|  |
| --- |
| **REVĪZIJAS PAKALPOJUMU KVALITĀTES KONTROLES PRASĪBU IEVĒROŠANAS PĀRBAUŽU (INSPEKCIJU) REZULTĀTU APKOPOJUMS, 2018.GADS[[1]](#footnote-1)** |
|    |
| **Nr.****p.k.** | **Pārbaudāmās zvērinātu revidentu komercsabiedrības nosaukums[[2]](#footnote-2)** | **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.** | Divi uzdevumi | Finanšu institūcija | Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats | 2017.pārskata gads | Praksē nav ieviests atsevišķs reģistrs (vai klientu uzskaites reģistrā iekļauta vietne) iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas, kas saņemtas saistībā ar sniegtajiem revīzijas pakalpojumiem.  | MK 2017.gada 7.februāra noteikumu Nr.75 "Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi" 28.punkts. | Ieviest atsevišķu reģistru vai klientu uzskaites reģistrā iekļaut vietni iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas. | 1.kategorija |
| Finanšu institūcija | Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | Regulas Nr.537/2014[[5]](#footnote-5)13.panta 1.punkta un Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 panta pirmā daļa. | Par atklātības ziņojuma publicēšanu informēt Finanšu ministriju kā kompetento iestādi. |
| 2. | **Prakse Nr.2.** | Divi uzdevumi | Finanšu institūcija | Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats | 2017.pārskata gads | Praksē nav ieviests atsevišķs reģistrs (vai klientu uzskaites reģistrā iekļauta vietne) iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas, kas saņemtas saistībā ar sniegtajiem revīzijas pakalpojumiem. | MK 2017.gada 7.februāra noteikumu Nr.75 "Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi" 28.punkts. | Ieviest atsevišķu reģistru vai klientu uzskaites reģistrā iekļaut vietni iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas. | 1.kategorija |
| Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē | Regulas Nr.537/2014 13.panta 1.punkta un Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 panta pirmā daļa. | Par atklātības ziņojuma publicēšanu informēt Finanšu ministriju kā kompetento iestādi. |
| Gada pārskats | 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. |
| 3. | **Prakse Nr.3** | Divi uzdevumi | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats | 2017.pārskata gads | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | Regulas Nr.537/2014 13.panta 1.punkta un Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 panta pirmā daļa. | Par atklātības ziņojuma publicēšanu informēt Finanšu ministriju kā kompetento iestādi. | 1.kategorija |
| kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 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. |
| 4. | **Prakse Nr.4** | Divi uzdevumi | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2017.pārskata gads | Praksē nav ieviests atsevišķs reģistrs (vai klientu uzskaites reģistrā iekļauta vietne) iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas, kas saņemtas saistībā ar sniegtajiem revīzijas pakalpojumiem.  | MK 2017.gada 7.februāra noteikumu Nr.75 "Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi" 28.punkts. | Ieviest atsevišķu reģistru vai klientu uzskaites reģistrā iekļaut vietni iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas. | 2.kategorija |
| Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | Regulas Nr.537/2014 13.panta 1.punkta un Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 panta pirmā daļa. | Par atklātības ziņojuma publicēšanu informēt Finanšu ministriju kā kompetento iestādi. |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota noteiktā prasība attiecībā uz neatkarīga revīzijas ziņojuma satura atbilstību normatīvā regulējuma prasībām. Piemēram, revidenta ziņojuma forma nav izvēlēta atbilstoši regulas Nr.537/2014 prasībām. | Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.punkts. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu un izdodot neatkarīgu revidenta ziņojumu, ievērot SRS un normatīvo aktu prasības. |
| 5. | **Prakse nr.5** | Divi uzdevumi | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2017.pārskata gads | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | Regulas Nr.537/2014 13.panta 1.punkta un Revīzijas pakalpojumu likuma 37.5 panta pirmā daļa. | Par atklātības ziņojuma publicēšanu informēt Finanšu ministriju kā kompetento iestādi. | 2.kategorija |
| kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 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. |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota 200.SRS[[6]](#footnote-6) “Neatkarīga revidenta vispārējie mērķi un revīzijas veikšana atbilstoši starptautisko revīzijas standartu prasībām” noteiktā prasība attiecībā uz neatkarīga revīzijas ziņojuma satura atbilstību normatīvā regulējuma prasībām. Piemēram, revidenta ziņojumā nav iekļauti galvenie revīzijas jautājumi un revidenta ziņojuma forma nav izvēlēta atbilstoši regulas Nr.537/2014 prasībām. | Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.punkts un 701.SRS “Ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā”. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu un izdodot neatkarīgu revidenta ziņojumu, ievērot SRS un normatīvo aktu prasības. |
| 6. | **Prakse Nr.6** | Viens uzdevums | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2017.pārskata gads | Praksē nav ieviests atsevišķs reģistrs (vai klientu uzskaites reģistrā iekļauta vietne) iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas, kas saņemtas saistībā ar sniegtajiem revīzijas pakalpojumiem. | MK 2017.gada 7.februāra noteikumu Nr.75 "Zvērinātu revidentu un zvērinātu revidentu komercsabiedrību darba organizācijas noteikumi" 28.punkts. | Ieviest atsevišķu reģistru vai klientu uzskaites reģistrā iekļaut vietni iespējai reģistrēt visas rakstveida sūdzības un pretenzijas. | 2.kategorija |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota 210.SRS “Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem” 6.(b) (i) noteiktā prasība par finanšu pārskata un tā pielikumu noformēšanas prasību atbilstību normatīvajam regulējumam. Tika konstatēts, ka, atšķirībā no citām klienta finanšu pārskata daļām, finanšu pārskata pielikumā: 1) nav klienta vadības paraksti; 2)nav norādīts dokumenta sagatavošanas datums. | 210.SRS “Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem” prasība attiecībā uz finanšu pārskata pielikumu noformēšanu. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu, pārbaudīt vai klienta iesniegtais finanšu pārskats un tā pielikums, un citas gada pārskata sastāvdaļas (gada pārskats) ir noformētas atbilstoši dokumentu noformēšanas prasībām. |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota 300.SRS “Finanšu pārskatu revīzijas plānošana” prasība attiecībā uz detalizāciju laika grafika un budžeta izstrādi (plānošanu). | 300.SRS “Finanšu pārskatu revīzijas plānošana” prasība attiecībā uz detalizāciju laika grafiku un budžeta izstrādi. | Revīzijas uzdevuma plānošanas stadijā izstrādāt detalizētu laika un budžeta plānošanu katram revīzijas uzdevuma darba posmam. |
| Prakse nav pilnībā ievērojusi Revīzijas pakalpojumu likuma 42.panta trešās daļas prasību saistībā ar zvērinātu revidentu komercsabiedrības civiltiesiskās atbildības apdrošināšanas minimālo atbildības limitu, sniedzot revīzijas pakalpojumu SNS.[[7]](#footnote-7) | Revīzijas pakalpojumu likuma 42.panta 3.daļa. | Atbilstoši Revīzijas pakalpojumu likuma normas prasībām, norādītajam civiltiesiskās atbildības minimālajam limitam ir jābūt 2% apmērā no zvērinātu revidentu komercsabiedrības revidējamā vislielākā iepriekšējā pārskata gada beigās klienta aktīvu summas. |

Apkopojums sagatavots un apstiprināts 2019.gada 31.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.punktu 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” apakšpunktu .* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Apkopojuma nepubliskojamajā daļā (kas pieejama Finanšu ministrijas rīcībā) attiecīgajā kolonnā norādīts konkrētā pārbaudāmā zvērinātu revidentu komercsabiedrības nosaukums. 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 apraksti* *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)
5. *Regula Nr.537/2014* - *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* [↑](#footnote-ref-5)
6. *SRS –* *Latvijā atzītais starptautiskais revīzijas standarts* [↑](#footnote-ref-6)
7. *Veiktās pārbaudes laikā, Finanšu ministrijas pilnvaroto pārstāvju konstatētais trūkums, kas saskaņā ar Ministru kabineta 2017.gada 7.marta noteikumu Nr.136 "Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām" 15.punktu ir iekļauts pārbaudes protokolā un par kuru nav panākta vienošanās ar pārbaudāmo zvērinātu revidentu praksi.* [↑](#footnote-ref-7)