# 3. pielikums – Piemērs revīzijas komitejas sēdes darba kārtības jautājumiem

Šis piemērs revīzijas komitejas sēdes darba kārtības jautājumu sarakstam var tikt izmantots, lai izveidotu katras konkrētās komitejas sēdes darba kārtību. Šo paraugu katra konkrētā sabiedrība pielāgo savai situācijai atbilstoši konkrētās sabiedrības revīzijas komitejas noteiktajiem (saskaņā ar normatīvajiem aktiem un revīzijas komitejas nolikumu) uzdevumiem.

Risku vadība:

* risku vadības procesi un to kontrole (kā minimums – attiecībā uz gada pārskatu sagatavošanas riskiem);
* operatīvie pārskati;
* budžeta pārskati;
* nozares un tirgus jaunumi;
* plānotie finanšu rezultāti;
* informācijas tehnoloģiju izmaiņas;
* normatīvo aktu izmaiņas;
* izpratne par sabiedrības vadības atalgojuma programmām;
* individuālās sanāksmes ar sabiedrības vadību;
* jautājumi, kas saistīti ar sabiedrības esošajiem un potenciālajiem jaunajiem riskiem.

Procesu, kas saistīti ar sabiedrības iekšējās kontroles sistēmas novērtēšanu [ciktāl tas attiecas uz gada pārskatu ticamības un objektivitātes nodrošināšanu]:

* atbilstība ētikas principiem (tie var būt vispārpieņemtie vai sabiedrības iekšējie noteiktais ētikas kodekss);
* kontroles politika un procedūras (tai skaitā kontroles, kas attiecās uz ieņēmumu atzīšanu un krāpniecības riskiem);
* sabiedrības vadības veiktais ārpakalpojumu sniedzēju novērtējums;
* iekšējās revīzijas funkcijas un revidenta novērojumi un ieteikumi attiecībā uz iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti;
* atbilstība specifiskiem nozari regulējošiem normatīvajiem aktiem.

Sabiedrības vadības gatavotie pārskati:

* gada pārskati;
* periodiskie pārskati;
* vadības gada/ceturkšņa pārskati par finanšu rezultātiem;
* būtiskākās grāmatvedības politikas;
* būtiski un neparasti darījumi un grāmatvedības aplēses attiecībā uz šādu darījumu grāmatošanu;
* sabiedrības ziņojumi par izmaiņām revīzijas, grāmatvedības, informācijas atklāšanas un nodokļu jautājumos;
* sanāksmes ar sabiedrības vadību;
* potenciālajiem dalībniekiem gatavotās nākotnes finanšu prognozes un prezentācijas.

Iekšējās revīzijas funkcijas un revidenta darbības novērtējums

Revidents:

* revīzijas pakalpojumu līgums;
* revīzijas komanda;
* revidenta neatkarības apstiprinājuma vēstule;
* apzināt būtiskākos ar gada pārskata revīziju nesaistītos pakalpojumus, ko revidents varētu sniegt;
* revīzijas apjoms, procedūras un laika plānošana;
* revīzijas rezultāti;
* revīzijas ziņojumi;
* tikšanās ar revidentu;
* vadības rīcība attiecībā uz revīzijas rezultātiem;
* novērtēt revīzijas efektivitāti;
* izskatīt revidenta ieteikumu atbilstību;
* atbildīgā revidenta pēctecība.

Iekšējās revīzijas funkcija [ciktāl tas attiecas uz gada pārskatu ticamības un objektivitātes nodrošināšanu]:

* iekšējā revīzijas funkcijas pilnvaras un mērķi;
* iekšējās revīzijas funkcijas vadītāja izvēle un atalgojuma noteikšana;
* budžets, personāls un resursi;
* apjoms, procedūras un laika grafiks;
* iekšējās revīzijas funkcijas darba rezultāti;
* iekšējās revīzijas funkcijas ziņojumi;
* tikšanās ar iekšējo revidentu;
* vadības rīcība attiecībā uz iekšējās revīzijas funkcijas darba rezultātiem;
* novērtēt iekšējās revīzijas funkcijas efektivitāti;
* ja sabiedrībā nav izveidota iekšējās revīzijas funkcija, izvērtēt tās nepieciešamību.

Revīzijas komitejas darbība:

* nolikums;
* novērtēt revīzijas komitejas sniegumu (revīzijas komitejas darbības efektivitātes novērtējums).