# 4. pielikums – Piemērs revīzijas komitejas sēžu gada plānam

Šis revīzijas komitejas sēžu plānošanas paraugs var tikt izmantots, lai izveidotu katras konkrētās plānotās komitejas sēdes darba kārtību. Šis ir paraugs, ko katra konkrētā sabiedrība pielāgo savai situācijai atbilstoši konkrētās sabiedrības revīzijas komitejas noteiktajiem (saskaņā ar normatīvajiem aktiem un revīzijas komitejas nolikumu) uzdevumiem.

|  |  | Biežums | Ieplānotās sēdes |
| --- | --- | --- | --- |
| Nr. | Uzdevums | Reizi gadā | Reizi ceturksnī | Pēc nepieciešamības | 1. ceturksnis | 2. ceturksnis | 3. ceturksnis | 4. ceturksnis |
| Vispārējā darbība |
| 1 | Pārskatīt revīzijas komitejas nolikumu | x |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Pārskatīt revīzijas komitejas ētikas kodeksu, ja tāds ir izstrādāts | x |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Novērtēt komitejas locekļu neatkarību, reputāciju, kompetenci un darba pieredzi | x |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Ieplānot sēdes nākošajam gadiem | x |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Revīzijas komitejas priekšsēdētājs sagatavo sēžu darba kārtību un saplāno uz sēdēm uzaicināmās personas |  |  | x |  |  |  |  |
| 6 | Pilnveidot zināšanas un pieredzi – profesionālā izaugsme (tālākizglītība) |  |  | x |  |  |  |  |
| Ziņošana (nepieciešamības gadījumā apspriest ar sabiedrības vadību un revidentu) |
| 7 | Rīkot individuālās sanāksmes ar sabiedrības vadību, padomi, iekšējās revīzijas funkciju vai iekšējo kontrolieri un revidentu |  | x |  |  |  |  |  |
| 8 | Izskatīt gan koriģētās, gan nekoriģētās revidenta gada pārskata revīzijas rezultātā identificētās starpības | x |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Pārskatīt grāmatvedības organizēšanas un gada pārskata sagatavošanas normatīvo aktu prasību jaunumus |  |  | x |  |  |  |  |
| 10 | Pārskatīt būtiskākās grāmatvedības politikas un izvērtēt alternatīvus grāmatvedības principus saskaņā ar normatīvajiem aktiem un Latvijā atzītajiem starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem | x |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Pārskatīt būtiskākos grāmatvedības spriedumus un aplēses, tai skaitā grāmatvedības politikas maiņas pamatojumu, grāmatvedības aplēšu izmaiņu ietekmi un iepriekšējo periodu kļūdas |  |  | X |  |  |  |  |
| 12 | Pārskatīt neparastus darījumus un darījumus ar sarežģītu struktūru |  |  | x |  |  |  |  |
| 13 | Pārskatīt un izteikt savu viedokli padomei par gada pārskata sagatavošanas kvalitāti, un sniegt padomei ieteikumus gada pārskata ticamības un objektivitātes nodrošināšanai | x |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Pārskatīt un izteikt savu viedokli padomei par pusgada pārskata sagatavošanas kvalitāti un sniegt padomei ieteikumus pusgada pārskata ticamības un objektivitātes nodrošināšanai | x |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Pārskatīt un izteikt savu viedokli padomei par ceturkšņa pārskata sagatavošanas kvalitāti un sniegt padomei ieteikumus ceturkšņa pārskata ticamības un objektivitātes nodrošināšanai  |  | x |  |  |  |  |  |
| 16 | Pārskatīt un izteikt savu viedokli padomei par analītiķu sagatavotajiem ziņojumiem un prezentācijām potenciālajiem dalībniekiem |  |  | x |  |  |  |  |
| Riska vadība un iekšējās kontroles sistēma (nepieciešamības gadījumā apspriest ar sabiedrības vadību, iekšējo kontrolieri un revidentu) |
| 17 | Novērtēt sabiedrības korporatīvo kultūru un vadības stilu |  | x |  |  |  |  |  |
| 18 | Pārskatīt risku stratēģijas un risku apetītes noteikšanas procesu | x |  |  |  |  |  |  |
| 19 | Pārskatīt un novērtēt riska vadības un iekšējās kontroles sistēmas darbību | x |  |  |  |  |  |  |
| 20 | Pārskatīt iekšējās kontroles sistēmas nepilnības un vadības koriģējošo darbību izpildes plānu | x |  |  |  |  |  |  |
| 21 | Pārskatīt pret-korupcijas un kukuļdošanas programmas un potenciālos vadības ignorēšanas riskus | x |  |  |  |  |  |  |
| 22 | Pārskatīt iekšējo pārkāpumu ziņošanas sistēmu un ziņojumus | x |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Novērtēt krīzes situāciju vadību un saimnieciskās darbības nepārtrauktības plānus | x |  |  |  |  |  |  |
| 24 | Saprast sabiedrības vadības atalgojuma struktūru un motivācijas sistēmu |  |  | x |  |  |  |  |
| 25 | Tikties ar sabiedrības vidēja līmeņa vadītājiem |  |  | x |  |  |  |  |
| 26 | Pārskatīt regulatoru sagatavotos ziņojumus par veikto pārbaužu rezultātiem un vadības sniegtās atbildes |  |  | x |  |  |  |  |
| Revidents |
| 27 | Ieteikt revidenta kandidātus un uzraudzīt revidenta sniegto gada pārskata revīzijas pakalpojumu kvalitāti | x |  |  |  |  |  |  |
| 28 | Uzraudzīt revidenta atlīdzības apjomu par gada pārskata revīzijas pakalpojumiem un ar revīziju nesaistītajiem atļautajiem pakalpojumiem  | x |  |  |  |  |  |  |
| 29 | Izvērtēt nepieciešamību izveidot ar revīziju nesaistītu atļauto pakalpojumu politiku | x |  |  |  |  |  |  |
| 30 | Izvērtēt revidenta objektivitāti un neatkarību, kā arī iegūt neatkarības un objektivitātes apliecinājumu no revidenta | x |  |  |  |  |  |  |
| 31 | Pārskatīt revīzijas plānu un revīzijas darba apjomu | x |  |  |  |  |  |  |
| 32 | Pārskatīt revidenta konstatējumus | x |  |  |  |  |  |  |
| 33 | Apspriest ar revidentu grāmatvedības politiku, aplēšu un spriedumu atbilstību |  | x |  |  |  |  |  |
| 34 | Apspriest revidenta viedokli attiecībā uz sabiedrības iekšējās kontroles sistēmu |  | x |  |  |  |  |  |
| 35 | Apspriesties ar revidentu bez sabiedrības vadības klātbūtnes |  | x |  |  |  |  |  |
| 36 | Regulāra komunikācija (rakstiski vai mutiski) ar revidentu |  | x |  |  |  |  |  |
| 37 | Uzraudzīt atbildīgā revidenta pilnvaru termiņu | x |  |  |  |  |  |  |
| 38 | Apsvērt vajadzību rīkot revidenta atlases konkursu | x |  |  |  |  |  |  |
| Iekšējās revīzijas funkcija  |
| 39 | Ja sabiedrībā nav izveidota iekšējās revīzijas funkcija, apsvērt nepieciešamību tādu izveidot | x |  |  |  |  |  |  |
| 40 | Ieteikt iekšējās revīzijas funkcijas vadītāja iecelšanu un pārskatīt iekšējās revīzijas funkcijas sniegumu | x |  |  |  |  |  |  |
| 41 | Izskatīt iekšējās revīzijas funkcijas darba gada plānu | x |  |  |  |  |  |  |
| 42 | Izskatīt būtiskākos iekšējās revīzijas funkcijas ziņojumus un konstatējumus |  | x |  |  |  |  |  |
| 43 | Apspriest ar iekšējās revīzijas funkciju saistītus jautājumus bez vadības klātbūtnes |  | x |  |  |  |  |  |
| Citi uzdevumi |
| 44 | Izskatīt revidenta ieteikumu ieviešanas procesu un statusu |  | x |  |  |  |  |  |
| 45 | Izskatīt juridiskos un atbilstības aspektus |  |  | x |  |  |  |  |
| 46 | Izskatīt padomes ziņojumu dalībnieku sapulcei par revīzijas komitejas darbību | x |  |  |  |  |  |  |
| 47 | Veikt revīzijas komitejas snieguma pašnovērtējumu | x |  |  |  |  |  |  |
| 48 | Novērtēt sabiedrības grāmatvedības organizācijas un finanšu informācijas sagatavošanas procesus | x |  |  |  |  |  |  |
| 49 | Pārskatīt pēctecības plānu darbiniekiem, kas iesaistīti grāmatvedības organizācijas un finanšu informācijas sagatavošanas procesā,  | x |  |  |  |  |  |  |
| 50 | Sastrādāties ar izvirzīšanas komiteju (ja tāda ir izveidota), padomi vai dalībniekiem, lai izveidotu revīzijas komitejas pēctecības plānu | x |  |  |  |  |  |  |
| 51 | Pārskatīt sabiedrības vadības izmaksas un saistīto pušu darījumus | x |  |  |  |  |  |  |
| 52 | Ja nepieciešams, pārraudzīt speciālas iekšējās pārbaudes un citas aktivitātes, ciktāl tas ir revīzijas komitejas kompetencē |  |  | x |  |  |  |  |
| 53 | Izstrādāt atbilstošas instrukcijas jaunajiem revīzijas komitejas locekļiem |  |  | x |  |  |  |  |
| 54 | Kārtot revīzijas komitejas lietvedību |  |  | x |  |  |  |  |