



cutting through complexity

ES Revīzijas Reforma – Ko Tā Nozīmē?

Armine Movsisjana

2014. gada 12. decembris

Būtiskākie tiesību aktu aspekti



**OBLIGĀTĀ
AUDITA FIRMU
ROTĀCIJA**



**NE-REVĪZIJAS
PAKALPOJUMI**

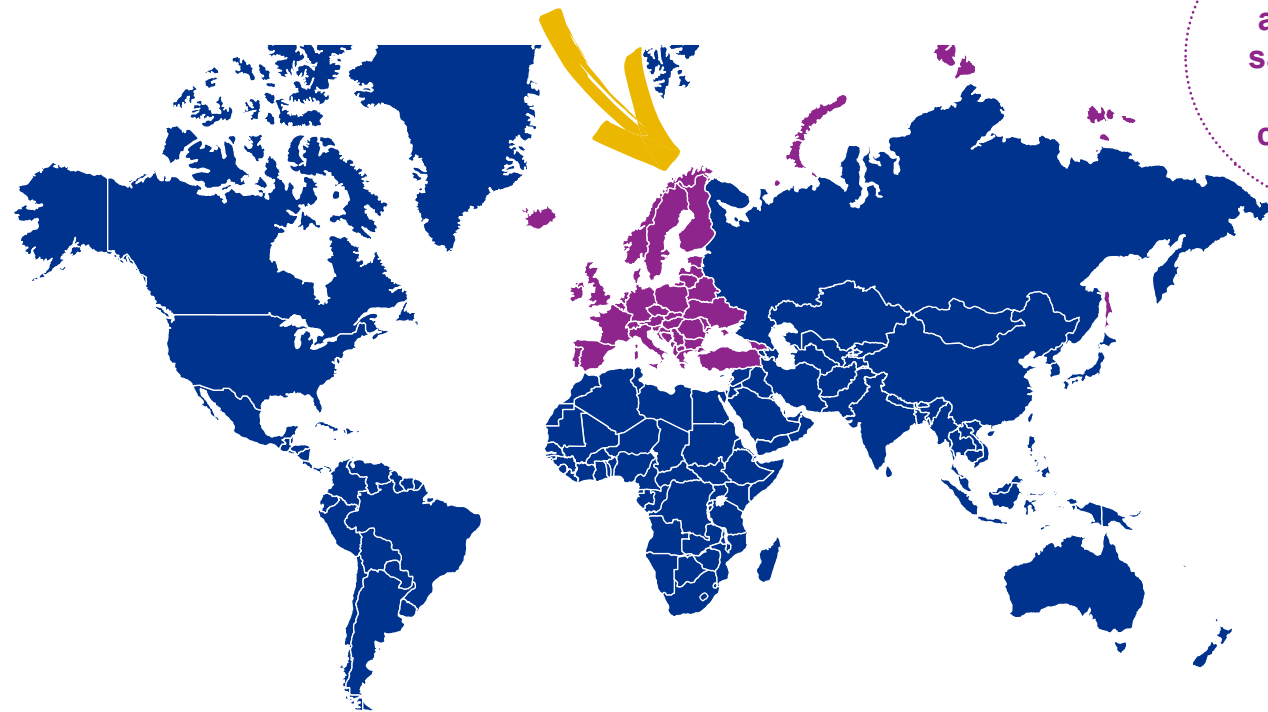


AUDITA KOMITEJAS
Revidentu ziņojumi un
revidentu
uzraudzība/Revīzijas
regulatori

ES revīzijas reforma: Kuru tas ietekmē?

ES aplēses >30,000 SNS

Izmaksas pārsniedz €16 mljrd



Struktūras, kurām
dalībvalstis
piešķirušas SNS
statusu

ES sabiedriskas
nozīmes struktūras
(SNS)

Noteiktas
kredītiestādes un
apdrošināšanas
sabiedrības (t.sk.
tās, kuru
centrālais birojs
neatrodas ES)

ES struktūras,
kuras ir ES
regulētā tirgus
sarakstā

Ietekme ārpus ES:
*Regula ietekmēs visas
struktūras, kuras
pakļautas tās dalībvalsts
likumdošanai, kuras
vērtspapīri tiek kotēti ES
biržās; to skaitā varētu
būt ne-ES Koncernu SNS
meitas uzņēmumi.*

Ne tikai ES robežās...

Obligātās audita firmas rotācijas prasības (OAFRP) SNS

10 gadu obligāta audita firmas rotācija visām SNS

Pagarināta līdz **20 gadiem**, ja piedalās publiskajos **iepirkumos**

Pagarināta līdz **24 gadiem** kopīgi veiktajai revīzijai

MFP pārejas pasākumi

Pakalpojumu sniegšanas periods <11 gadiem

OAFRP pēc **12 gadiem**, sākot no spēkā stāšanās datuma

Pakalpojumu sniegšanas periods 11 – 20 gadi

OAFRP pēc **9 gadiem**, sākot no spēkā stāšanās datuma

Pakalpojumu sniegšanas periods >20 gadi

OAFRP pēc **6 gadiem**, sākot no spēkā stāšanās datuma

Ne-revīzijas pakalpojumu (NRP) aizliegumi



AIZLIEGTIE NRP

- Nodokļu pakalpojumi
- Pakalpojumi, kuru ietvaros revidents jebkādā veidā piedalās revidētās sabiedrības pārvaldē vai lēmumu pieņemšanas procesā
- Grāmatvedības un uzskaites datu sagatavošana
- Vērtēšanas pakalpojumi
- Pakalpojumi, kas saistīti ar revīzijas klienta iekšējās revīzijas funkciju
- Ar korporatīvajām finansēm saistīti pakalpojumi
- Juridiskie pakalpojumi
- Personāla vadības pakalpojumi

Dalībvalstis drīkst aizliegt arī citus pakalpojumus, ne tikai augstākminētos, ja to sniegšana var apdraudēt neatkarību



IESPĒJAMI PIEĻAUJAMI NRP

- Atsevišķie nodokļu pakalpojumi
- Atsevišķie vērtēšanas pakalpojumi

Dalībvalstis varētu atļaut augstākminētos pakalpojumus, ja tie atbilstu trīs prasībām - būtiskums, atbilstoša dokumentācija un atbilst neatkarības principiem.



ATĻAUTIE NRP

- Tie, kuri nav aizliegto NRP sarakstā (sarkanajā).
- Atļautajiem pakalpojumiem (izņemot tos, kas noteikti nacionālos vai ES tiesību aktos) ir noteikta 70% robeža pakalpojumu maksai
- Dalībvalstis varētu ieviest stingrākus noteikumus par atļautajiem pakalpojumiem un pakalpojumu maksas robežu**

NRP ierobežojumi tiks piemēroti, sākot no 2016. gada 17. jūnija.

NRP aizliegumus var piemērot likumā noteiktajam SNS revidentam, un atsevišķās jomās - visiem likumā noteikto revidentu tīkla dalībniekiem.

Audita komitejai ir jāapstiprina visi atļautie NRP.

Audita komitejas

AUDITA KOMITEJAS LOMA

- Vairums regulā noteiktās prasības audita komitejām jau tiek pildītas un simbolizē "labāko praksi"
- Tiešs pamudinājums audita komitejām iepirkuma procesā iesaistīt mazākas audita firmas
- Visus līguma punktus, par kuriem ir vienojušās SNS un trešā puse un kuri ierobežo iespēju izvēlēties likumā noteiktos revidentus, atzīt par "spēkā nesošiem"

NE-REVĪZIJAS PAKALPOJUMI

- Pirms atļauto ne-revīzijas pakalpojumu sniegšanas ir nepieciešams audita komitejas apstiprinājums
- Revīzijas komitejas var arī izdot nostādnes par nodokļu un vērtēšanas pakalpojumu sniegšanu, ja dalībvalsts izmanto iespēju šos pakalpojumus atļaut
- Prasība likumā noteiktajam revidentam sniegt rakstisku ikgadēju neatkarības apstiprinājumu audita komitejai, norādot, kā tika novērsti jebkādi draudi neatkarībai

AUDITA KOMITEJAS IZVEIDE

- Neatkarīgi parastie dalībnieki, kuri pārstāv vai nu valsts iestādi vai uzraudzības struktūru
- Locekļus var iecelt ikgadējā pilnsapulcē
- Vismaz vienam audita komitejas loceklim ir jābūt kompetentam grāmatvedībā un/vai revīzijas jomā. Visiem dalībniekiem kopā jābūt kompetentiem tajā sektorā, kurā uzņēmums veic darbību

ZIŅOJUMU SNIEGŠANA AUDITA KOMITEJĀM

- Rakstisks ziņojums, kas satur detalizētu informāciju par revīzijas rezultātiem ar paskaidrojumiem (piem., darījumu klašu būtiskuma līmenis)
- Ziņot un izskaidrot spriedumus par notikumiem un apstākļiem, kuri varētu izraisīt šaubas par sabiedrības spēju turpināt darbību nākotnē, un vai tie ietver būtisku neskaidrību

REVIDENTU ZIŅOJUMI

- SNS: revīzijas ziņojums ietver vissvarīgāko novērtēto būtisku kļūdu risku - tai skaitā krāpšanas izraisīto novērtēto būtisku kļūdu risku, kā arī revidenta atbildes kopsavilkumu par šiem riskiem
- Eiropas Komisijai ir tiesības pieņemt SRS Eiropā

ZIŅOJUMI VARAS IESTĀDĒM

- Lielākas prasības revidentu ziņojumu sniegšana varas iestādēm, tai skaitā:
- Jebkāda būtiska likumu, noteikumu un administratīvo prasību pārkāpšana
 - Darbības turpināšana - t.i., ja tāda pastāv. 'būtisks drauds vai šaubas saistībā ar SNS turpmāko darbību'
 - Modificēti revidentu atzinumi - t.i. "atteikšanās sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, negatīvs atzinums vai atzinums ar iebildēm"
 - Aizdomas par pārkāpumiem, tai skaitā krāpšanu, ko revidētā sabiedrība nav izmeklējusi

Revidentu uzraudzība un regulatori

REVIDENTU UZRAUDZĪBA

- Eiropas Revīzijas pārraudzības iestāžu komiteja pārņems Eiropas Revidentu grupas pārraudzības struktūras lomu. To vadīs dalībvalstis, nevis Eiropas Komisija.
- Eiropas Vērtspapīru un tirgus iestāde Eiropas Revīzijas pārraudzības iestāžu komitejā ir novērotājs bez balsstiesībām.

VIETĒJĀS UZRAUDZĪBAS FUNKCIJA

- Revidenta profesijas loma: SNS revīzijas uzraudzītis no profesijas neatkarīgas kompetentas valsts iestādes. Tās varēs deleģēt uzdevumus citām iestādēm
- Profesionālas iestādes var turpināt veikt ar SNS nesaistītu sabiedrību pārbaudes

DIALOGS STARP REGULATORIEM UN REVIDENTIEM

- Ir jāizveido efektīvs dialogs starp kompetentām valsts iestādēm, kas pārrauga kredītiestādes un apdrošināšanas sabiedrības, un šo sabiedrību revidentus. Tiks sniegtas norādījumi
- Vismaz reizi gadā Eiropas Sistēmisko risku kolēģija un Eiropas Revīzijas pārraudzības iestāžu komiteja organizēs tikšanos ar revidentiem no visām globālas nozīmes iestādēm ES

Dalībvalstu iespējas - Elastība ieviešanā

