|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REVĪZIJAS PAKALPOJUMU KVALITĀTES KONTROLES PRASĪBU IEVĒROŠANAS PĀRBAUŽU (INSPEKCIJU) REZULTĀTU APKOPOJUMS, 2022.GADS[[1]](#footnote-1)** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | |
| **Nr.**  **p.k.** | **Pārbaudāmās zvērinātu revidentu komercsabiedrības nosaukums[[2]](#footnote-2)** | **Pārbaudes apjoms**  **(pilna apjoma vai atsevišķa revīzijas uzdevuma pārbaude)** | **Informācija par pārbaudei pakļautajiem atsevišķiem revīzijas uzdevumiem** | | | | **Pārbaudē konstatētais trūkums** | | **Sniegtie ieteikumi konstatēto trūkumu novēršanai** | **Novērtējuma kategorija[[3]](#footnote-3)** |
| **Pārbaudāmo revīzijas uzdevumu skaits** | **Klienta (SNS[[4]](#footnote-4)) veids** | **Revīzijas uzdevuma pārbaude** | | **Konstatētā trūkuma apraksts** | **Normatīvā regulējuma attiecīgā prasība, kas nav ievērota** |
| **Pārskata tips** | **Pārskata periods** |
| 1. | **Prakse Nr.1** | Pilna apjoma pārbaude | Viens uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2021.  pārskata gads | Iekšējās kontroles sistēmas ietvaros nav izstrādāta pilna apjoma kārtība attiecībā uz darba dokumentu iznīcināšanas procesu. | Ministru kabineta noteikumu Nr. 75 “Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi” 12.punkts. | Iekšējās kontroles sistēmu papildināt ar izstrādātiem pamatprincipiem (politika un procedūras) attiecībā uz darba dokumentu iznīcināšanu. | 1.kategorija |
| 2. | **Prakse Nr.2** | Pilna apjoma pārbaude | Viens uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2021.  pārskata gads | Publicētajā atklātības ziņojumā nav sniegta pilnīga informācija par tā izdošanas datumu. | Regulas Nr.537/2014 13.panta 1.punkts. | Atklātības ziņojumā norādīt precīzu informāciju par tā izdošanas datumu. | 1.kategorija |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota noteiktā prasība attiecībā uz neatkarīga revīzijas ziņojuma satura atbilstību normatīvā regulējuma prasībām. Piemēram, nav norādīts nepārtrauktā revīzijas uzdevuma kopējais ilgums, ietverot iepriekšējā revīzijas uzdevuma atjaunošanu un atkārtotu iecelšanu. | Regulas Nr.537/2014 10.panta 2. punkta b) apakšpunkts. | Izdodot neatkarīgu revidenta ziņojumu, pārbaudīt, vai tā saturs atbilst aktuālajām regulējošajām normatīvo aktu prasībām. |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav nekavējoties ziņots Finanšu un kapitāla tirgus komisijai par SNS uzņēmuma modificēto neatkarīga revidenta ziņojumu. | Regulas Nr.537/2014 12.panta 1. punkta c) apakšpunkts un Revīzijas pakalpojumu likuma 33.panta otrā daļa. | Par izsniegto neatkarīga revidenta ziņojumu ar noteiktām modifikācijām nekavējoties sniegt informāciju atbildīgajiem SNS uzraugiem. |
| 3. | **Prakse Nr.3** | Pilna apjoma pārbaude | Viens  uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Apvienotais gada un konsolidētais gada pārskats | 2021.  pārskata gads | Publicētajā atklātības ziņojumā par pēdējo veikto kvalitātes kontroles pārbaudi nav sniegta pilnīga informācija par pēdējās veiktās kvalitātes kontroles veicējiem. | Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta e) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu informāciju par pēdējās kvalitātes kontroles pārbaudes veicējiem. | 1.kategorija |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ziņots Finanšu un kapitāla tirgus komisijai par SNS uzņēmuma modificēto neatkarīga revidenta ziņojumu. | Regulas Nr.537/2014 12.panta 1. punkta c) apakšpunkts un Revīzijas pakalpojumu likuma 33.panta otrā daļa | Par izsniegto neatkarīga revidenta ziņojumu ar noteiktām modifikācijām nekavējoties sniegt informāciju atbildīgajiem SNS uzraugiem. |
| 4. | **Prakse Nr.4** | Pilna apjoma pārbaude | Viens  uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2021.  pārskata gads | Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka revīzijas darba dokumenti un to ietvaros izdarītie secinājumi netiek integrēti vienkopus. Revīzijas faila arhivēšana tiek veikta IT sistēmas rīkā, tomēr netiek pilnībā nodrošināts pārējo elektroniskā formāta revīzijas materiālu, kuri tiek glabāti serverī, arhivācijas process. | 1.Starptautiskā kvalitātes  kontroles standarta (kopš 2022.g. 15.decembra 1. Starptautiskais kvalitātes  vadības standarts) punkts *Darba uzdevuma izpilde* 31.(f) | Izvērtēt iespēju revīzijas darba dokumentu integrēšanu un arhivācijas procesu veikt pilnā apjomā vienkopus - gan IT sistēmas rīkā, gan elektroniskā formāta dokumentos, kas tiek glabāti serverī. | 1.kategorija |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota noteiktā prasība attiecībā uz neatkarīga revīzijas ziņojuma satura atbilstību normatīvā regulējuma prasībām. Piemēram, revidenta ziņojumā nav norādīts, kura persona vai kura struktūra ir iecēlusi obligāto(-os) revidentu(-us) vai revīzijas uzņēmumu (-us). | Regulas Nr.537/2014 10.panta 2. punkta a) apakšpunkts. | Izdodot neatkarīgu revidenta ziņojumu, pārbaudīt, vai tā saturs atbilst aktuālajām regulējošajām normatīvo aktu prasībām. |
| 5. | **Prakse Nr.5** | Pilna apjoma pārbaude.  Ārpus pārbaudes tiks turpināts vērtēt finanšu pārskatu revīzijas ietvarā sniegto pakalpojumu, izvērtējot, vai tas nav uzskatāms par ar revīziju nesaistītu pakalpojumu, uz kuru attiecas Regulas 4.pantā minētie ierobežojumi, kā arī Revīzijas pakalpojumu likuma 37.7 panta prasības. | Viens uzdevums | Finanšu institūcija | Apvienotais gada un konsolidētais gada pārskats | 2021.  pārskata gads | Trūkumi nav konstatēti. | - | - | 1.kategorija |
| 6. | **Prakse Nr.6.** | Pilna apjoma pārbaude | Viens uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Apvienotais gada un konsolidētais gada pārskats | 2021.  pārskata gads | Trūkumi nav konstatēti. | - | - | 1.kategorija |
| 7. | **Prakse Nr.7.** | Pilna apjoma pārbaude | Viens uzdevums | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2021.  pārskata gads | Nav ievērota prasība saistībā ar zvērinātu revidentu komercsabiedrības civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas minimālo atbildības limitu, līdz ar revīzijas pakalpojuma līguma noslēgšanu un revīzijas pakalpojuma sniegšanu SNS. | Revīzijas pakalpojumu likuma 42.panta trešā daļa. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu SNS, ievērot civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas minimālo atbildības limitu. | 2.kategorija |
| Nav ievērots pienākums saglabāt apgūto izglītību apliecinošus dokumentus, kuros norādīts apgūto apmācību saturs un apjoms. | Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas nolikuma par zvērinātu revidentu obligāto apmācību (Izdots saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma  6.panta ceturtās daļas 6.punktu) 12.punkts. | Nodrošināt, ka tiek saglabāti un nepieciešamības gadījumā ir uzrādāmi apgūto izglītību apliecinoši dokumenti par veiktajām apmācībām. |

Apkopojums sagatavots un apstiprināts 2023.gada 27.janvārī.

1. *Revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaužu (inspekciju) rezultātu apkopojums sagatavots saskaņā ar 2017.gada 7.marta Ministru kabineta noteikumu Nr.136 “Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām” 27.punktā un Eiropas Parlamenta un Padomes regulas (ES) Nr.537/2014 (2014.gada 16.aprīlis) par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās un ar ko atceļ Komisijas Lēmumu 2005/909/EK 28.panta “d” apakšpunktā noteiktajām prasībām.* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Apkopojuma publiskojamajā daļā netiek norādīts pārbaudāmās zvērinātu revidentu komercsabiedrības pilns nosaukums, jo saskaņā ar Revīzijas pakalpojumu likuma 37.panta piekto daļu Finanšu ministrijas pilnvarotajām personām savā darbībā ir jāievēro konfidencialitātes prasības, kā arī, īstenojot Finanšu ministrijas kā kompetentās iestādes funkcijas, ir jāievēro ES Regulas Nr.537/2014 21.pantā noteiktie neatkarības nosacījumi un šīs regulas 22.pantā minētās dienesta noslēpuma ievērošanas prasības. Līdz ar to apkopojuma nepubliskojamajā daļā attiecīgajā kolonnā norādītais konkrētais pārbaudāmās zvērinātu revidentu komercsabiedrības pilns nosaukums netiek atspoguļots un ir pieejams tikai Finanšu ministrijas rīcībā.*

   *Savukārt, SNS revīzijas komiteja, lai izpildītu Finanšu instrumentu tirgus likuma 55.3 panta pirmās daļas 3.punktā tai noteikto uzdevumu, var sazināties ar Finanšu ministriju kā kompetento iestādi, lai saņemtu šajā punktā minēto informāciju par sava SNS iecelto zvērināto revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību.* [↑](#footnote-ref-2)
3. *Kategoriju skaidrojumi ir noteikti Ministru kabineta 2017.gada 7.marta noteikumu Nr.136 “Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām” 7.punktā.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *SNS - sabiedriskas nozīmes struktūra (termina definējums ietverts Revīzijas pakalpojumu likuma 1.panta pirmās daļas 17.punktā).* [↑](#footnote-ref-4)