

2009.gada 17.jūnijā
Rīgā

Noteikumi nr. 536
Prot. Nr. 43 11.§

Noteikumi par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudi

Izdoti saskaņā ar likuma «Par zvērinātiem
revidentiem» 35.¹ panta ceturto daļu

I. Vispārīgais jautājums

1. Noteikumi nosaka kārtību, kādā Finanšu ministrijas pilnvarots pārstāvis (turpmāk – pilnvarotais pārstāvis) pārbauda revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanu, kā arī pārbaudes protokolā ietveramās ziņas un pārbaucējam programmas saturu.

II. Revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudes kārtība

2. Pilnvarotais pārstāvis veic revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas pārbaudes (turpmāk – pārbaude):

2.1. kārtējās pārbaudes veic, lai iegūtu informāciju par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību ievērošanas stāvokli un tā izmaiņām;

2.2. ārkārtas pārbaudes veic, lai:

2.2.1. noskaidrotu cēloņus, kas traucē sniegt revīzijas pakalpojumus atbilstoši Latvijā atzītiem starptautiskajiem revīzijas standartiem;

2.2.2. iegūtu informāciju par konkrēta zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības sniegto revīzijas pakalpojumu kvalitāti.

3. Pilnvarotais pārstāvis, veicot pārbaudi:

3.1. izskata Latvijas Zvērinātu revidentu asociācijas (turpmāk – asociācija) valdes lēmumus par revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrolieru (turpmāk – kvalitātes kontrolieris) apstiprināšanu, citus asociācijas valdes vai komiteju un komisiju lēmumus kvalitātes kontroles jautājumos un kvalitātes kontroles ziņojumus, kvalitātes kontroliera darba dokumentus, kā arī pārbaudāmā zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības atklātības ziņojumu;

3.2. ja nepieciešams:

3.2.1. iepazīstas ar pārbaudāmā zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības revīzijas darba dokumentiem;

3.2.2. ar aptaujas, uzziņas un noskaidrošanas palīdzību iegūst informāciju par faktiem (piemēram, vai pastāv kvalitātes kontrolieru rotācija, par kvalitātes kontroliera neatkarību no pārbaudāmā zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības);

3.2.3. uzklausā kvalitātes kontrolieri, pārbaudāmo zvērinātu revidentu vai pārbaudāmās zvērinātu revidentu komercsabiedrības pilnvaroto pārstāvi.

4. Par katru pārbaudi pilnvarotais pārstāvis iekārto pārbaudes lietu. Pārbaudes lietā iekļauj pārbaudes laikā iegūtos vai sagatavotos dokumentus. Pilnvarotais pārstāvis 14 darbdienu laikā pēc pārbaudes beigām sastāda pārbaudes protokolu.

5. Pārbaudes lietā iekļautos dokumentus un pārbaudes protokolu glabā Finanšu ministrijas arhīvā attiecīgajā lietā.

III. Pārbaudes protokolā ietveramās ziņas

6. Pārbaudes protokolā ietver šādas ziņas:

6.1. pārbaudes protokola sastādīšanas vieta, adrese, datums un laiks;

6.2. tā pilnvarotā pārstāvja vārds, uzvārds un amats, kurš veicis pārbaudi;

6.3. tā dokumenta rekvizīti (identifikācijas dati), ar kuru saskaņā saņemts pilnvarojums veikt pārbaudi;

6.4. ziņas par pārbaudi:

6.4.1. pārbaudes veikšanas laiks;

6.4.2. pārbaudes būtība;

6.4.3. pārbaudes rezultāti.

7. Ja tiek pārbaudīta kvalitātes kontroliera darbības atbilstība revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles nolikumam, pārbaudes protokolā papildus šo noteikumu 6.punktā minētajām ziņām norāda šādu informāciju:

7.1. kvalitātes kontroliera (arī atbildīgā kvalitātes kontroliera, ja tāds ir) vārds un uzvārds;

7.2. informācija par kvalitātes kontroliera veikto un pārbaudei pakļauto kvalitātes kontroli:

7.2.1. kvalitātes kontroliera veiktās kvalitātes kontroles norises laiks un veids (kārtējā/ārkārtas);

7.2.2. kvalitātes kontrolei pakļautā zvērināta revidenta vārds, uzvārds, sertifikāta numurs un prakses vietas adrese vai kvalitātes kontrolei pakļautās zvērinātu revidentu komercsabiedrības nosaukums, licences numurs un juridiskā adrese;

7.2.3. kvalitātes kontroles ziņojumā ietvertais atzinums par kvalitātes kontrolei pakļautā zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības sniegto revīzijas pakalpojumu atbilstību kvalitātes prasībām;

7.3. informācija par izskatītajiem kvalitātes kontroliera darba dokumentiem (identifikācijas dati);

7.4. veiktās kvalitātes kontroles novērtējums.

8. Ja pilnvarotais pārstāvis pārbaudes procesā veicis šo noteikumu 3.2.apakšpunktā minētās darbības, pārbaudes protokolā norāda arī ziņas, kas saistītas ar šīm darbībām.

9. Pārbaudes protokolu paraksta pilnvarotais pārstāvis, kurš veicis pārbaudi.

IV. Pārbaudīto programmas saturs

10. Pārbaudīto programmā iekļauj pasākumus, kas nepieciešami, lai:

10.1. pārbaudīto asociācijas darbības efektivitāti likumā «Par zvērinātiem revidentiem» (turpmāk – likums) asociācijai noteikto revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles prasību nodrošināšanā, tai skaitā pārbaudīto:

10.1.1. vai tiek nodrošināta likuma prasība ne retāk kā reizi piecos gados pakļaut revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrolei visas zvērinātu revidentu komercsabiedrības un zvērinātus revidentus, kas veic profesionālo darbību kā individuālie komersanti vai pašnodarbinātas personas;

10.1.2. vai tiek nodrošināta likuma prasība ne retāk kā reizi trijos gados pakļaut revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontrolei visas zvērinātu revidentu komercsabiedrības un zvērinātus revidentus, kas sniedz revīzijas pakalpojumus finanšu institūcijām un komercsabiedrībām, kuru pārvedamie vērtspapīri ir iekļauti dalībvalstu regulētajā tirgū;

10.1.3. vai personas, kuras asociācijas valde ir apstiprinājusi par kvalitātes kontrolieriem, ir neatkarīgas no pārbaudāmā zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības. Kvalitātes kontrolieris ir neatkarīgs no pārbaudāmā zvērināta revidenta vai zvērinātu revidentu komercsabiedrības, ja tas nav pārbaudāmais zvērināts revidents vai persona, kura šā zvērināta revidenta pārraudzībā sniedz revīzijas pakalpojumus vai ir tos sniegusi pēdējo divu gadu laikā, vai ir citādi saistīta vai pēdējo divu gadu laikā bijusi saistīta ar pārbaudāmo zvērinātu revidentu vai zvērinātu revidentu komercsabiedrību;

10.2. pārbaudīto kvalitātes kontroliera darbības atbilstību asociācijas apstiprinātajam un ar Finanšu ministriju saskaņotajam Revīzijas pakalpojumu kvalitātes kontroles nolikumam.

11. Pārbaūžu programmā norāda informāciju par kārtējā gadā plānotajiem pārbaudes pasākumiem:

- 11.1. mērķi, apjoms un pārbaudes priekšmets;
- 11.2. pārbaudes pasākumu veikšanas laiks;
- 11.3. pārbaudei pakļautie kvalitātes kontrolieri;
- 11.4. pārbaudes uzdevumi un pārbaudes termiņi.

12. Kvalitātes kontrolieru darbības pārbaūžu plānu kārtējam gadam sastāda izlases veidā.

13. Kārtējās pārbaudes veic saskaņā ar Finanšu ministrijas apstiprināto pārbaūžu programmu.

V. Noslēguma jautājums

14. Noteikumi stājas spēkā 2009.gada 29.jūnijā.

Ministru prezidenta vietā – finanšu ministrs

E.Repše

Ekonomikas ministrs

A.Kampars