|  |
| --- |
| **REVĪZIJAS PAKALPOJUMU KVALITĀTES KONTROLES PRASĪBU IEVĒROŠANAS PĀRBAUŽU (INSPEKCIJU) REZULTĀTU APKOPOJUMS, 2019.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 | Apvienotais gada un konsolidētais gada pārskats vienā dokumentā | 2018.pārskata gads | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | ES 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. | 1.kategorija |
| Finanšu institūcija | Gada pārskats un konsolidētais gada pārskats | Publicētajā atklātības ziņojumā par pēdējo veikto kvalitātes kontroles pārbaudi nav sniegta pilnīga informācija par pēdējās veiktās kvalitātes kontroles pārbaudes veicējiem. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta e) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu informāciju par pēdējo kvalitātes kontroles pārbaudi (inspekciju), tās veicējiem un norises laiku. |
| 2. | **Prakse Nr.2.** | Viens uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2018.pārskata gads | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | ES 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 |
| Publicētajā atklātības ziņojumā atspoguļotā finanšu informācija ir nepilnīga. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta k) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu finanšu informāciju par noteiktajā pārskata periodā gūtajiem ieņēmumiem, sadalot pa to veidiem. |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota noteiktā prasība attiecībā uz neatkarīga revidenta ziņojuma satura atbilstību normatīvā regulējuma prasībām - neatkarīga revidenta ziņojuma forma nav izvēlēta atbilstoši ES Regulas Nr.537/2014 noteiktajām prasībām. | ES Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.punkts. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu un izdodot neatkarīgu revidenta ziņojumu, pārskatīt ziņojuma satura atbilstību normatīvo aktu prasībām. |
| 3. | **Prakse Nr.3.** | Viens uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2018.pārskata gads | Publicētajā atklātības ziņojumā par pēdējo veikto kvalitātes kontroles pārbaudi nav sniegta pilnīga informācija par pēdējās veiktās kvalitātes kontroles pārbaudes veicējiem. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta e) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu informāciju par pēdējo kvalitātes kontroles pārbaudi (inspekciju), tās veicējiem un norises laiku. | 2.kategorija |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota noteiktā prasība attiecībā uz neatkarīga revidenta ziņojuma satura atbilstību normatīvā regulējuma prasībām - neatkarīga revidenta ziņojuma forma nav izvēlēta atbilstoši ES Regulas Nr.537/2014 noteiktajām prasībām. | ES Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.punkts. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu un izdodot neatkarīgu revidenta ziņojumu, pārskatīt ziņojuma satura atbilstību normatīvo aktu prasībām. |
| 4. | **Prakse Nr.4.** | Divi uzdevumi | Finanšu institūcija | Apvienotais gada un konsolidētais gada pārskats vienā dokumentā | 2018.pārskata gads | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | ES 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 un konsolidētais gada pārskats | Publicētajā atklātības ziņojumā par pēdējo veikto kvalitātes kontroles pārbaudi nav sniegta pilnīga informācija par pēdējās veiktās kvalitātes kontroles pārbaudes veicējiem. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta e) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu informāciju par pēdējo kvalitātes kontroles pārbaudi (inspekciju), tās veicējiem un norises laiku. |
| 5. | **Prakse Nr.5.** | Viens uzdevums | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2018.pārskata gads | Publicētajā atklātības ziņojumā atspoguļotā finanšu informācija ir nepilnīga. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta k) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu finanšu informāciju par noteiktajā pārskata periodā gūtajiem ieņēmumiem, sadalot pa to veidiem. | 2.kategorija |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka nav ievērota noteiktā prasība attiecībā uz neatkarīga revidenta ziņojuma satura atbilstību normatīvā regulējuma prasībām - neatkarīga revidenta ziņojuma forma nav izvēlēta atbilstoši ES Regulas Nr.537/2014 noteiktajām prasībām. | ES Regulas Nr.537/2014 10.panta 2.punkts. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu un izdodot neatkarīgu revidenta ziņojumu, pārskatīt ziņojuma satura atbilstību normatīvo aktu prasībām. |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka ir daļēja atbilstība normatīvā regulējuma prasībām attiecībā uz izsniegto papildu ziņojumu revīzijas komitejai. | ES Regulas Nr.537/2014 11.panta 2.punkts un 4.punkts. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu un sagatavojot papildu ziņojumu revīzijas komitejai, pārskatīt šā papildu ziņojuma satura atbilstību normatīvo aktu prasībām. |
| 6. | **Prakse Nr.6.** | Divi uzdevumi | Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | 2018.pārskata gads | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē. | ES 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 |
| Nav izveidota Prakses tīmekļa vietne un tajā nav publicēti sagatavotie un parakstītie atklātības ziņojumi. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 1.punkts un Revīzijas pakalpojumu likuma 33.1 panta pirmā daļa. | Nodrošināt, ka prakses atklātības ziņojumus par noteiktu laika periodu publicē prakses tīmekļa vietnē, atbilstoši ES Regulas un Revīzijas pakalpojumu likuma noteiktajām prasībām attiecībā uz ziņojuma publicēšanu. |
| Kapitālsabiedrība, kuras pārvedami vērtspapīri ir iekļauti regulētajā tirgū | Gada pārskats | Publicētajā atklātības ziņojumā atspoguļotā finanšu informācija ir nepilnīga. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta k) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu finanšu informāciju par noteiktajā pārskata periodā gūtajiem ieņēmumiem, sadalot pa to veidiem. |
| 7. | **Prakse Nr.7.** | Divi uzdevumi | Finanšu institūcija | Apvienotais gada un konsolidētais gada pārskats vienā dokumentā | 2018.pārskata gads | Nav sniegta informācija Finanšu ministrijai kā kompetentajai iestādei par atklātības ziņojuma publicēšanu atbilstošajā tīmekļa vietnē, kā arī nav norādīts tā publicēšanas datums. | ES 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, vienlaikus arī uz minētā ziņojuma norādīt attiecīgo publicēšanas datumu. | 2.kategorija |
| Publicētajā atklātības ziņojumā par pēdējo veikto kvalitātes kontroles pārbaudi nav sniegta pilnīga informācija par pēdējās veiktās kvalitātes kontroles pārbaudes veicējiem. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta e) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu informāciju par pēdējo kvalitātes kontroles pārbaudi (inspekciju), tās veicējiem un norises laiku. |
| Finanšu institūcija | Apvienotais gada un konsolidētais gada pārskats vienā dokumentā | Publicētajā atklātības ziņojumā atspoguļotā finanšu informācija ir nepilnīga. | ES Regulas Nr.537/2014 13.panta 2.punkta k) apakšpunkts. | Atklātības ziņojumā norādīt pilnīgu un precīzu finanšu informāciju par noteiktajā pārskata periodā gūtajiem ieņēmumiem, sadalot pa to veidiem. |
| Pārbaudītā atsevišķa revīzijas uzdevuma ietvaros tika konstatēts, ka ir minimāla neatbilstība normatīvā regulējuma prasībām attiecībā uz izsniegto papildu ziņojumu revīzijas komitejai. | ES Regulas Nr.537/2014 11.panta 2.punkts. | Sniedzot revīzijas pakalpojumu un sagatavojot papildu ziņojumu revīzijas komitejai, pārskatīt šā papildu ziņojuma satura atbilstību normatīvo aktu prasībām. |
| 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. |
| 8. | **Prakse Nr.8.** | Viens uzdevums | Finanšu institūcija | Gada pārskats | 2018.pārskata gads | -[[6]](#footnote-6) |

Apkopojums sagatavots un apstiprināts 2020.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.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)
5. *ES 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. *Pamatojoties uz Ministru kabineta 2017.gada 7.marta noteikumu Nr.136 “Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi un pilnvaroto pārstāvju kvalifikācijas prasībām” 7.punktu, kas nosaka, ka zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības iekšējās kvalitātes kontroles sistēma pēc Finanšu ministrijas veiktās pārbaudes tiek novērtēta un tai tiek piešķirta atbilstoša kategorija. Finanšu ministrija informē, ka attiecībā uz šo praksi netika veikta pilna apjoma revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaude, bet attiecīgās pārbaudes ietvaros tika veikta atsevišķa revīzijas uzdevuma kvalitātes ievērošanas kontroles pārbaude, līdz ar to minētajai praksei netiek piemērota noteikta kategorija.* [↑](#footnote-ref-6)