|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **REVĪZIJAS PAKALPOJUMU KVALITĀTES KONTROLES PRASĪBU IEVĒROŠANAS PĀRBAUŽU (INSPEKCIJU) REZULTĀTU APKOPOJUMS, 2021.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 | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2020.  pārskata gads | Nav konstatēti trūkumi |  |  | 1.kategorija |
| 2. | **Prakse Nr.2.** | Pilna apjoma pārbaude | Viens uzdevums | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2020.  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 |
| 3. | **Prakse Nr.3.** | Pilna apjoma pārbaude | Viens  uzdevums | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2020.  pārskata gads | Nav konstatēti trūkumi |  |  | 1.kategorija |
| 4. | **Prakse Nr.4.** | Pilna apjoma pārbaude | Viens  uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2020.  pārskata gads | Nav konstatēti trūkumi |  |  | 1.kategorija |

Apkopojums sagatavots un apstiprināts 2022.gada 25.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)