka viņi norāda apmierinošu iemeslu izmeklēšanas sākšanai. Ieguldījumu sabiedrībām arī jāīsteno atbilstīgi procesi un procedūras, kas nodrošina, ka tās pilda savus pienākumus saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas (ES) 2019/1937 (2019. gada 23. oktobris) par to personu aizsardzību, kuras ziņo par Savienības tiesību aktu pārkāpumiem, īstenošanu valsts līmenī.
121. Lai novērstu interešu konfliktus, darbiniekiem būtu jādod iespēja ziņot par pārkāpumiem ārpus parastajai pārskatu sniegšanas kārtībai (piemēram, ar darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūras, iekšējās revīzijas struktūras vai neatkarīgas iekšējās ziņošanas procedūras starpniecību). Brīdināšanas procedūrām jānodrošina personas datu aizsardzība gan attiecībā uz personu, kura ziņo par pārkāpumiem, gan attiecībā uz fizisko personu, kas, iespējams, ir atbildīga par pārkāpumu, saskaņā ar Direktīvu (ES) 2016/679<sup>26</sup> (VDAR).
122. Brīdināšanas procedūras jādara pieejamas visiem ieguldījumu sabiedrības darbiniekiem.
123. Informācija, ko darbinieki snieguši saskaņā ar brīdināšanas procedūrām, attiecīgā gadījumā ir jānodod vadības struktūrai un citām atbildīgajām struktūrām, kas definētas iekšējās brīdināšanas politikā. Ja to pieprasa darbinieks, kurš ziņojis par pārkāpumu, informācija vadības struktūrai un citām atbildīgajām struktūrām jānodod anonimizētā veidā. Ieguldījumu sabiedrības var arī nodrošināt trauksmes celšanas procesu, kas ļauj iesniegt informāciju anonīmi.
124. Ieguldījumu sabiedrībām jānodrošina, lai persona, kas ziņojusi par pārkāpumu, tiktu pienācīgi aizsargāta pret jebkuru negatīvu ietekmēšanu, piemēram, attriebību, diskrimināciju vai cita veida netaisnu attieksmi. Ieguldījumu sabiedrībai jānodrošina, lai neviena tās kontrolē esoša persona neiesaistītos par pārkāpumu ziņojušās personas vajāšanā, un jāveic atbilstoši pasākumi pret tiem, kuri ir vainīgi jebkādā šādā vajāšanā.

<sup>26</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2016. gada 27. aprīļa Regula (ES) 2016/679 par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula).

125. Ieguldījumu sabiedrībām arī jāaizsargā ziņojušās personas pret jebkurām negatīvām sekām gadījumos, kad izmeklēšana neatrod pierādījumus, kas pamatotu pasākumu veikšanu pret minēto personu. Ja šādi pasākumi tiek veikti, ieguldījumu sabiedrībām tie jāveic tādā veidā, lai aizsargātu attiecīgo personu pret netiešām negatīvām sekām, kas pārsniedz veiktā pasākuma mērķi.

126. Jo īpaši iekšējām brīdināšanas procedūrām:

- a. vajadzētu būt dokumentētām (piemēram, personāla rokasgrāmatās);
- b. būtu jāparedz skaidri noteikumi, kas nodrošina informācijas par ziņošanu, paziņotajām personām un pārkāpumu konfidencialu apstrādi saskaņā ar Regulu (ES) 2016/679, ja vien tās izpaušana nav paredzēta valsts tiesību aktos saistībā ar papildu izmeklēšanu vai turpmākiem tiesas procesiem;
- c. būtu jāaizsargā personas, kuras pauž bažas, pret vajāšanu par paziņojamu pārkāpumu izpaušanu;
- d. būtu jānodrošina, lai paziņotie potenciālie vai faktiskie pārkāpumi tiktu izvērtēti un paziņoti tālāk, tostarp attiecīgā gadījumā — attiecīgai kompetentai iestādei vai tiesībsardzības iestādei;
- e. ja iespējams, būtu jānodrošina, lai personai, kura brīdinājusi par potenciālu vai faktisku pārkāpumu, tiktu sniegts apstiprinājums par informācijas saņemšanu;
- f. būtu jānodrošina paziņotā pārkāpuma izmeklēšanas rezultātu izsekošana; un
- g. būtu jānodrošina pienācīga reģistrēšana.

## 13 Ziņošana kompetentajām iestādēm par pārkāpumiem

127. Saskaņā ar Direktīvas (ES) 2019/2034 22. pantu kompetentajām iestādēm būtu jāizveido efektīvi un uzticami mehānismi, lai ieguldījumu sabiedrību personāls varētu ziņot kompetentajām iestādēm par būtiskiem iespējamiem vai faktiskiem Regulas (ES) 2019/2033 un valsts noteikumu, ar kuriem transponē Direktīvu (ES) 2019/2034, pārkāpumiem. Šiem mehānismiem jāiekļauj vismaz:

- a. īpašas procedūras pārkāpumu ziņojumu pieņemšanai un turpmākai rīcībai, piemēram, īpaša šādu ziņojumu nodaļa, vienība vai struktūra;
- b. atbilstoša aizsardzība, kā minēts 13. iedaļā;

c. personas datu aizsardzība, gan attiecībā uz fizisko personu, kura ziņo par pārkāpumiem, gan attiecībā uz fizisko personu, kura, iespējams, ir atbildīga par pārkāpumu saskaņā ar Regulu (ES) 2016/679 (VDAR); un

d. skaidras procedūras, kā noteikts 12. punktā.

128. Neskarot iespēju ziņot par pārkāpumiem, izmantojot kompetento iestāžu izveidotos mehānismus, kompetentās iestādes var mudināt darbiniekus vispirms izmēģināt un censties izmantot viņu ieguldījumu sabiedrību iekšējās brīdināšanas procedūras.

## V sadaļa. Iekšējās kontroles sistēma un mehānismi

### 14 Iekšējās kontroles sistēma

129. Ieguldījumu sabiedrībām jāveido un jāuztur tāda kultūra, kas veicina pozitīvu attieksmi pret riska kontroli un atbilstību ieguldījumu sabiedrībā, un stabila un visaptveroša iekšējās kontroles sistēma. Šīs sistēmas ietvaros ieguldījumu sabiedrības darbības jomām vajadzētu būt atbildīgām par to risku pārvaldīšanu, ko tās rada ar savu darbību, un būtu jāizveido kontroles pasākumi, kas tiecas nodrošināt atbilstību iekšējām un ārējām prasībām. Ieguldījumu sabiedrībām kā šīs sistēmas daļai būtu jāizveido pastāvīga un efektīva iekšējās kontroles funkcija<sup>27</sup> ar atbilstošām un pietiekamām pilnvarām, lielumu un piekļuvi vadības struktūrai, lai tās spētu izpildīt savus uzdevumus, un riska pārvaldības sistēmu. Ja tas ir samērīgi, ņemot vērā I sadaļā uzskaitītos kritērijus, ieguldījumu sabiedrībām būtu jāveic arī iekšējās riska pārvaldības un revīzijas funkcija.

130. Attiecīgās ieguldījumu sabiedrības iekšējās kontroles sistēma katrā gadījumā atsevišķi jāpielāgo tās darbības īpatnībām, sarežģītībai un saistītajiem riskiem, ņemot vērā arī grupas vajadzības. Attiecīgajai ieguldījumu sabiedrībai būtu jāorganizē nepieciešamās informācijas apmaiņa tādā veidā, lai nodrošinātu katras vadības struktūras, darbības jomas un iekšējās vienības, tostarp katras iekšējās kontroles funkciju struktūras, spēju pildīt tās pienākumus. Tas nozīmē, piemēram, nepieciešamo apmaiņu ar atbilstošu informācijas starp darbības jomām un darbības atbilstības uzraudzības funkciju, un nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas un terorisma finansēšanas novēršanas atbilstības funkciju, ja tā ir atsevišķa kontroles funkcija grupas līmenī, un starp iekšējās kontroles funkciju struktūru vadītājiem grupas līmenī un ieguldījumu sabiedrības vadības struktūru.

131. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāīsteno atbilstīgi procesi un procedūras, lai nodrošinātu, ka tās pilda savus pienākumus nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas novēršanas un terorisma finansēšanas apkarošanas saistībā. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jānovērtē risks, ka tās var tikt izmantotas nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas/terorisma finansēšanas vajadzībām, un vajadzības gadījumā jāveic ierobežošanas pasākumi, lai mazinātu šos riskus, kā arī ar tiem saistītos operacionālos un reputācijas riskus. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāveic pasākumi,

---

<sup>27</sup> Neskarot Komisijas Deleģētās regulas 565/2017 22. pantu



lai nodrošinātu, ka to darbinieki ir informēti par šādiem nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas/terorisma finansēšanas riskiem un par nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanas/terorisma finansēšanas ietekmi uz ieguldījumu sabiedrību un finanšu sistēmas integritāti.

132. Iekšējās kontroles sistēmai būtu jāattiecas uz visu organizāciju, tostarp uz vadības struktūras pienākumiem un uzdevumiem, un uz visu darbības jomu un iekšējo vienību darbībām, tostarp uz iekšējās kontroles funkciju struktūrām, ārpalpojuma nodotajām darbībām un izplatīšanas kanāliem.

133. Ieguldījumu sabiedrības iekšējās kontroles sistēmai būtu jānodrošina:

- a. efektīvas un lietderīgas darbības;
- b. atbilstoša risku apzināšana, izmērīšana un mazināšana;
- c. iekšēji un ārēji paziņotās finanšu un nefinanšu informācijas drošums;
- d. pareizas administratīvās un grāmatvedības uzskaites procedūras; un
- e. atbilstība tiesību aktiem, noteikumiem, uzraudzības prasībām un ieguldījumu sabiedrības iekšējām politikām, procesiem, noteikumiem un lēmumiem.

## 15 Iekšējās kontroles sistēmas ieviešana

134. Vadības struktūrai būtu jāatbild par iekšējās kontroles sistēmas, procesu un mehānismu piemērotības un efektivitātes nodrošināšanu un uzraudzību, kā arī par visu darbības jomu un iekšējo vienību pārraudzību, tostarp iekšējās kontroles funkciju (piemēram, darbības atbilstības uzraudzība, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas/terorisma finansēšanas novēršanas atbilstība, ja tās ir nošķirtas no darbības atbilstības uzraudzības funkcijas, risku pārvaldības un iekšējās revīzijas funkcijas) uzraudzību. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizstrādā, jāuztur un regulāri jāatjaunina atbilstošas rakstveida iekšējās kontroles politikas, mehānismi un procedūras, kas jāapstiprina vadības struktūrai. Ja riska pārvaldības funkcija nav izveidota, vadības struktūrai jābūt atbildīgai par atbilstošu riska pārvaldības procedūru un politikas izstrādi un uzraudzību.

135. Ieguldījumu sabiedrībai vajadzētu būt skaidram, pārredzamam un dokumentētam lēmumu pieņemšanas procesam un skaidram pienākumu un pilnvaru sadalījumam iekšējās kontroles sistēmā, tostarp darbības jomās, iekšējās vienībās un iekšējās kontroles funkciju struktūrās.

136. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāinformē visi darbinieki par šīm politikām, mehānismiem un procedūrām, un tas ir jādara katru reizi, kad notiek būtiskas izmaiņas.

137. iekšējās kontroles funkciju struktūrām to attiecīgajās kompetences jomās būtu jāpārbauda, vai iekšējās kontroles sistēmā izstrādātās politikas, mehānismi un procedūras tiek pareizi ieviestas.
138. Iekšējās kontroles struktūrvienībām regulāri jāiesniedz vadības struktūrai rakstiski ziņojumi par nerezultatīvu riska darījumu pārvaldību, kurā uzsvērti galvenie konstatētie trūkumi. Šajos ziņojumos attiecībā uz katru jaunu konstatēto būtisko trūkumu jānorāda attiecīgie saistītie riski, ietekmes novērtējums, ieteikumi un korektīvie pasākumi. Vadības struktūrai savlaicīgi un efektīvi jāpārlicinās par iekšējās kontroles funkciju konstatējumiem un jāpieprasa piemērotas korektīvas darbības. Jāizveido formāla pārraudzības procedūra attiecībā uz konstatējumiem un veiktajiem korektīvajiem pasākumiem.

## 16 Riska pārvaldības sistēma

139. Kopējās iekšējās kontroles sistēmas ietvaros ieguldījumu sabiedrībām vajadzētu būt visaptverošai ieguldījumu sabiedrības risku pārvaldības sistēmai, kas aptver visus to uzņēmējdarbības virzienus un iekšējās vienības, tostarp iekšējās kontroles funkcijas, pilnībā atzīstot visu to riska darījumu ekonomisko būtību, tostarp riskus, ko ieguldījumu sabiedrība rada sev, saviem klientiem un tirgiem, un likviditātes riskus, jo īpaši tos, kas var būtiski ietekmēt vai samazināt pieejamo pašu kapitāla līmeni. Riska pārvaldības sistēmai būtu jānodrošina ieguldījumu sabiedrībai iespēja pieņemt pilnībā informētus lēmumus par riska uzņemšanos. Riska pārvaldības sistēmai būtu jāaptver gan riski, kas saistīti ar bilances pozīcijām, gan tie, kas attiecas uz ārpusbilances pozīcijām, kā arī pašreizējie riski un nākotnes riski, kuri var ietekmēt ieguldījumu sabiedrību. Riski būtu jāizvērtē no apakšas uz augšu un no augšas uz apakšu darbības jomās un starp tām, izmantojot konsekventu terminoloģiju un salīdzināmu metodiku visā ieguldījumu sabiedrībā, kā arī konsolidētā līmenī. Visi būtiskie riski būtu jāiekļauj riska pārvaldības sistēmā, pienācīgi ņemot vērā gan finanšu, gan nefinanšu riskus, tostarp tirgus, likviditātes, koncentrēšanas, operacionālos, IT, reputācijas, juridiskos, rīcības, atbilstības nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas/terorisma finansēšanas risku un citu finanšu noziegumu novēršanas prasībām un stratēģiskos riskus.
140. Ieguldījumu sabiedrības riska pārvaldības sistēmā būtu jāiekļauj politikas, procedūras, riska ierobežojumi un riska kontroles pasākumi, kas nodrošina atbilstošu, savlaicīgu un pastāvīgu risku apzināšanu, izmērīšanu vai novērtēšanu, uzraudzību, pārvaldību, mazināšanu un paziņošanu darbības jomās, ieguldījumu sabiedrībā un konsolidētā līmenī.
141. Ieguldījumu sabiedrības riska pārvaldības sistēmai būtu jānodrošina konkrēti norādījumi par tās stratēģiju īstenošanu. Attiecīgā gadījumā šiem norādījumiem būtu jānosaka un jāuztur iekšējie ierobežojumi, kas atbilst ieguldījumu sabiedrības vēlmei uzņemties riskus un ir samērojami ar tās pareizu darbību, finansiālo spēku, kapitāla bāzi un stratēģiskajiem mērķiem. Ieguldījumu sabiedrības riska profils būtu jāsauglabā šo noteikto ierobežojumu robežās. Riska pārvaldības sistēmai būtu jānodrošina, ka, rodoties riska ierobežojumu pārkāpumiem, var izmantot definētu procesu šo pārkāpumu paziņošanai tālāk un risināšanai ar piemērotu turpmākās rīcības procedūru.

142. Riska pārvaldības sistēmai būtu jāveic neatkarīga iekšējā pārskatīšana, kuru, piemēram, īsteno iekšējās revīzijas struktūra un kura tiek regulāri novērtēta, salīdzinot ar ieguldījumu sabiedrības vēlmi uzņemties risku un ņemot vērā informāciju no riska pārvaldības funkcijas struktūras un riska komitejas, ja tāda ir izveidota. Būtu jāņem vērā arī tādi apstākļi kā iekšējās un ārējās izmaiņas, tostarp ieņēmumu izmaiņas, jebkurš ieguldījumu sabiedrības darbības, riska profila vai darbības struktūras sarežģītības palielinājums, ģeogrāfiskā ekspansija, apvienošanās un iegādes, kā arī jaunu produktu vai darbības jomu izveide.
143. Apzinot un izmērot vai novērtējot riskus, ieguldījumu sabiedrībai būtu jāizstrādā atbilstošas metodikas, tostarp rīki, ar ko analizē nākotnes izredzes un pagātnē paveikto. Rīkiem būtu jāietver pašreizējā riska profila novērtējums, salīdzinot ar ieguldījumu sabiedrības vēlmi uzņemties risku, kā arī potenciālās un pastiprinātās riska iedarbības apzināšana un novērtējums dažādos pieņemtos nelabvēlīgos apstākļos, salīdzinot ar ieguldījumu sabiedrības riska kapacitāti. Šiem rīkiem būtu jāsniedz informācija par jebkuru pielāgošanos riska profilam, kas var būt nepieciešama. Izstrādājot spriedzes scenārijus, ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizdara atbilstoši un piesardzīgi pieņēmumi.
144. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā tas, ka kvantitatīva novērtējuma metodikas sniegtie rezultāti, tostarp spriedzes testos, ir ļoti atkarīgi no modeļu ierobežojumiem un pieņēmumiem (tostarp no satricinājuma smaguma un ilguma, un tam pamatā esošajiem riskiem). Piemēram, ja modelis liecina par ļoti augstu atdevi no saimnieciskā kapitāla, tas var izrietēt no šā modeļa vājuma (piemēram, no dažu būtisku risku izslēgšanas), nevis no ieguldījumu sabiedrības augstvērtīgas stratēģijas vai tās izcilas īstenošanas. Tādēļ, nosakot uzņemtā riska līmeni, nevajadzētu izmantot tikai kvantitatīvu informāciju vai modeļa sniegtos rezultātus; būtu jāizmanto arī kvalitatīva pieeja (tostarp ekspertu slēdzieni un kritiska analīze). Būtu skaidri jāanalizē arī makroekonomiskās vides būtiskās tendences un dati, lai noteiktu to potenciālo ietekmi uz riska iedarbību un portfeli.
145. Galīgā atbildība par riska novērtēšanu ir tikai pašai ieguldījumu sabiedrībai, kurai līdz ar to būtu kritiski jāizvērtē savi riski, nepaļaujoties tikai uz ārējiem novērtējumiem vien.
146. Ieguldījumu sabiedrībām būtu pilnībā jāapzinās modeļu un metrikas ierobežojumi un jāizmanto ne tikai kvantitatīvie, bet arī kvalitatīvie riska novērtēšanas rīki (tostarp ekspertu slēdzieni un kritiskā analīze).
147. Papildus pašas ieguldījumu sabiedrības novērtējumam, tā var izmantot arī ārējus riska novērtējumus (tostarp ārējus kredītreitingus vai ārēji iegādātus riska modeļus). Ieguldījumu sabiedrībām būtu pilnībā jāapzinās šādu novērtējumu kompetence un ierobežojumi.
148. Būtu jāizveido regulāri un pārredzami ziņošanas mehānismi, lai vadības struktūra, tās riska komiteja, ja tāda ir izveidota, un visas attiecīgās vienības ieguldījumu sabiedrībā laikus saņemtu precīzus, kodolīgus, saprotamus un nozīmīgus ziņojumus un varētu dalīties ar būtisku informāciju par risku apzināšanu, izmērīšanu vai novērtēšanu, uzraudzību un pārvaldību. Ziņojumu sniegšanas sistēmai vajadzētu būt pareizi izveidotai un dokumentētai.

149. Efektīva saziņa un informētība par riskiem un riska stratēģiju ir būtiska visam riska pārvaldības procesam, tostarp pārskatīšanas un lēmumu pieņemšanas procesiem, un tā palīdz novērst lēmumus, kas var neviļus palielināt risku. Efektīva riska paziņošana ietver riska stratēģijas un būtisko riska datu (piemēram, iedarbības un galveno riska rādītāju) pareizu iekšējo izskatīšanu un paziņošanu gan horizontāli visā ieguldījumu sabiedrībā, gan augšup un lejup pa vadības ķēdi.

## 17 Iekšējās kontroles funkcijas

150. Iekšējās kontroles funkcijās būtu jāietver efektīva un pastāvīga iekšējās atbilstības funkcija un, ja nepieciešams un ir samērīgi, ņemot vērā I sadaļā uzskaitītos kritērijus, būtu jāietver arī riska pārvaldības funkcija un iekšējās revīzijas funkcija. Kontroles funkciju pienākumos ietilpst arī nodrošināt atbilstību nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas/terorisma finansēšanas novēršanas prasībām. Ja ieguldījumu sabiedrības neizveido un neuztur riska pārvaldības funkciju un iekšējās revīzijas funkciju, tām būtu jābūt iespējai pēc pieprasījuma pierādīt, ka iekšējai kontroles sistēmai pieņemtās un īstenotās politikas un procedūras efektīvi sasniedz tādu pašu rezultātu kā šajā sadaļā sniegtās pamatnostādnes.

151. Ja ieguldījumu sabiedrība neizveido iekšējo riska pārvaldības funkciju (RPF) vai iekšējās revīzijas funkciju (IRS), šajās pamatnostādnēs izklāstītie šo funkciju pienākumi attiecas uz personālu, kas atbild par izveidotajām procedūrām, un, galu galā, vadības struktūru, kas var deleģēt operatīvos uzdevumus iekšēji vai ārēji.

152. Neskarot valsts tiesību aktus, ar kuriem īsteno Direktīvu (ES) 2015/849, iestādēm būtu jāuztic darbiniekam (piemēram, darbības atbilstības uzraudzības funkcijas vadītājam) atbildība par to, lai iestāde ievērotu minētās direktīvas prasības un iestādes politiku, un procedūras. Ieguldījumu sabiedrības var izveidot atsevišķu atbilstības funkciju nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas prasībām kā neatkarīgu kontroles funkciju. Personai, kas ir atbildīga par nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas novēršanu un terorisma finansēšanas apkarošanu, vajadzības gadījumā vajadzētu būt iespējai tieši ziņot vadības struktūrai, pildot tās vadības un uzraudzības funkciju.

### 17.1 Iekšējās kontroles funkciju struktūru vadītāji

153. Iekšējās kontroles funkciju struktūru vadītājiem būtu jānodrošina atbilstošs hierarhijas līmenis, kas piešķir kontroles funkciju struktūras vadītājam pietiekamas pilnvaras un autoritāti viņa pienākumu izpildei. Darbības atbilstības un, ja ir izveidotas, riska pārvaldības, un iekšējās revīzijas funkciju struktūru vadītājiem būtu jāsniedz ziņojumi un jābūt tieši pakļautiem vadības struktūrai, un viņu darbība būtu jāizvērtē vadības struktūrai.

154. Vajadzības gadījumā iekšējās kontroles funkciju struktūru vadītājiem jāspēj piekļūt vadības struktūrai un tieši ziņot tai, īstenojot uzraudzības funkciju, lai paustu bažas un vajadzības gadījumā brīdinātu uzraudzības funkcijas veicējus, ja konkrētas norises ietekmē vai var ietekmēt ieguldījumu sabiedrību. Tam nevajadzētu iekšējās kontroles funkciju struktūru vadītājiem liegt iespēju ziņot arī, izmantojot parasto pārskatu sniegšanas kārtību.

155. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizveido dokumentēti procesi, kā iecelt amatā iekšējās kontroles funkcijas struktūras vadītāju un kā atbrīvot viņu no amata. Jebkurā gadījumā iekšējās kontroles struktūrvienību vadītājus nevajadzētu atbrīvot no amata, pirms nav saņemts vadības struktūras kā uzraudzības veicējas apstiprinājums.

## 17.2 Iekšējās kontroles funkciju struktūru neatkarība

156. Lai iekšējās kontroles funkciju struktūras varētu uzskatīt par neatkarīgām, jāizpilda šādi nosacījumi:

- a. to darbinieki neveic nekādus operatīvus uzdevumus, kas ietilpst iekšējās kontroles funkcijas uzraudzības un kontroles jomā, ja vien netiek skaidri parādīts, ka, ņemot vērā I sadaļā uzskaitītos kritērijus proporcionalitātes principa piemērošanai, iekšējās kontroles funkcijas ir joprojām efektīvas. Tādā gadījumā ieguldījumu sabiedrībām būtu jānovērtē, vai to iekšējās kontroles funkciju efektivitāte ir apdraudēta.
- b. Vajadzības gadījumā tās ir organizatoriski nodalītas no darbībām, kuras šīm struktūrām jāuzrauga un jākontrolē;
- c. iekšējās kontroles funkciju struktūru darbinieku atalgojumam nevajadzētu būt atkarīgam no to darbību rezultātiem, kuras iekšējās kontroles funkcijas struktūra uzrauga un kontrolē, un tam nevajadzētu arī nekādi citādi apdraudēt darbinieku objektivitāti<sup>28</sup>.

## 17.3 Iekšējās kontroles funkciju struktūru resursi

157. Iekšējās kontroles funkciju struktūras būtu jānodrošina ar pietiekamiem resursiem. Ņemot vērā I sadaļā noteiktā proporcionalitātes principa piemērošanu, tām būtu jābūt pietiekamam kvalificētu darbinieku skaitam (gan mātes sabiedrības, gan meitasuzņēmumu līmenī). Personāla kvalifikācija būtu regulāri jāpaaugstina, un pēc vajadzības darbiniekiem jānodrošina apmācība.

158. Iekšējo kontroles funkciju struktūru rīcībā vajadzētu būt piemērotām IT sistēmām un IT atbalstam, nodrošinot piekļuvi iekšējai un ārējai informācijai, kas nepieciešama to pienākumu izpildei. Tām būtu jānodrošina piekļuve visai nepieciešamajai informācijai par visām darbības jomām un attiecīgajiem risku nesošajiem meitasuzņēmumiem, jo īpaši tiem, kas var radīt būtiskus riskus ieguldījumu sabiedrībai.

---

<sup>28</sup> Skatīt arī EBI Pamatnostādnes par pareizu atalgojuma politiku, pieejamas adresē: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>.

## 18 Riska pārvaldības funkcija

159. Riska pārvaldības funkcijai (RPF) būtu jāaptver visa ieguldījumu sabiedrība. RPF struktūrai būtu jānodrošina pietiekamas pilnvaras, lielums un resursi, ņemot vērā I sadaļā minētos proporcionalitātes kritērijus, lai ieviestu riska politikas un riska pārvaldības sistēmu, kā noteikts 17. iedaļā.
160. Ja nepieciešams, RPF struktūrai būtu jānodrošina iespēja tieši piekļūt vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai un tās komitejām, ja tādas ir izveidotas, tostarp jo īpaši riska komitejai.
161. RPF struktūrai būtu jānodrošina piekļuve visām darbības jomām un citām iekšējām vienībām, kuras var radīt riskus, kā arī attiecīgiem meitasuzņēmumiem un filiālēm.
162. RPF struktūrā darbiniekiem vajadzētu būt pietiekamām zināšanām, prasmēm un pieredzei attiecībā uz riska pārvaldības paņēmieniem un procedūrām, tirgiem un produktiem, un viņiem jānodrošina regulāra apmācība.
163. RPF struktūrai jābūt ieguldījumu sabiedrības centrālajam organizatoriskajam elementam, kas strukturēts tā, lai varētu īstenot riska politikas un kontrolēt riska pārvaldības sistēmu. RPF struktūrai būtu jāpilda galvenā loma, kas nodrošina efektīvu riska pārvaldības procesu izveidi ieguldījumu sabiedrībā. RPF struktūrai vajadzētu būt aktīvi iesaistītai visos būtiskajos riska pārvaldības lēmumos.
164. Grupā RPF savienības mātesuzņēmumā būtu jāspēj sniegt visaptverošu skatījumu grupas līmenī par visiem riskiem un nodrošināt riska stratēģijas ievērošanu.
165. RPF struktūrai būtu jānodrošina attiecīga neatkarīga informācija, analīze un ekspertu slēdzieni par riska iedarbību, un konsultācijas par priekšlikumiem un riska lēmumiem, ko pieņem darbības jomas vai iekšējās vienības, un tām jāinformē vadības struktūra par to, vai šāda informācija un padomi atbilst ieguldījumu sabiedrības riska stratēģijai un vēlmei uzņemties risku. RPF struktūra var ieteikt uzlabojumus riska pārvaldības sistēmā un korekcijas pasākumus, lai novērstu pārkāpumus attiecībā uz riska politikām, procedūrām un ierobežojumiem.

### 18.1 RPF struktūras loma riska stratēģijā un lēmumos

166. RPF struktūra jau sākumposmā būtu aktīvi jāiesaista ieguldījumu sabiedrības riska stratēģijas izstrādē un efektīvu riska pārvaldības procesu izveides nodrošināšanā ieguldījumu sabiedrībā. RPF struktūrai būtu jāiesniedz vadības struktūrai visa būtiskā ar risku saistītā informācija, lai tā varētu noteikt ieguldījumu sabiedrības vēlmes uzņemties risku līmeni. RPF struktūrai būtu jānovērtē riska stratēģijas un vēlmes uzņemties risku stabilitāte un ilgtspējība. Tai būtu jānodrošina, lai vēlme uzņemties risku tiktu pienācīgi atspoguļota konkrētos riska ierobežojumos. RPF struktūrai būtu arī jāizvērtē uzņēmuma vienību riska stratēģijas, tostarp to ierosinātie starpposma mērķi, un tai būtu jāiesaistās, vēl pirms vadības struktūra pieņem

lēmumu par riska stratēģijām un vēlmi uzņemties risku. Šiem mērķiem vajadzētu būt ticamiem un atbilstošiem ieguldījumu sabiedrības riska stratēģijai un vēlmei uzņemties risku.

167. RPF struktūras iesaistei lēmumu pieņemšanas procesos būtu jānodrošina, ka riska apsvērumi tiek ņemti vērā pienācīgi. Tomēr atbildība par pieņemtajiem lēmumiem būtu jā saglabā uzņēmuma vienībām un iekšējām vienībām, un galīgā atbildība — vadības struktūrai.

## 18.2 RPF struktūras loma būtiskajās izmaiņās

168. Pirms tiek pieņemti lēmumi par būtiskām procesu vai sistēmu izmaiņām vai izņēmuma darījumiem, RPF struktūrai būtu jāiesaistās šo izmaiņu un izņēmuma darījumu ietekmes uz ieguldījumu sabiedrības un grupas vispārējo risku novērtējumā, un tai būtu jāziņo par konstatējumiem tieši vadības struktūrai pirms lēmuma pieņemšanas.
169. RPF struktūrai būtu jāizvērtē, kā apzinātie riski varētu ietekmēt ieguldījumu sabiedrības vai grupas spēju pārvaldīt riska profilu, likviditāti un pareizu kapitāla bāzi parastos un nelabvēlīgos apstākļos.

## 18.3 RPS nozīme risku apzināšanā, izmērīšanā, novērtēšanā, pārvaldīšanā, mazināšanā, uzraudzībā un paziņošanā

170. RPF struktūrai būtu jānodrošina, lai būtu ieviesta riska pārvaldības sistēma un lai attiecīgās ieguldījumu sabiedrības vienības identificētu, novērtētu, izmērītu, uzraudzītu, pārvaldītu un pienācīgi paziņotu visus riskus.
171. RPF struktūrai būtu jānodrošina, lai risku identificēšanas un novērtēšanas pamatā būtu ne tikai kvantitatīva informācija vai modeļa sniegtie rezultāti, bet lai tiktu ņemtas vērā arī kvalitatīvas pieejas. RPF struktūrai būtu regulāri jāinformē vadības struktūra par pieņēmumiem, kas izmantoti riska modeļos un analizē, un to iespējamiem trūkumiem.
172. RPF struktūrai būtu jānodrošina, lai darījumi ar saistītajām personām tiktu pārskatīti un lai tiktu identificēti un pienācīgi novērtēti riski, ko tie rada ieguldījumu sabiedrībai.
173. RPF struktūrai būtu jānodrošina, lai uzņēmuma vienības efektīvi uzraudzītu visus apzinātos riskus.
174. RPF struktūrai būtu regulāri jāuzrauga ieguldījumu sabiedrības esošais riska profils un jāsalīdzina tas ar ieguldījumu sabiedrības stratēģiskajiem mērķiem un vēlmi uzņemties risku, lai vadības struktūra kā vadības īstenotāja varētu pieņemt lēmumus un vadības struktūra kā uzraudzības veicēja varētu tos izvērtēt.
175. RPF struktūrai būtu jāanalizē tendences un jākonstatē jauni vai gaidāmi riski un riska palielināšanās, ko izraisa mainīgie apstākļi un nosacījumi. Tai arī būtu regulāri jāpārskata faktiskie riska rezultāti, salīdzinot tos ar iepriekšējām aplēsēm (t. i., jāveic retrospektīvā testēšana), lai novērtētu un uzlabotu riska pārvaldības procesa precizitāti un efektivitāti.

176. RPF struktūrai būtu jāizvērtē iespējas šos riskus mazināt. Ziņojot vadības struktūrai, būtu jāpievieno arī priekšlikumi piemērotām riska mazināšanas darbībām.

## 18.4 RPF struktūras loma ierobežojumos

177. RPF struktūrai būtu patstāvīgi jāizvērtē pārkāpumi saistībā ar vēlmi uzņemties risku vai ierobežojumiem (tostarp jānorāda to cēlonis un jāveic juridiska un ekonomiska analīze par faktiskajām izmaksām, ko radīs pārkāpuma iedarbības likvidēšana, samazināšana vai ierobežošana, salīdzinot ar iespējamajām izmaksām, to saglabājot). RPF struktūrai būtu jāinformē attiecīgās uzņēmuma vienības un vadības struktūra, iesakot iespējamus novēršanas pasākumus. Ja pārkāpums ir būtisks, RPF struktūrai būtu jāziņo tieši vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai, neskarot RPF struktūras pienākumu ziņot arī citām iekšējām struktūrām un komitejām.

178. RPF struktūrai būtu jāuzņemas pamatatbildība, nodrošinot, ka lēmums par tās ieteikumiem tiek pieņemts atbilstošā līmenī, lai to izpildītu attiecīgās uzņēmuma vienības un lai tas tiktu pienācīgi paziņots vadības struktūrai un riska komitejai, ja tāda ir izveidota.

## 18.5 Riska pārvaldības struktūrvienības vadītājs

179. RPF struktūras, ja tāda ir izveidota, vadītājam vajadzētu būt atbildīgam par visaptverošas un saprotamas informācijas par riskiem iesniegšanu vadības struktūrai un tās konsultēšanu, lai šī struktūra varētu izprast ieguldījumu sabiedrības vispārējo riska profilu. Tas pats attiecas arī uz mātes ieguldījumu sabiedrības RPF struktūras vadītāju saistībā ar konsolidēto situāciju. Ja nav izveidota neatkarīga funkcija, riska pārvaldības funkcijas vadītāja pienākumi jāuzņemas tiem darbiniekiem, kuriem ir uzticētas riska pārvaldības procedūras, vai tieši vadības struktūras locekļiem.

180. RPF struktūras vadītājam vajadzētu būt pietiekamai kompetencei, neatkarībai un pietiekami augstam amatam, lai varētu apstrīdēt lēmumus, kas ietekmē ieguldījumu sabiedrības riska iedarbību. Ja RPF struktūras vadītājs nav vadības struktūras loceklis, ņemot vērā I sadaļā noteikto proporcionalitātes principu, ieguldījumu sabiedrībām būtu jāieceļ amatā neatkarīgs RPF struktūras vadītājs, kurš neatbild par citām funkcijām un sniedz ziņojumus tieši vadības struktūrai. Ja nav samērīgi iecelt amatā personu, kura nodarbojas tikai ar RPF struktūras vadītāja pienākumu izpildi, ņemot vērā I sadaļā noteikto proporcionalitātes principu, šo funkciju var apvienot ar darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūras vadītāja amatu, vai arī to var pildīt kāds cits augstākā līmeņa vadītājs, ja vien starp veiktajiem uzdevumiem neveidojas interešu konflikts. Jebkurā gadījumā šai personai būtu nepieciešamas pietiekamas pilnvaras, augsts amats un neatkarība (kā, piemēram, juridiskās nodaļas vadītājam).

181. RPF struktūras vadītājam būtu jāspēj apstrīdēt lēmumus, ko pieņem ieguldījumu sabiedrības vadība un vadības struktūra, un šo iebildumu pamatojums būtu oficiāli jādokumentē. Ja ieguldījumu sabiedrība vēlas piešķirt RPF struktūras vadītājam veto tiesības attiecībā uz lēmumiem (piemēram, attiecībā uz kredīta vai ieguldījumu lēmumu vai ierobežojuma



noteikšanu), kas pieņemti par vadības struktūru zemākā līmenī, tai būtu jānorāda šādu veto tiesību tvērums, eskalācijas vai pārsūdzības procedūras un vadības struktūras iesaistīšanas kārtība.

182. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizveido pastiprināti procesi tādu lēmumu apstiprināšanai, par kuriem RPF struktūras vadītājs ir paudis negatīvu viedokli. Vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai būtu jāparedz iespēja tiešā veidā sazināties ar RPF struktūras vadītāju par būtiskiem riska jautājumiem, tostarp par izmaiņām, kas var neatbilst ieguldījumu sabiedrības riska stratēģijai un vēlmei uzņemt risku.

## 19 Atbilstības nodrošināšanas funkcija<sup>29</sup>

183. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizveido pastāvīga un efektīva darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūra, lai varētu pārvaldīt atbilstības risku, un jāieceļ amatā persona, kura atbild par šo struktūru visā ieguldījumu sabiedrībā (atbilstības uzraudzības funkcijas amatpersona). Atbilstības funkcijai, politikai un procedūrām būtu jāatbilst arī Komisijas Deleģētās regulas (ES) 2017/565 22. pantam un EVTI pamatnostādnēm par atbilstības funkciju.
184. Atbilstības amatpersonas lomu, ņemot vērā proporcionalitātes principu, kā izklāstīts I sadaļā, var apvienot ar RMF vadītāja lomu vai, ja nav samērīgi iecelt personu, kura ir veltīta tikai šai funkcijai, to var veikt cita vecākā persona (piemēram, juridiskās nodaļas vadītājs), ja nav interešu konflikta starp veiktajiem uzdevumiem.
185. Darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūras darbiniekiem vajadzētu būt pietiekamām zināšanām, prasmēm un pieredzei attiecībā uz darbības atbilstības uzraudzības un ar to saistītajām procedūrām, un viņiem būtu jānodrošina regulāra apmācība.
186. Vadības struktūrai kā uzraudzības veicējai būtu jāpārrauga pareizi dokumentētas atbilstības politikas īstenošana, un par to jāinformē visi darbinieki. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizveido process, kā regulāri novērtē izmaiņas tiesību aktos un noteikumos, ko piemēro to darbībām.
187. Darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūrai būtu jākonsultē vadības struktūra par veicamajiem pasākumiem, lai varētu nodrošināt atbilstību spēkā esošajiem likumiem, prasībām, noteikumiem un standartiem, un tai jānovērtē iespējamā ietekme, ko jebkuras izmaiņas juridiskajā vai reglamentācijas vidē var radīt uz ieguldījumu sabiedrības darbībām un darbības atbilstības sistēmu.
188. Darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūrai būtu jānodrošina atbilstības uzraudzības veikšana saskaņā ar strukturētu un pareizi definētu atbilstības uzraudzības programmu un atbilstības politikas ievērošana. Darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūrai būtu jāsniedz ziņojumi vadības struktūrai un vajadzības gadījumā jāsažinās ar RPF struktūru attiecībā uz ieguldījumu sabiedrības darbības atbilstības uzraudzības risku un tā pārvaldīšanu.

---

<sup>29</sup> Šī sadaļa būtu jālasa, neskarot un saistībā ar EVTI pamatnostādnēm par darbības atbilstības funkciju.

Darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūrai un RPF struktūrai būtu jāsadarbojas un jāapmainās ar informāciju, ja tas nepieciešams attiecīgo uzdevumu izpildei. Darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūras konstatējumi vadības struktūrai un RPF struktūrai būtu jāņem vērā lēmumu pieņemšanas procesos.

189. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāveic attiecīgi pasākumi pret iekšēju vai ārēju rīcību, kas varētu atvieglot vai veicināt krāpšanu, nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizēšanu un terorisma finansēšanu vai citus finanšu noziegumus un disciplīnas pārkāpumus (piemēram, iekšējo procedūru pārkāpumus vai ierobežojumu pārkāpumus).
190. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jānodrošina, lai to meitasuzņēmumi un filiāles veic pasākumus, nodrošinot savu darbību atbilstību vietējiem normatīvajiem un administratīvajiem aktiem. Ja vietējie normatīvie un administratīvie akti kavē stingrāku procedūru un darbības atbilstības sistēmu, kuras ievieš grupa, piemērošanu, jo īpaši ja tie traucē nepieciešamās informācijas izpaušanai un apmaiņai starp grupas vienībām, šiem meitasuzņēmumiem un filiālēm par to būtu jāinformē savienības mātesuzņēmuma darbības atbilstības uzraudzības funkcijas amatpersona vai darbības atbilstības uzraudzības funkcijas vadītājs.

## 20 Iekšējās revīzijas funkcija

191. Ja ir izveidota, IRS vajadzētu būt neatkarīgai, un tai ir nepieciešamas pietiekamas pilnvaras, lielums un resursi. Jo īpaši ieguldījumu sabiedrībai būtu jānodrošina, lai IRS darbinieku kvalifikācija un IRS resursi, jo īpaši tās revīzijas instrumenti un riska analīzes metodes, būtu atbilstoši ieguldījumu sabiedrības lielumam un atrašanās vietai, kā arī to risku, kuri saistīti ar ieguldījumu sabiedrības uzņēmējdarbības modeli, darbībām, riska kultūru un vēlmi uzņemties risku, būtībai, lielumam un sarežģītībai.
192. IRS vajadzētu būt neatkarīgai no revidētajām darbībām. Tādēļ IRS nevajadzētu apvienot ar citām funkcijām.
193. Izmantojot ar risku saistītu pieeju, IRS būtu neatkarīgi jāpārskata un jāsniedz objektīvs apstiprinājums par visu ieguldījumu sabiedrības darbību un vienību, tostarp ārpalpojamos nodoto darbību, atbilstību ieguldījumu sabiedrības politikām un procedūrām, kā arī ārējām prasībām. IRS darbības jomā būtu jāiekļauj visas grupas struktūras.
194. IRS nevajadzētu būt iesaistītai konkrētu iekšējās kontroles politiku, mehānismu, procedūru vai riska ierobežojumu izstrādē, atlasē, noteikšanā vai īstenošanā. Tomēr tas neliedz vadības struktūrai kā vadības veicējam lūgt iekšējās revīzijas struktūras viedokli par jautājumiem, kas saistīti ar risku, iekšējās kontroles pasākumiem un atbilstību spēkā esošajiem noteikumiem.
195. IRS būtu jāizvērtē, vai ieguldījumu sabiedrības iekšējās kontroles sistēma, kas noteikta 15. iedaļā, ir efektīva un lietderīga. Jo īpaši IRS būtu jāizvērtē:

- a. ieguldījumu sabiedrības pārvaldības sistēmas piemērotība;

- b. vai esošās politikas un procedūras arvien ir pietiekamas un atbilst juridiskajām un reglamentētajām prasībām, ieguldījumu sabiedrības riska stratēģijai un vēlmei uzņemties risku;
  - c. procedūru atbilstība spēkā esošajiem likumiem un noteikumiem un vadības struktūras lēmumiem;
  - d. vai šīs procedūras ir pareizi un efektīvi ieviestas (piemēram, darījumu atbilstība, faktiski radītais riska līmenis utt.); un
  - e. veikto kontroles pasākumu un ziņojumu, ko iesniegušas uzņēmuma vienības (aizsardzības pirmā līnija) un riska pārvaldības un darbības atbilstības uzraudzības funkcijas struktūras, piemērotība, kvalitāte un efektivitāte.
196. IRS jo īpaši būtu jāpārbauda to procesu integritāte, kas nodrošina ieguldījumu sabiedrības metožu un paņēmieni drošumu, un pieņēmumi un informācijas avoti, kurus izmanto iekšējos modeļos (piemēram, riska modelēšana un grāmatvedības mērījumi). Tai būtu arī jāizvērtē kvalitatīvo riska apzināšanas un novērtēšanas rīku kvalitāte un izmantošana un veiktie riska mazināšanas pasākumi.
197. IRS vajadzētu būt neierobežotai ieguldījumu sabiedrības līmeņa piekļuvei visiem ieguldījumu sabiedrības reģistrācijas ierakstiem, dokumentiem, informācijai un ēkām. Tajā būtu jāiekļauj piekļuve vadības informācijas sistēmām un visu komiteju un lēmumu pieņemšanas struktūru sanāksmju protokolliem.
198. IRS vajadzētu ievērot valsts un starptautiskos profesionālos standartus. Šeit minēto profesionālo standartu piemērs ir Iekšējo revidentu institūta noteiktie standarti.
199. Iekšējās revīzijas darbs būtu jāveic saskaņā ar revīzijas plānu un detalizētu revīzijas programmu, kas atbilst ar risku saistītai pieejai.
200. Iekšējās revīzijas plāns būtu jāizstrādā vismaz vienreiz gadā, pamatojoties uz ikgadējās iekšējās revīzijas kontroles mērķiem. Iekšējās revīzijas plāns būtu jāapstiprina vadības struktūrai.
201. Visiem revidentu ieteikumiem būtu jāpiemēro oficiāla turpmākās rīcības procedūra attiecīgā vadības līmenī, lai nodrošinātu un ziņotu par to efektīvu un savlaicīgu ieviešanu.

## VI sadaļa. Darbības nepārtrauktības vadība

202. Ieguldījumu sabiedrībām būtu jāizstrādā piemēroti darbības nepārtrauktības vadības plāni, lai nodrošinātu spēju darboties nepārtraukti un ierobežotu zaudējumus smagu darbības traucējumu gadījumā.
203. Ieguldījumu sabiedrības var izveidot speciālu neatkarīgu darbības nepārtrauktības funkciju.

204. Ieguldījumu sabiedrības darbības pamatā ir vairāki kritiski svarīgi resursi (piemēram, IT sistēmas, tostarp mākoņpakalpojumi, komunikācijas sistēmas, pamatpersonāls un ēkas). Darbības nepārtrauktības vadības mērķis ir samazināt darbības, finanšu, juridiskās, reputācijas un citas būtiskas ietekmes, ko rada katastrofa vai ilgstošs šo resursu piegādes pārtraukums, kas izraisa turpmākus traucējumus ieguldījumu sabiedrības parastajā darba kārtībā. Lai samazinātu šādu incidentu iespējamību vai novirzītu to finansiālo ietekmi uz trešām personām (piemēram, veicot apdrošināšanu), var plānot arī citus riska pārvaldības pasākumus.

205. Lai izstrādātu pareizu darbības nepārtrauktības vadības plānu, ieguldījumu sabiedrībai būtu rūpīgi jāanalizē riska faktori un smagu darbības traucējumu iedarbība un (kvantitatīvi un kvalitatīvi) jānovērtē to potenciālā ietekme, veicot iekšējo un/vai ārējo datu un scenāriju analīzi. Šai analīzei būtu jāaptver visas darbības jomas un iekšējās vienības, tostarp RPF vai risku pārvaldības procedūras, un būtu jāņem vērā to savstarpējā atkarība. Analīzes rezultātiem būtu jāsekmē ieguldījumu sabiedrības atveseļošanas prioritāšu un mērķu definēšana.

206. Pamatojoties uz iepriekš minēto analīzi, ieguldījumu sabiedrībai būtu jāizstrādā:

- a. ārkārtas gadījumu un darbības nepārtrauktības plāni, lai nodrošinātu ieguldījumu sabiedrības pareizu reakciju uz ārkārtas situācijām un iespēju tai saglabāt vissvarīgākās darbības, kad rodas traucējumi parastajās darba procedūrās; un
- b. kritisko resursu atgūšanas plāni, lai ieguldījumu sabiedrība piemērotā termiņā varētu atgriezties pie parastajām darba procedūrām. Jebkuram atlikušajam riskam, ko rada iespējamie darbības traucējumi, būtu jāatbilst ieguldījumu sabiedrības vēlmei uzņemties risku.

207. Ārkārtas gadījumu, darbības nepārtrauktības un atgūšanas plāni būtu jādokumentē un rūpīgi jāīsteno. Dokumentēšanas iespēja jānodrošina darbības jomu, iekšējo vienību un RPF struktūrā par risku pārvaldības procedūrām atbildīgajiem darbiniekiem, un šie dokumenti jāuzglabā sistēmās, kas ir fiziski nodalītas un viegli pieejamas ārkārtas situācijās. Būtu jānodrošina atbilstoša apmācība. Minētie plāni būtu regulāri jātestē un jāatjaunina. Jebkuras problēmas vai kļūmes, kas rodas testēšanas laikā, būtu jādokumentē un jāanalizē, attiecīgi pārskatot arī plānus.

## VII sadaļa. Pārredzamība

208. Par stratēģijām, politikām un procedūrām būtu jāinformē visi iesaistītie darbinieki visā ieguldījumu sabiedrībā. Ieguldījumu sabiedrības personālam būtu jāizprot un jāievēro tās politikas un procedūras, kas saistītas ar viņu pienākumiem un uzdevumiem.

209. Tāpat arī vadības struktūrai būtu jāinformē attiecīgie darbinieki un regulāri jāsniedz viņiem jaunākā informācija par ieguldījumu sabiedrības stratēģijām un politikām skaidrā un konsekventā veidā vismaz tādā līmenī, kāds nepieciešams viņu konkrēto pienākumu izpildei. Šim nolūkam var izmantot rakstveida nostādnes, rokasgrāmatas vai citus līdzekļus.

210. Ja kompetentās iestādes pieprasa mātesuzņēmumam saskaņā ar Direktīvas (ES) 2019/2034 44. pantu katru gadu publicēt aprakstu par tā juridisko struktūru un pārvaldību un par ieguldījumu sabiedrību grupas organizatorisko struktūru, šajā informācijā būtu iekļauj visas vienības, kas ietilpst grupas struktūrā, kā definēts Direktīvā (ES) 2013/34<sup>30</sup>, sadalījumā pa valstīm.

211. Šajā publikācijā būtu jāietver vismaz:

- a. pārskats par ieguldījumu sabiedrības iekšējo organizāciju un grupas struktūru, kā definēts Direktīvā (ES) 2013/34 un tās grozījumos, tostarp par galveno pārskatu sniegšanas kārtību un pienākumiem;
- b. jebkuras būtiskās izmaiņas laikā pēc iepriekšējās publikācijas un šo būtisko izmaiņu datumi;
- c. jaunās juridiskās, pārvaldības vai organizatoriskās struktūras;
- d. informācija par vadības struktūras sastāvu, organizāciju un locekļiem, tostarp norādot šo locekļu skaitu un to locekļu skaitu, kuri klasificējami kā neatkarīgi locekļi, kā arī norādot katra vadības struktūras locekļa dzimumu un pilnvaru termiņu;
- e. vadības struktūras galvenie pienākumi;
- f. vadības struktūras kā uzraudzības veicējas komiteju saraksts un to sastāvs;
- g. pārskats par interešu konflikta politiku, ko piemēro ieguldījumu sabiedrībai un vadības struktūrai;
- h. pārskats par iekšējās kontroles sistēmu; un
- i. pārskats par darbības nepārtrauktības vadības sistēmu.

---

<sup>30</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes 2013. gada 26. jūnija Direktīva 2013/34/ES par noteiktu veidu uzņēmumu gada finanšu pārskatiem, konsolidētajiem finanšu pārskatiem un saistītiem ziņojumiem, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvu 2006/43/EK un atceļ Padomes Direktīvas 78/660/EEK un 83/349/EEK (OV L 182, 29.6.2013., 19. lpp.).

# I pielikums. Aspekti, kas jāņem vērā, izstrādājot iekšējās pārvaldības politiku

---

Saskaņā ar III sadaļu ieguldījumu sabiedrībām būtu jāņem vērā šādi aspekti, dokumentējot iekšējās pārvaldības politikas un mehānismus:

1. Uzņēmuma dalībnieku struktūra
  2. Grupas struktūra, ja attiecināms (juridiskā un funkcionālā struktūra)
  3. Vadības struktūras sastāvs un darbība
    - a) atlases kritēriji, tostarp tas, kā tiek ņemta vērā dažādība
    - b) skaits, pilnvaru ilgums, rotācija un vecums
    - c) vadības struktūras neatkarīgie locekļi
    - d) vadības struktūras locekļi ar izpildfunkcijām
    - e) vadības struktūras locekļi bez izpildfunkcijām
    - f) iekšējais pienākumu sadalījums, ja attiecināms
  4. Pārvaldības struktūra un organizācijas shēma (ar ietekmi uz grupu, ja attiecināms)
    - a) specializētās komitejas
      - i. sastāvs
      - ii. darbība
    - b) izpildkomiteja, ja tāda ir
      - i. sastāvs
      - ii. darbība
  5. Personas, kas veic pamatfunkcijas
    - a) riska pārvaldības funkcijas struktūras vadītājs
    - b) darbības atbilstības uzraudzības struktūras vadītājs
    - c) iekšējās revīzijas struktūras vadītājs
    - d) finanšu direktors
    - e) citas personas, kas pilda pamatfunkcijas
  6. Iekšējās kontroles sistēma
    - a) apraksts par katru funkcijas struktūru, tostarp tās organizāciju, resursiem, lielumu un pilnvarām
  7. Riska stratēģijas un riska pārvaldības sistēmas apraksts
  8. Organizatoriskā struktūra (ar ietekmi uz grupu, ja attiecināms)
-

- a) darbības struktūra, darbības jomas, kompetenču un pienākumu sadalījums
  - b) ārpakalpojumi
  - c) produktu un pakalpojumu klāsts
  - d) darbības ģeogrāfiskais tvērums
  - e) pakalpojumu sniegšana saskaņā ar pakalpojumu sniegšanas brīvības režīmu
  - f) filiāles
  - g) meitasuzņēmumi, kopuzņēmumi utt.
  - h) ārzonu centru izmantojums
9. Rīcības un uzvedības kodekss (ar ietekmi uz grupu, ja attiecināms)
- a) stratēģiskie mērķi un uzņēmuma vērtības
  - b) iekšējie kodeksi un noteikumi, iekļaujot noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma finansēšanas novēršanas politikas
  - c) interešu konfliktu novēršanas politika
  - d) brīdināšana/ziņošana
10. Iekšējās pārvaldības politikas statuss, norādot datumu
- a) attīstība
  - b) pēdējais grozījums
  - c) pēdējais novērtējums
  - d) vadības struktūras apstiprinājums.

