

**Galīgais paziņojums**

*2020. gada decembrī*

*2. Starptautiskais kvalitātes vadības standarts*

---

## 2. Starptautiskais kvalitātes vadības standarts

*Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes*

**IAASB**

**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

## Par IAASB

Šo dokumentu ir izstrādājusi un apstiprinājusi Starptautiskā Revīzijas un apliecinājuma standartu padome (*International Auditing and Assurance Standards Board — IAASB*).

IAASB mērķis ir kalpot sabiedrības interesēm, nosakot augstas kvalitātes standartus revīzijas, apliecinājuma un citās saistītās jomās, kā arī veicinot starptautisko un valstu revīzijas un apliecinājuma standartu konvergenci, lai uzlabotu profesionālo kvalitāti un konsekvenci, kā arī stiprinātu sabiedrības uzticēšanos profesionāliem revīzijas un apliecinājuma pakalpojumiem visā pasaulē.

IAASB izstrādā revīzijas un apliecinājuma standartus un vadlīnijas, kas paredzētas profesionāliem grāmatvežiem, saskaņā ar vienotu standartu izstrādes procesu, kurā iesaistīta arī Publisko interešu pārraudzības padome (*Public Interest Oversight Board — PIOB*), kas pārrauga IAASB darbību, un IAASB konsultatīvā grupa (*Consultative Advisory Group*), kas standartu un vadlīniju izstrādes procesā sniedz ieguldījumu publisko interešu kontekstā. IAASB darbības atbalsta struktūras un procesus nodrošina Starptautiskā Grāmatvežu federācija (*International Federation of Accountants — IFAC*).

Informāciju par autortiesībām, preču zīmēm un atļaujām skatiet [20. lpp.](#)

ISA.



International Auditing  
and Assurance  
Standards Board®

## 2. STARPTAUTISKAIS KVALITĀTES VADĪBAS STANDARTS

### DARBA UZDEVUMA KVALITĀTES PĀRBAUDES

(spēkā finanšu pārskatu revīzijās un pārbaudēs, kas veiktas par pārskata periodiem, kuri sākas 2022. gada 15. decembrī vai vēlāk, un spēkā citos apliecinājuma un saistītos darba uzdevumos, kas sākti 2022. gada 15. decembrī vai vēlāk)

#### SATURS

	Punkts
<b>Ievads</b>	
Šī SKVS darbības joma	1.–4.
Firmas kvalitātes vadības sistēma un darba uzdevuma kvalitātes pārbaūžu loma	5.–9.
Šī SKVS pilnvaras	10.
Spēkā stāšanās datums	11.
<b>Mērķis</b>	12.
<b>Definīcijas</b>	13.
<b>Prasības</b>	
Attiecināmo prasību īstenošana un ievērošana	14.–16.
Darba uzdevuma kvalitātes pārraugu norīkošana un atbilstība	17.–23.
Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšana	24.–27.
Dokumentēšana	28.–30.
<b>Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli</b>	
Darba uzdevuma kvalitātes pārraugu norīkošana un atbilstība	A1–A24
Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšana	A25–A49
Dokumentēšana	A50–A53

2. Starptautiskais kvalitātes vadības standarts (2. SKVS) "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaude" ir skatāms kontekstā ar 1. SKVS "Kvalitātes vadība firmās, kas veic finanšu pārskatu revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma un saistītos pakalpojumus".

## Ievads

### Šī SKVS darbības joma

1. Šis Starptautiskais Kvalitātes vadības standarts (2. SKVS) nosaka šādus jautājumus:
  - (a) darba uzdevuma kvalitātes pārrauga norīkošana un atbilstība; un
  - (b) darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumi saistībā ar darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes īstenošanu un dokumentēšanu.
2. Šis SKVS attiecas uz visiem revīzijas uzdevumiem, kuros ir jāveic darba uzdevuma kvalitātes pārbaude saskaņā ar 1. SKVS<sup>1</sup>. Šis SKVS ir izstrādāts, pamatojoties uz nosacījumu, ka firma ir pakļauta 1. SKVS prasībām vai ne mazāk striktām valsts mēroga prasībām. Šis SKVS ir interpretējams apvienojumā ar attiecināmajām ētikas prasībām.
3. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaude, ko veic saskaņā ar šo SKVS, ir konkrēts atbildes pasākums, ko firma izstrādā un īsteno saskaņā ar 1. SKVS<sup>2</sup>. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi firmas vārdā veic darba uzdevuma kvalitātes pārraugi.

### Mērogojamība

4. Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga veikto procedūru veids, laiks un apjoms, ko prasa šis SKVS, atšķiras atkarībā no darba uzdevuma vai uzņēmuma veida un apstākļiem. Piemēram, darba uzdevuma kvalitātes pārrauga veiktās procedūras, visticamāk, nebūs tik plašas attiecībā uz darba uzdevumiem, kuros darba grupai jāizdara mazāks skaits nozīmīgu spriedumu.

### Firmas kvalitātes vadības sistēma un darba uzdevumu kvalitātes pārbaūžu loma

5. 1. SKVS nosaka firmas pienākumus attiecībā uz kvalitātes vadības sistēmu un pieprasa, lai firmas izstrādātu un īstenotu atbildes pasākumus kvalitātes riskus novēršanai veidā, kas būtu pamatots un atbilstu kvalitātes risku izvērtējumam.<sup>3</sup> 1. SKVS norādītie atbildes pasākumi ietver darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes politiku vai procedūru izstrādi saskaņā ar šo SKVS.
6. Firma ir atbildīga par kvalitātes vadības sistēmas izstrādi, ieviešanu un darbību. Saskaņā ar 1. SKVS, firmas mērķis ir izstrādāt, ieviest un izmantot tādu kvalitātes vadības sistēmu attiecībā uz finanšu pārskatu revīzijas vai pārbaudes uzdevumiem vai citiem apliecinājuma vai saistītiem pakalpojumiem, kura sniegtu firmai pamatotu pārlicību, ka:
  - (a) firma un tās personāls pilda savus pienākumus saskaņā ar profesionāliem standartiem un piemērojamām normatīvajām prasībām un veic darba uzdevumus saskaņā ar šādiem standartiem un prasībām; un
  - (b) firmas vai atbildīgo partneru sniegtie ziņojumi ir atbilstoši apstākļiem.<sup>4</sup>

---

<sup>1</sup> 1. Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (SKVS) (iepriekš — 1. Starptautiskais kvalitātes kontroles standarts), "Kvalitātes vadība firmās, kas veic finanšu pārskatu revīziju vai pārbaudi vai sniedz citus apliecinājuma un saistītos pakalpojumus" 34.f) punkts.

<sup>2</sup> 1. SKVS 34.f) punkts.

<sup>3</sup> 1. SKVS 26. punkts.

<sup>4</sup> 1. SKVS 14. punkts.

7. Kā skaidrots 1. SKVS<sup>5</sup>, sabiedrības intereses nodrošina konsekventa darba uzdevumu kvalitātes nodrošināšana. Kvalitāte darba uzdevumos tiek nodrošināta, plānojot un veicot darba uzdevumus, un ziņojot par to rezultātiem saskaņā ar profesionālajiem standartiem un piemērojamajām normatīvajām prasībām. Šo standartu mērķu īstenošana un piemērojamo normatīvo prasību ievērošana nosaka profesionāla sprieduma pielietošanu un, atkarībā no darba uzdevuma apstākļiem, profesionālās skepses pielietošanu.
8. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes mērķis ir objektīvi novērtēt darba uzdevuma grupas izdarītos nozīmīgos spriedumus un secinājumus. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugas vērtējumu par nozīmīgiem spriedumiem veic saskaņā ar profesionāliem standartiem un piemērojamām normatīvajām prasībām. Tomēr darba uzdevuma kvalitātes pārbaude nav paredzēta tam, lai novērtētu, vai darba uzdevums kopumā atbilst profesionāliem standartiem un piemērojamām tiesiskajām un normatīvajām prasībām, vai firmas politikām vai procedūrām.
9. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugas nav darba uzdevuma darba grupas dalībnieks. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšana nemaina atbildīgā partnera pienākumu pārvaldīt un nodrošināt darba uzdevuma kvalitāti vai nodrošināt darba uzdevuma grupas dalībnieku virzību un uzraudzību un viņu darba pārbaudi. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugam nav jāiegūst pierādījumi, kas pamatotu atzinumu vai secinājumu par darba uzdevumu, bet darba uzdevuma grupa var iegūt papildu pierādījumus, reaģējot uz darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes laikā akcentētajiem jautājumiem.

### **Šī SKVS pilnvaras**

10. Šajā SKVS noteikti firmas mērķi, īstenojot šo SKVS, un prasības, kuru uzdevums ir sniegt firmai un darba uzdevuma kvalitātes pārraugam iespēju īstenot attiecīgo mērķi. Šajā SKVS sniegti arī saistīti norādījumi piemērošanas un citu skaidrojošo materiālu veidā, kas sniedz kontekstinformāciju pareizas izpratnes gūšanai par šo SKVS un definīcijām. 1. SKVS<sup>6</sup> ir skaidroti mērķi, prasības, piemērošanas nosacījumi, kā arī sniegta cita skaidrojošā informācija, ievadinformācija un definīcijas.

### **Spēkā stāšanās datums**

11. Šis SKVS ir spēkā:
  - (a) finanšu pārskatu revīzijām un pārbaudēm, kas veiktas par pārskata periodiem, kuri sākas 2022. gada 15. decembrī vai vēlāk; un
  - (b) citiem apliecinājuma un saistīto pakalpojumu uzdevumiem, kas sākas 2022. gada 15. decembrī vai vēlāk.

### **Mērķis**

12. Firms mērķis, norīkojot atbilstošu darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, ir objektīvi novērtēt darba uzdevuma grupas izdarītos nozīmīgos spriedumus un secinājumus.

### **Definīcijas**

13. Šī SKVS kontekstā termini ir piešķirta šāda nozīme:

---

<sup>5</sup> 1. SKVS 15. punkts.

<sup>6</sup> 1. SKVS 12. punkts un A6–A9 punkts.

- (a) darba uzdevuma kvalitātes pārbaude — darba uzdevuma kvalitātes pārbauga veikts objektīvs novērtējums par nozīmīgiem darba uzdevuma grupas izdarītiem spriedumiem un secinājumiem, kas tiek pabeigta darba uzdevuma ziņojuma datumā vai pirms tam;
- (b) darba uzdevuma kvalitātes pārbaugs — partneris, cita persona firmā vai ārēja persona, ko firma norīko darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanai;
- (c) attiecināmās ētikas prasības — profesionālās ētikas principi un prasības, kas profesionālam revidentam jāievēro, apņēmoties veikt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi. Attiecināmās ētikas prasības ir Starptautiskās Grāmatvežu ētikas standartu padomes (IESBA) izstrādātajā Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksā (IESBA Kodekss) noteiktās ētikas prasības attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju vai pārbaudi vai citiem apliecinājuma un saistītajiem darba uzdevumiem, apvienojumā ar vēl striktākām valsts mēroga prasībām. (Sk. A12–A15 punktu.)

## **Prasības**

### **Attiecināmo prasību īstenošana un ievērošana**

- 14. Firmai un darba uzdevuma kvalitātes pārbaugam ir jāiegūst izpratne par šo SKVS, tostarp piemērošanu un citiem skaidrojošajiem materiāliem, lai izprastu šī SKVS mērķi un pareizi piemērotu attiecīgās prasības.
- 15. Firma vai darba uzdevuma kvalitātes pārbaugs ievēro visas šī SKVS prasības, izņemot, ja konkrēta prasība neattiecas uz darba uzdevuma apstākļiem.
- 16. Prasību pareiza piemērošana nodrošina pietiekamu pamatu attiecīgo šī standarta mērķu īstenošanai. Tomēr, ja firma vai darba uzdevuma kvalitātes pārbaugs konstatē, ka attiecīgo prasību piemērošana nenodrošina pietiekamu pamatu šī standarta mērķa īstenošanai, firma vai attiecīgā gadījumā darba uzdevuma kvalitātes pārbaugs veic turpmākas darbības, lai sasniegtu attiecīgo mērķi.

### **Darba uzdevuma kvalitātes pārbauga norīkošana un atbilstība**

- 17. Firma izstrādā politikas vai procedūras, kas nosaka atbildības piešķiršanu par darba uzdevuma kvalitātes pārbauga norīkošanu personai(-ām), kurai(-ām) piemīt attiecīgas zināšanas, spējas un attiecīgas pilnvaras šāda pienākuma pildīšanai. Šādas politikas vai procedūras paredz, ka šādai(-ām) personai(-ām) ir jānorīko darba uzdevuma kvalitātes pārbaugs. (Sk. A1–A3 punktu.)
- 18. Firma izstrādā politikas vai procedūras, kas nosaka darba uzdevuma kvalitātes pārbauga atbilstības kritērijus. Minētajās politikās vai procedūrās paredz, ka darba uzdevuma kvalitātes pārbaugs nav darba uzdevuma darba grupas dalībnieks, un viņam/viņai: (sk. A4 punktu)
  - (a) jāpiemīt nepieciešamajām zināšanām un spējām, tostarp pietiekamiem laika resursiem, un attiecīgām pilnvarām darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanai; (sk. A5–A11 punktu)
  - (b) jāievēro attiecināmās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz darba uzdevuma kvalitātes pārbauga objektivitātes un neatkarības apdraudējumu; un (sk. A12–A15 punktu)
  - (c) jāatbilst normatīvo aktu, ja tādi pastāv, prasībām, kas nosaka darba uzdevuma kvalitātes pārbauga atbilstību. (Sk. A16 punktu.)
- 19. Firmas politikām vai procedūrām, kas noteiktas saskaņā ar 18.b) punktu, jānosaka arī objektivitātes apdraudējumi, kas rodas personai, ko norīko par darba uzdevuma kvalitātes pārbaugu, gadījumos, kad šī persona iepriekš ir darbojusies atbildīgā partnera amatā.

Šādām politikām vai procedūrām jānosaka divu gadu vai ilgāks "atdzišanas" periods, ja to prasa attiecināmās ētikas prasības, pirms atbildīgais partneris var uzņemties darba uzdevuma kvalitātes pārrauga lomu. (Sk. A17–A18 punktu.)

20. Firma izstrādā politikas vai procedūras, kas nosaka darba uzdevuma kvalitātes pārrauga palīgu atbilstības kritērijus. Šādā politikā vai procedūrās paredz, ka šādas personas nedrīkst būt darba uzdevuma grupas dalībnieki, un viņiem/viņām:
- (a) jāpiemīt nepieciešamajām zināšanām un spējām, tostarp laika resursiem, lai veiktu uzticētos pienākumus; un (sk. A19 punktu)
  - (b) jāievēro attiecināmās ētikas prasības, tostarp attiecībā uz objektivitātes un neatkarības apdraudējumu. (Sk. A20–A21 punktu.)
21. Firma nosaka politikas un procedūras, kas:
- (a) nosaka darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumu uzņemties vispārēju atbildību par darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes izpildi; un
  - (b) risina darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumu nodrošināt personu, kuras piedalās pārbaudes veikšanā, virzības un uzraudzības veidu, laiku un apjomu, kā arī nodrošināt viņu darba pārbaudi. (Sk. A22 punktu.)

*Trūkumi, kas konstatēti, izvērtējot darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbilstību darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanas kritērijiem*

22. Firma izstrādā politikas vai procedūras, kas attiecas uz apstākļiem, kādos vājinās darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbilstība veikt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, tai skaitā atbilstīgas darbības, kas jāveic firmai, tostarp aizstājēja noteikšana un norīkošana šādos apstākļos. (Sk. A23 punktu.)
23. Ja darba gaitā darba uzdevuma kvalitātes pārraugam kļūst zināmi apstākļi, kas mazina darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbilstību, darba uzdevuma kvalitātes pārraugs informē attiecīgo(-ās) personu(-as) firmā un: (sk. A24 punktu)
- (a) ja darba uzdevuma kvalitātes pārbaude nav uzsākta, atsakās veikt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi; vai
  - (b) ja darba uzdevuma kvalitātes pārbaude ir uzsākta, pārtrauc darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes izpildi.

#### **Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšana**

24. Firma izstrādā politikas vai procedūras attiecībā uz darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanu, kas nosaka:
- (a) darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumu attiecīgā laika posmā veikt procedūras saskaņā ar 25.–26. punktu, lai nodrošinātu pienācīgu pamatu objektīvai nozīmīgu darba grupas pieņemtu lēmumu un saistīto secinājumu novērtēšanai;
  - (b) atbildīgā partnera pienākumus saistībā ar darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, tostarp to, ka atbildīgajam partnerim nav atļauts datēt darba uzdevuma ziņojumu, kamēr nav saņemts paziņojums no darba uzdevuma kvalitātes pārrauga saskaņā ar 27. punktu par to, ka darba uzdevuma kvalitātes pārbaude ir pabeigta; un (sk. A25–A26 punktu)

- (c) apstākļus, kādos darba uzdevuma grupas pārrunu veids un apjoms ar darba uzdevuma kvalitātes pārraugu par nozīmīgiem spriedumiem rada apdraudējumu darba uzdevuma kvalitātes pārrauga objektivitātei, un piemērotas darbības, kas jāveic šādos apstākļos. (Sk. A27 punktu.)
25. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes gaitā darba uzdevuma kvalitātes pārraugš: (sk. A28–A33 punktu)
- (a) izskata un iegūst izpratni par informāciju, ko sniedz: (sk. A34 punktu)
    - (i) darba uzdevuma grupa attiecībā uz darba uzdevuma un uzņēmuma veidu un apstākļiem; un
    - (ii) firma saistībā ar uzraudzības un trūkumu novēršanas procesu, jo īpaši par konstatētajiem trūkumiem, kas var attiekties vai ietekmēt jomas, kurās darba uzdevuma darba grupas spriedumi ir būtiski.
  - (b) pārrunā ar atbildīgo partneri un, attiecīgā gadījumā, ar citiem darba uzdevuma grupas dalībniekiem būtiskus jautājumus un svarīgus spriedumus, kas pieņemti, plānojot, izpildot un ziņojot par darba uzdevumu; (sk. A35–A38 punktu)
  - (c) pamatojoties uz a) un b) apakšpunktā iegūto informāciju, izlases kārtībā pārbauda darba uzdevuma dokumentāciju, kas attiecas uz nozīmīgajiem darba uzdevuma grupas spriedumiem, un novērtē: (sk. A39–A43 punktu)
    - (i) šādu nozīmīgu spriedumu izdarīšanas pamatojumu, tostarp, ja tas attiecas uz darba uzdevuma veidu, — profesionālās skepses ievērošanu darba uzdevuma grupā;
    - (ii) vai darba uzdevuma dokumentācija pamato izdarītos secinājumus; un
    - (iii) vai izdarītie secinājumi ir atbilstīgi.
  - (d) Attiecībā uz finanšu pārskatu revīzijām — novērtē atbildīgā partnera konstatējumu par to, ka ir ievērotas attiecināmās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību; (sk. A44 punktu)
  - (e) izvērtē, vai ir notikusi atbilstoša konsultēšanās par sarežģītiem vai pretrunīgiem jautājumiem vai jautājumiem, kas saistīti ar atšķirīgiem viedokļiem, un secinājumiem, kas izriet no šīm konsultācijām; (sk. A45 punktu)
  - (f) attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju — novērtē pamatojumu atbildīgā partnera konstatējumam par to, ka atbildīgā partnera darba iesaistīšanās ir bijusi pietiekama un atbilstīga visā revīzijas laikā, nodrošinot atbildīgajam partnerim pamatu konstatēt, ka nozīmīgie spriedumi un izdarītie secinājumi ir atbilstoši, ņemot vērā darba uzdevuma veidu un apstākļus; (sk. A46 punktu)



- (g) pārbauda:
- (i) attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju — finanšu pārskatus un revidenta ziņojumu par tiem, tostarp attiecīgā gadījumā galveno revīzijas jautājumu aprakstu (sk. A47 punktu)
  - (ii) attiecībā uz pārbaudes uzdevumiem — finanšu pārskatus vai finanšu informāciju un saistīto darba uzdevuma ziņojumu; vai (sk. A47 punktu)
  - (iii) attiecībā uz citiem apliecinājuma un saistīto pakalpojumu uzdevumiem — darba uzdevuma ziņojumu un attiecīgā gadījumā aplūkojamā jautājuma informāciju. (Sk. A48 punktu.)

26. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugis informē atbildīgo partneri, ja darba uzdevuma kvalitātes pārraugam rodas bažas, ka nozīmīgie spriedumi, ko pieņēmusi darba uzdevuma grupa, vai saistītie secinājumi nav atbilstīgi. Ja šādas bažas netiek kļiedētas, darba uzdevuma kvalitātes pārraugis paziņo atbilstošai personai vai personām firmā, ka darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi nevar pabeigt. (Sk. A49 punktu.)

#### *Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes pabeigšana*

27. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugis nosaka, vai šajā SKVS noteiktās prasības attiecībā uz darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi ir izpildītas un vai darba uzdevuma kvalitātes pārbaude ir pabeigta. Ja tā ir, darba uzdevuma kvalitātes pārraugis paziņo atbildīgajam partnerim, ka darba uzdevuma kvalitātes pārbaude ir pabeigta.

#### **Dokumentēšana**

28. Firma izstrādā politikas vai procedūras, kas paredz, ka darba uzdevuma kvalitātes pārraugis ir atbildīgs par darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes dokumentēšanu. (Sk. A50 punktu.)
29. Firma izstrādā politikas vai procedūras, kas nosaka prasību dokumentēt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi saskaņā ar 30. punktu un šādu dokumentāciju iekļaut darba uzdevuma dokumentācijā.
30. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugis novērtē, vai darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes dokumentācija ir pietiekama, lai pieredzējis praktizējošs revidents, kuram nav iepriekšēja pieredze ar darba uzdevumu, spētu izprast darba uzdevuma kvalitātes pārrauga un, attiecīgā gadījumā, personu, kas palīdzējušas pārraugam, veikto procedūru būtību, laiku un apjomu un secinājumus, kas izdarīti, veicot pārbaudi. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugis arī novērtē, vai darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes dokumentācijā ir norādīta šāda informācija: (sk. A51–A53 punktu)
- (a) darba uzdevuma kvalitātes pārrauga un personu, kas palīdzēja veikt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, vārdi, uzvārdi;
  - (b) pārbaudītās darba uzdevuma dokumentācijas identifikācija;
  - (c) pamatojums darba uzdevuma kvalitātes pārrauga konstatējumiem saskaņā ar 27. punktu;
  - (d) paziņojumi, kas nepieciešami saskaņā ar 26. un 27. punktu; un
  - (e) darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes pabeigšanas datums.

\*\*\*

## **Piemērošana un citi skaidrojošie materiāli**

### **Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga norīkošana un atbilstība**

*Atbildības uzticēšana par darba uzdevuma kvalitātes pārraugu norīkošanu (sk. 17. punktu)*

- A1. Kompetence un spējas, kas ir saistītas ar personas spēju pilnībā uzņemties atbildību par darba uzdevuma kvalitātes pārrauga norīkošanu, var ietvert zināšanas par šādiem jautājumiem:
- darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumi;
  - 18. un 19. punktā noteiktie darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbilstības kritēriji; un
  - darba uzdevuma vai uzņēmuma, uz kuru attiecas darba uzdevuma kvalitātes pārbaude, veids un apstākļi, tostarp darba uzdevuma grupas sastāvs.
- A2. Firmas politikā vai procedūrās var noteikt, ka persona, kas atbildīga par darba uzdevuma kvalitātes pārraugu norīkošanu, nevar būt darba uzdevuma grupas, attiecībā uz kuru tiek veikta darba uzdevuma kvalitātes pārbaude, dalībnieks. Tomēr noteiktos apstākļos (piemēram, ja firma ir neliela vai ja ir viens praktizējošais revidents) var būt iespējams, ka darba uzdevuma kvalitātes pārraugu var norīkot arī persona, kas ir darba uzdevuma grupas dalībnieks.
- A3. Firma var piešķirt vairākām personām atbildību par darba uzdevuma kvalitātes pārraugu norīkošanu. Piemēram, firmas politikas vai procedūras var noteikt atšķirīgu procesu darba uzdevuma kvalitātes pārraugu norīkošanai biržā kotētu uzņēmumu revīzijām, nekā nekotētu uzņēmumu revīzijām vai citiem darba uzdevumiem, par katru procesu nosakot dažādas atbildīgās personas.

*Darba kvalitātes kontroles pārrauga atbilstība (sk. 18. punktu)*

- A4. Dažos gadījumos, piemēram, ja firma ir neliela vai ir viens praktizējošais revidents, firmā var nebūt partnera vai citas personas, kas būtu tiesīga veikt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi. Šādos apstākļos firma var slēgt līgumu vai saņemt pakalpojumus no personām ārpus firmas, lai veiktu darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi. Persona ārpus firmas var būt tīkla firma, struktūras vai firmas tīkla organizācijas partneris vai darbinieks vai pakalpojumu sniedzējs. Ja tiek izmantoti šādas personas pakalpojumi, piemēro 1. SKVS noteikumus par tīkla firmu prasībām vai tīkla firmu pakalpojumiem vai pakalpojumu sniedzējiem.

*Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbilstības kritēriji*

Kompetence un spējas, tostarp pietiekami laika resursi (sk. 18.a) punktu)

- A5. 1. SKVS<sup>7</sup> apraksta ar kompetenci saistītos raksturlielumus, tostarp tehnisko zināšanu, profesionālo iemaņu un profesionālās ētikas, vērtību un attieksmes apvienošanu un pielietošanu.<sup>7</sup> Jautājumi, kurus firma var apsvērt, nosakot, ka personai piemīt nepieciešamās zināšanas darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanai, var būt, piemēram, šādi:
- izpratne par profesionālajiem standartiem un piemērojamām normatīvajām prasībām, kā arī par firmas politikām vai procedūrām, kas attiecas uz darba uzdevumu;
  - zināšanas par uzņēmuma nozari;

---

<sup>7</sup> 1. SKVS A88 punkts.

- izpratne un pieredze, kas gūta līdzīga veida un sarežģītības darba uzdevumos; un
  - izpratne par darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumiem kvalitātes pārbaudes veikšanā un dokumentēšanā, ko var iegūt vai pilnveidot, saņemot attiecīgu apmācību firmā.
- A6. Firmas apsvērtie apstākļi, notikumi, nosacījumi, darbības vai bezdarbība, nosakot, ka darba uzdevuma kvalitātes pārbaude ir piemērots atbildes pasākums, lai novērstu vienu vai vairākus kvalitātes riskus,<sup>8</sup> var būt svarīgs apsvēruma, nosakot firmas kompetenci un spējas, kas vajadzīgas, lai veiktu darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi attiecībā uz šādu darba uzdevumu. Citi apsvērumi, kurus firma var ņemt vērā, nosakot, vai darba uzdevuma kvalitātes pārraugam piemīt kompetence un spējas, tostarp pietiekami laika resursi, kas vajadzīgi, lai novērtētu nozīmīgus spriedumus, ko pieņēmusi darba uzdevuma grupa, un saistītos secinājumus, ir, piemēram, šādi,:
- uzņēmuma veids;
  - uzņēmuma darbības nozares vai normatīvās vides specializācija un sarežģītība;
  - tas, kādā mērā darba uzdevums ir saistīts uz jautājumiem, kas prasa specializētas zināšanas (piemēram, informācijas tehnoloģiju (IT) jomā vai specializētas grāmatvedības vai revīzijas zināšanas), vai zinātnisku un inženierzinātņu kompetenci, kas var būt vajadzīga noteiktiem apliecinājuma uzdevumiem. Sk. arī A19 punktu.
- A7. Novērtējot potenciālā darba uzdevuma kvalitātes pārrauga kompetenci un spējas, būtisks apsvēruma var būt arī konstatējumi, kas izriet no firma uzraudzības pasākumiem (piemēram, konstatējumi, kas gūti, pārbaudot darba uzdevumus, kuros attiecīgā persona bijusi darba uzdevuma grupas dalībnieks vai darba uzdevuma kvalitātes pārraugs), vai ārējo pārbaucēju rezultāti.
- A8. Atbilstošas kompetences vai spēju trūkums ietekmē darba uzdevuma kvalitātes pārrauga spēju veikt profesionālu spriedumu pārbaudes gaitā. Piemēram, darba uzdevuma kvalitātes pārraugam, kuram trūkst attiecīgās nozares pieredzes, var nepiemist spējas vai pārliecība, kas nepieciešama, lai novērtētu un vajadzības gadījumā apstrīdētu nozīmīgus spriedumus un darba uzdevuma grupas pielietoto profesionālo skepsi sarežģītā, nozarei raksturīgā grāmatvedības vai revīzijas jautājumā.
- Atbilstošas pilnvaras (sk. 18.a) punktu)
- A9. Pasākumi firmas līmenī palīdz nodrošināt darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pilnvaras. Piemēram, radot kultūru, kurā tiek cienīta darba uzdevuma kvalitātes pārrauga loma, ir mazāka iespējamība, ka darba uzdevuma kvalitātes pārraugs izjutīs atbildīgā partnera vai cita personāla spiedienu ar mērķi neatbilstoši ietekmēt veiktās kvalitātes pārbaudes iznākumu. Dažos gadījumos darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pilnvaras var noteikt firmas politikās vai procedūrās, kas nosaka viedokļu atšķirību novēršanu un var noteikt darba uzdevuma kvalitātes pārrauga rīcību gadījumos, kad rodas domstarpības starp kvalitātes pārraugu un darba uzdevuma grupu.
- A10. Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pilnvaras var mazināties, ja:
- firmas kultūra veicina tikai tā personāla autoritāti, kas ir augstākā hierarhijas līmenī firmā;
  - darba uzdevuma kvalitātes pārraugam ir jāatskaitās atbildīgajam partnerim, piemēram, ja atbildīgais partneris ieņem līdera pozīciju firmā vai ir atbildīgs par darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbildības noteikšanu.

<sup>8</sup> 1. SKVS A134 punkts.

## Publiskā sektora īpatnības

A11. Publiskajā sektorā revidents (piemēram, valsts kontrolieris vai cita atbilstīgi kvalificēta persona, kas norīkota valsts kontroliera vārdā) var darboties tādā pašā statusā kā atbildīgais partneris, kuram ir vispārēja atbildība par publiskā sektora revīzijām. Šādos apstākļos, izvēloties darba kvalitātes kontroles pārraugu, tiek ņemta vērā vajadzība ievērot neatkarību un darba kontroles pārrauga spēja veikt objektīvu novērtējumu.

### Attiecināmās ētikas prasības (sk. 13.c), 18.b) punktu)

A12. Attiecināmās ētikas prasības, kas piemērojamas, veicot darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, var atšķirties atkarībā no darba uzdevuma vai uzņēmuma veida un apstākļiem. Dažādas attiecināmās ētikas prasības var attiekties tikai uz atsevišķiem profesionāliem revidentiem, piemēram, darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, nevis pašu firmu.

A13. Attiecināmās ētikas prasības var ietvert īpašas neatkarības prasības, kas attiecas uz atsevišķiem profesionāliem revidentiem, piemēram, darba uzdevuma kvalitātes pārraugu. Attiecināmās ētikas prasības var ietvert arī noteikumus, kas attiecas uz neatkarības apdraudējumu, ko izraisa ilgstoša sadarbība ar revīzijas vai apliecinājuma klientu. Jebkuru šādu noteikumu piemērošana, kas attiecas uz ilglaicīgām attiecībām, atšķiras no konkrētajiem apstākļiem, bet tā, iespējams, ir jāņem vērā, pielietojot nepieciešamo aizlieguma periodu saskaņā ar 19. punktu.

### Apdraudējumi darba uzdevuma kvalitātes pārrauga objektivitātei

A14. Apdraudējumus darba uzdevuma kvalitātes pārrauga objektivitātei var radīt dažādi apstākļi. Piemēram:

- Pašizvērtējuma apdraudējums var rasties, ja darba uzdevuma kvalitātes pārraugu jau iepriekš ir bijis iesaistīts būtiskos darba grupas spriedumos, jo īpaši kā atbildīgais partneris vai cits darba uzdevuma grupas dalībnieks.
- Familiaritātes vai personisko interešu apdraudējums var rasties, ja darba uzdevuma kvalitātes pārraugu ir atbildīgā partnera vai cita darba uzdevuma grupas dalībnieka ģimenes loceklis vai tuvs radnieks, vai, ja starp darba uzdevuma grupas dalībniekiem pastāv personiskas attiecības.
- Iebiedēšanas apdraudējums var rasties, ja uz darba uzdevuma kvalitātes pārraugu tiek izdarīts faktiskais vai šķietamais spiediens (piemēram, ja atbildīgais partneris ir agresīvs vai dominējoša persona vai darba uzdevuma kvalitātes pārraugam ir jāatskaitās atbildīgajam partnerim).

A15. Attiecināmās ētikas prasības var ietvert prasības un norādījumu objektivitātes apdraudējuma identificēšanai, novērtēšanai un novēršanai. Piemēram, IESBA kodekss sniedz īpašus norādījumus, tai skaitā piemēram:

- apstākļi, kādos var rasties objektivitātes apdraudējums, kad profesionāls revidents tiek norīkots par darba uzdevuma kvalitātes pārraugu;
- faktori, kas ir būtiski, novērtējot šādu apdraudējumu līmeni; un
- darbības, tostarp aizsardzības pasākumi, kas varētu novērst šādu apdraudējumu.

### Likumi un normatīvie noteikumi darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes atbilstības jomā (sk. 18.c) punktu)

A16. Normatīvajos aktos var būt noteiktas papildu prasības attiecībā uz darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbilstību. Piemēram, dažās jurisdikcijās darba uzdevuma kvalitātes pārraugam var būt

nepieciešama noteikta kvalifikācija vai licence, lai varētu veikt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi.

*Aizlieguma periods pēc atbildīgā partnera pienākumu pildīšanas (sk. 19. punktu)*

- A17. Atkārtotos darba uzdevumos jautājumi, par kuriem tiek izdarīti nozīmīgi spriedumi, bieži vien neatšķiras. Tāpēc nozīmīgi spriedumi, kas izdarīti iepriekšējos periodos, joprojām var ietekmēt darba uzdevuma grupas spriedumus turpmākajos periodos. Tādējādi tiek ietekmēta darba uzdevuma kvalitātes pārrauga spēja objektīvi izvērtēt nozīmīgus spriedumus, ja šī pati persona iepriekš bijusi iesaistīta šo spriedumu izdarīšanā kā atbildīgais partneris. Šādos apstākļos ir svarīgi ieviest atbilstošus aizsardzības pasākumus, lai samazinātu objektivitātes apdraudējumu, jo īpaši pašizvērtējuma apdraudējumu, līdz pieņemamam līmenim. Attiecīgi šis SKVS nosaka, ka firmā ir jāiedibina politikas vai procedūras, kas nosaka aizlieguma periodu, kura laikā atbildīgajam partnerim ir liegts darboties kā darba uzdevuma kvalitātes pārraugam.
- A18. Firmas politikās vai procedūrās var noteikt arī, vai aizlieguma periods ir piemērojams kādai personai, kas nav atbildīgais partneris, pirms tā kļūst par atbilstošu norīkošanai par darba uzdevuma kvalitātes pārraugu. Šajā kontekstā firma var apsvērt attiecīgās personas lomu un iepriekšējo iesaistīšanos nozīmīgu spriedumu izdarīšanā saistībā ar darba uzdevumu. Piemēram, firma var noteikt, ka atbildīgais partneris, kas ir atbildīgs par revīzijas procedūru veikšanu attiecībā uz grupas revīzijas komponenta finanšu informāciju, nevar tikt norīkots par grupas darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, jo šis revīzijas partneris ir bijis iesaistīts būtisko spriedumu izdarīšanā saistībā ar grupas revīzijas uzdevumu.

*Apstākļi, kādos darba uzdevuma kvalitātes pārraugi izmanto palīgus (sk. 20.–21. punktu)*

- A19. Noteiktos apstākļos darba uzdevuma kvalitātes pārraugam var būt lietderīgi iesaistīt personas vai personu grupas ar attiecīgu kompetenci. Piemēram, ļoti specializētas zināšanas, prasmes vai iemaņas var būt noderīgas, lai izprastu noteiktus darījumus, ko uzņēmums veic, lai palīdzētu darba uzdevuma kvalitātes pārraugam novērtēt nozīmīgos spriedumus, ko izdarījusi darba uzdevuma grupa saistībā ar šiem darījumiem.
- A20. A14. punktā sniegtie norādījumi var būt noderīgi firmai, izstrādājot politikas vai procedūras, kas novērš apdraudējumu to personu objektivitātei, kuras palīdz darba uzdevuma kvalitātes pārraugam.
- A21. Ja darba uzdevuma kvalitātes pārraugam palīdz privātpersona ārpus firmas, palīga pienākumus, tostarp tos, kas saistīti ar attiecināmo ētikas prasību ievērošanu, var noteikt līgumā vai cita veida vienošanās starp firmu un palīgu.
- A22. Firmas politikās vai procedūrās var būt ietverti darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumi, piemēram:
- apsvērt, vai palīgi saprot norādījumus un vai darbs tiek veikts saskaņā ar kvalitātes pārbaudei plānoto pieeju ; un
  - risināt palīgu izvirzītos jautājumus, ņemot vērā to nozīmīgumu un attiecīgi mainot plānoto pieeju.

*Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga piemērotības apdraudējumi (sk. 22.-23. punktu)*

- A23. Faktori, kas var būt būtiski, firmai apsverot, vai darba uzdevuma kvalitātes pārrauga atbilstība darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanai ir traucēta, ir šādi:
- vai darba uzdevuma apstākļu izmaiņu rezultātā darba uzdevuma kvalitātes pārraugam vairs nav atbilstošas kompetences un ir traucēta spēja veikt pārbaudi;

- vai citas darba uzdevuma kvalitātes pārrauga pienākumu izmaiņas norāda, ka personai vairs nav pietiekami daudz laika, lai veiktu pārbaudi; vai
- paziņojums no darba uzdevuma kvalitātes pārrauga saskaņā ar 23. punktu.

A24. Apstākļos, kad tiek apdraudēta darba uzdevuma kvalitātes pārrauga spēja veikt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, firmas politikas vai procedūras var noteikt procesu alternatīvu personu identificēšanai. Firmas politikas vai procedūras var noteikt tās personas atbildību, kura aizstāj darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, lai veiktu pietiekamas procedūras, lai izpildītu šī SKVS prasības attiecībā uz darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšanu. Šādas politikas vai procedūras var papildus norādīt uz konsultēšanās nepieciešamību šādos apstākļos.

#### **Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšana** (sk. 24.-27. punktu)

*Darba uzdevuma atbildīgā partnera pienākumi saistībā ar darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi* (sk. 24.b) punktu)

- A25. 220. (pārskatīts)<sup>9</sup> nosaka prasības, kas jāievēro darba uzdevuma atbildīgajam partnerim revīzijas uzdevumos, kuros jāveic darba uzdevuma kvalitātes pārbaude, tostarp:
- pārliecināšanās, ka ir norīkots darba uzdevuma kvalitātes pārraugis;
  - sadarbība ar darba uzdevuma kvalitātes pārraugu un citu darba uzdevuma grupas dalībnieku informēšana par viņu pienākumu sadarbības;
  - būtisku jautājumu un būtisku spriedumu, kas radušies revīzijas laikā, apspriešana ar darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, tostarp jautājumi, kas identificēti darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes procesā; un
  - nosacījums, ka revidenta ziņojums nedrīkst būt datēts pirms darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes pabeigšanas.
- A26. 3000. (pārskatīts) SAUS<sup>10</sup> arī nosaka atbildīgā pienākumus attiecībā uz darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi.

*Pārrunas starp darba uzdevuma kvalitātes pārraugu un darba uzdevuma grupu* (sk. 24.c) punktu)

A27. Bieža saziņa starp darba uzdevuma grupu un darba uzdevuma kvalitātes pārraugu darba uzdevuma laikā var veicināt darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes efektivitāti un savlaicīgumu. Tomēr, atkarībā no tā, kad un kādā apjomā tiek veiktas pārrunas ar darba uzdevuma grupu par nozīmīgiem spriedumiem, var rasties apdraudējums darba uzdevuma kvalitātes pārrauga objektivitātei. Firmas politikā vai procedūrās var būt noteiktas darbības, kas jāveic darba uzdevuma kvalitātes pārraugam vai darba uzdevuma grupai, lai izvairītos no situācijām, kurās darba uzdevuma kvalitātes pārraugis pieņem lēmumus vai var tikt uzskatīts par personu, kas pieņem lēmumus darba uzdevuma grupas vārdā. Piemēram, šādos apstākļos firma var pieprasīt konsultēties par šādiem nozīmīgiem spriedumiem ar citu attiecīgo personālu saskaņā ar firmas konsultāciju politikām vai procedūrām.

*Procedūras, ko veic darba uzdevuma kvalitātes pārraugis* (sk. 25.-27. punktu)

A28. Firmas politikās vai procedūrās var noteikt darba uzdevuma kvalitātes pārrauga veikto procedūru veidu, laiku un apjomu, kā arī var uzsvērt to, cik svarīga ir darba uzdevuma kvalitātes pārrauga

<sup>9</sup> 220. Starptautiskais Revīzijas standarts (SRS) "Kvalitātes kontrole finanšu pārskatu revīzijā", 36. punkts.

<sup>10</sup> 3000. (pārskatīts) Starptautiskais Apliecinājuma uzdevumu standarts (SAUS) "Apliecinājuma uzdevumiem, kas nav vēsturiskas finanšu informācijas revīzija vai pārbaude", 36. punkts.

2. SKV

profesionālā sprieduma izdarīšana pārbaudes gaitā.

- A29. Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga veikto procedūru laiks var būt atkarīgs no darba uzdevuma vai uzņēmuma veida un apstākļiem, tostarp pārbaudāmo jautājumu rakstura. Savlaicīga darba uzdevuma dokumentācijas pārbaude, ko veic darba uzdevuma kvalitātes pārraugš visos darba uzdevuma posmos (piemēram, plānošanas, izpildes un ziņošanas posmos), ļauj atrisināt jautājumus tā, lai darba uzdevuma kvalitātes pārraugš būtu apmierināts ar to risinājumiem darba uzdevuma ziņojuma datumā vai pirms tā. Piemēram, darba uzdevuma kvalitātes pārraugš var veikt procedūras saistībā ar vispārējo stratēģiju un darba uzdevuma plānu pēc plānošanas posma pabeigšanas. Savlaicīga darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšana var arī pastiprināt profesionālo spriedumu pielietošanu un, ja tas attiecas uz darba uzdevuma veidu, profesionālo skepsi, idarba uzdevuma grupas darba plānošanā un īstenošanā.
- A30. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikto procedūras veids un apjoms konkrētā darba uzdevumā var būt atkarīgs arī no šādiem faktoriem:
- kvalitātes riska<sup>11</sup> izvērtējuma pamatojums, piemēram, darba uzdevumi, kas tiek veikti uzņēmumiem jaunās nozarēs vai uzņēmumiem ar sarežģītiem darījumiem;
  - konstatētie trūkumi un koriģējošās darbības konstatēto trūkumu novēršanai saistībā ar firmas uzraudzības un trūkumu novēršanas procesu, kā arī jebkādi firmas sniegti saistītie norādījumi, kas var norādīt uz jomām, kurās darba uzdevuma kvalitātes pārraugam jāveic plašākas procedūras;
  - darba uzdevuma sarežģītība;
  - uzņēmuma veids un lielums, tostarp tas, vai uzņēmums ir biržā kotēts;
  - konstatējumi, kas attiecas uz darba uzdevumu, piemēram, ārējas uzraudzības iestādes iepriekšējā periodā veikto pārbaudu rezultāti vai citas bažas par darba uzdevuma grupas darba kvalitāti;
  - informācija, kas iegūta no firmas klientu attiecību un īpašu darba uzdevumu akceptēšanas un turpināšanas procesiem;
  - apliecinājuma uzdevumiem — darba uzdevuma grupas veiktā būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana, un saistītie atbildes pasākumi;
  - tas, vai darba uzdevuma grupas dalībnieki ir sadarbojušies ar darba uzdevuma kvalitātes pārraugu. Firmas politikas vai procedūras var noteikt pasākumus, kas darba uzdevuma kvalitātes pārraugam jāīsteno apstākļos, kad darba uzdevuma grupa nav sadarbojusies ar darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, piemēram, informējot atbilstošu personu firmā, lai varētu veikt atbilstošus pasākumus šīs problēmas risināšanai.
- A31. Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga procedūru veids, laiks un apjoms var mainīties atkarībā no apstākļiem, kas rodas darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes procesā.

Apsvērumi saistībā ar grupas revīziju

- A32. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes veikšana grupas finanšu pārskatu revīzijā atkarībā no grupas lieluma un sarežģītības var ietvert papildu apsvērumus attiecībā uz personu, kas tiek norīkota par grupas revīzijas darba uzdevuma kvalitātes pārraugu. 21.a) punktā ir noteikts, ka firmas politika vai procedūras pieprasa, lai darba uzdevuma kvalitātes pārraugš uzņemtos vispārēju atbildību par darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes izpildi.

<sup>11</sup> 1. SKVS A49 punkts.



2. SKV

Tādējādi apjomīgāku un sarežģītāku grupas revīziju gadījumā grupas darba uzdevuma kvalitātes pārraugam var būt nepieciešams apspriest būtiskus jautājumus un nozīmīgus spriedumus ar vadošajiem darba uzdevuma grupas dalībniekiem ārpus grupas darba uzdevuma grupas (piemēram, personām, kas atbild par revīzijas procedūru veikšanu saistībā ar komponenta finanšu informāciju). Šādos apstākļos darba uzdevuma kvalitātes pārraugis var pieaicināt palīgu saskaņā ar 20. punktu. A22. punktā minētie norādījumi var būt noderīgi, ja grupas revīzijas darba uzdevuma kvalitātes pārraugis izmanto palīgus.

- A33. Dažos gadījumos uzņēmuma vai struktūrvienības, kas ir grupas daļa, revīzijas veikšanai var norīkot darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, piemēram, ja šādu revīziju prasa likums, regulējums vai citi iemesli. Šādos apstākļos saziņa starp grupas revīzijas darba uzdevuma kvalitātes pārraugu un attiecīgā uzņēmuma vai struktūrvienības revīzijas uzdevuma kvalitātes pārraugu var palīdzēt grupas darba uzdevuma kvalitātes pārraugam veikt savus pienākumus saskaņā ar 21.a) punktu. Piemēram, tas var būt gadījums, kad uzņēmums vai struktūrvienība ir identificēta kā komponents grupas revīzijas vajadzībām un nozīmīgi spriedumi saistībā ar grupas revīziju ir pieņemti komponenta līmenī.

Informācija, ko sniedz darba uzdevuma grupa un firma (sk. 25.a) punktu)

- A34. Izpratnes iegūšana par informāciju, ko saskaņā ar 25.a) punktu sniedz darba uzdevuma grupa un firma, var palīdzēt darba uzdevuma kvalitātes pārraugam izprast nozīmīgos spriedumus, kas varētu būt sagaidāmi darba uzdevuma gadījumā. Šāda izpratne var sniegt darba uzdevuma kvalitātes pārraugam arī pamatu pārrunām ar darba uzdevuma grupu par nozīmīgiem jautājumiem un spriedumiem, plānojot, izpildot un ziņojot par darba uzdevumu. Piemēram, firmas konstatēts trūkums var būt saistīts ar nozīmīgiem spriedumiem, ko attiecībā uz konkrētām grāmatvedības aplēsēm konkrētajā nozarē pielietojušas citas darba uzdevuma grupas. Tādā gadījumā šāda informācija var būt saistīta ar nozīmīgiem spriedumiem, kas saistīti ar šādām grāmatvedības aplēsēm, un tādējādi var nodrošināt darba uzdevuma kvalitātes pārraugam pamatu pārrunām ar darba uzdevuma grupu saskaņā ar 25.b) punktu.

Būtiski jautājumi un nozīmīgi spriedumi (sk. 25.b)–25.c) punktu)

- A35. Attiecībā uz finanšu pārskatu revīzijām 220. (pārskatīts) SRS<sup>12</sup> paredz, ka atbildīgajam partnerim ir jāpārbauda revīzijas dokumentācija, kas attiecas uz būtiskiem jautājumiem<sup>13</sup> un nozīmīgiem spriedumiem, tostarp sarežģītiem vai pretrunīgiem jautājumiem, kas konstatēti darba uzdevuma gaitā, un izdarītajiem secinājumiem.
- A36. Attiecībā uz finanšu pārskatu revīzijām 220. (pārskatīts) SRS<sup>14</sup> ir sniegti piemēri nozīmīgiem spriedumiem, kurus var identificēt atbildīgais partneris saistībā ar vispārējo revīzijas stratēģiju un revīzijas plānu attiecībā uz darba uzdevuma akceptēšanu, izpildi un vispārējiem secinājumiem, ko izdara darba uzdevuma grupa.
- A37. Attiecībā uz darba uzdevumiem, kas nav finanšu pārskatu revīzijas, nozīmīgi lēmumi, ko pieņēmusi darba uzdevuma grupa, var būt atkarīgi no darba uzdevuma vai uzņēmuma veida un apstākļiem. Piemēram, apliecinājuma uzdevumā, kas veikts saskaņā ar 3000. (pārskatīts) SAUS

<sup>12</sup> 220. (pārskatīts) SRS 31. punkts.

<sup>13</sup> 230. SRS Revīzijas dokumenti” 8 c) punkts.

<sup>14</sup> 220. (pārskatīts) SRS A92. punkts/

darba uzdevuma grupai, pieņemot lēmumu par to, vai kritēriji, kas jāpielieto aplūkojamā jautājuma informācijas sagatavošanā, ir piemēroti darba uzdevumam, var būt jāpielieto nozīmīgs spriedums.

- A38. Veicot darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, darba uzdevuma kvalitātes pārraugis var uzzināt par citām jomām, kurās būtu sagaidāms, ka darba uzdevuma grupa pieņems nozīmīgus spriedumus, kuru vajadzībām var būt nepieciešama papildu informācija par darba uzdevuma grupas veiktajām procedūrām vai par gūto secinājumu pamatojumu. Šādos apstākļos, pārrunu rezultātā ar darba uzdevuma kvalitātes pārraugu, darba uzdevuma grupa var secināt, ka ir jāveic papildu procedūras.
- A39. Informācija, kas iegūta saskaņā ar 25.a) punktu un 25.b) punktu, kā arī darba uzdevuma dokumentu pārbaude izlases kārtībā, palīdz darba uzdevuma kvalitātes pārraugam novērtēt darba uzdevuma grupas pamatojumu nozīmīgu spriedumu pieņemšanā. Citi apsvērumi, kas var būt saistoši darba uzdevuma kvalitātes pārrauga izvērtējumam, ietver, piemēram:
- vērtīga sekošana izmaiņām darba uzdevumā vai uzņēmuma apstākļos, kas var radīt izmaiņas darba uzdevuma grupas izdarītajos nozīmīgajos spriedumos;
  - objektīva skatījuma pielietošana, novērtējot darba uzdevuma grupas veiktos atbildes pasākumus; un
  - sekošana līdz neatbilstībām, kas konstatētas darba uzdevuma dokumentācijas pārbaudē, vai nekoncekventiem atbildes pasākumiem, ko darba uzdevuma grupa īsteno, reaģējot uz jautājumiem, kas saistīti ar nozīmīgiem spriedumiem.
- A40. Firmas politikās vai procedūrās var norādīt, kāda darba uzdevuma dokumentācija jāpārbauda darba uzdevuma kvalitātes pārraugam. Turklāt šādās politikās vai procedūrās var norādīt, ka darba uzdevuma kvalitātes pārraugis pielieto profesionālu spriedumu, izvēloties papildus darba dokumentus pārbaudei, attiecībā uz darba uzdevuma grupas nozīmīgiem spriedumiem.
- A41. Pārrunas par nozīmīgiem spriedumiem ar atbildīgo partneri un, attiecīgā gadījumā, ar citiem darba uzdevuma grupas dalībniekiem, kā arī darba uzdevuma grupas dokumentācija var palīdzēt darba uzdevuma kvalitātes pārraugam novērtēt profesionālās skepses pielietošanu, ja tas nepieciešams darba uzdevumā, attiecībā uz šādiem nozīmīgiem spriedumiem.
- A42. Attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju, 220. (pārskatīts) SRS<sup>15</sup> ir sniegti piemēri par šķēršļiem, kas var kavēt profesionālās skepses pielietošanu darba uzdevuma līmenī, neapzinātiem revidenta secinājumiem, kas var kavēt profesionālās skepses pielietošanu, un darbībām, ko darba uzdevuma grupa var veikt, lai mazinātu šķēršļus profesionālās skepses pielietošanai darba uzdevuma līmenī.
- A43. Attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju, 315. SRS (2019. gadā pārskatītā versija)<sup>16</sup>, 540. (pārskatīts) SRS<sup>17</sup>, kā arī citos SRS sniegtajās prasībās un piemērošanas materiālos ir sniegti tādu revīzijas jomu piemēri revīzijā, kurās revidents pielieto profesionālu skepsi, vai arī piemēri gadījumiem, kad atbilstoša dokumentācija var sniegt pierādījumus tam, kā revidents pielietojis profesionālo skepsi. Šādi norādījumi var palīdzēt darba uzdevuma kvalitātes pārraugam arī novērtēt, kā darba uzdevuma grupa pielieto profesionālo skepsi.

---

<sup>15</sup> 220. (pārskatīts) SRS A34-A36. punkts.

<sup>16</sup> 315. SRS (2019. gada pārskatītā versija) "Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana" A238 punkts.

<sup>17</sup> 540. (pārskatīts) SRS "Grāmatvedības aplēšu revīzija un saistītie skaidrojumi" A11 punkts.

Vai ir ievērotas attiecināmās ētikas prasības, kas attiecas uz neatkarību (sk. 25.(d) punktu)

A44. 220. (pārskatīts) SRS<sup>18</sup> ir noteikts atbildīgā partnera pienākums pirms revidenta ziņojuma datuma noteikt, vai ir ievērotas attiecināmās ētikas prasības, tostarp tās, kas attiecas uz neatkarību.

Vai ir notikusi konsultēšanās par sarežģītiem vai pretrunīgiem jautājumiem vai jautājumiem, kas saistīti ar viedokļu atšķirībām (sk. 25.e) punktu)

A45. 1. SKVS<sup>19</sup> ir aplūkota konsultēšanās par sarežģītiem vai pretrunīgiem jautājumiem un viedokļu atšķirībām darbā uzdevuma grupā vai starp darba uzdevuma grupu un darba uzdevuma kvalitātes pārraugu vai personām, kas veic darbības firmas kvalitātes vadības sistēmā.

Pietiekama un atbilstīga atbildīgā partnera iesaistīšanās (sk. 25.f) punktu)

A46. 220. (pārskatīts) SRS<sup>20</sup> ir noteikts atbildīgā partnera pienākums pirms revidenta ziņojuma saņemšanas noteikt, ka atbildīgā partnera iesaistīšanās revīzijas uzdevumā ir bijusi pietiekama un atbilstīga, lai atbildīgais partneris varētu konstatēt, ka nozīmīgie spriedumi un izdarītie secinājumi ir atbilstīgi, ņemot vērā darba uzdevuma veidu un apstākļus. 220. (pārskatīts) SRS<sup>21</sup> arī noteikts, ka dokumentāciju, kas apliecina atbildīgā partnera iesaistīšanos, var sagatavot dažādos veidos. Apspriedes ar darba uzdevuma grupu un šādas darba uzdevuma dokumentācijas pārbaude var palīdzēt darba uzdevuma kvalitātes pārraugam novērtēt atbildīgā partnera konstatējumu, ka atbildīgā partnera iesaistīšanās ir bijusi pietiekama un atbilstīga.

Finanšu pārskatu un darba uzdevuma ziņojumu pārbaude (sk. 25. g) punktu)

A47. Attiecībā uz finanšu pārskatu revīzijām, darba uzdevuma kvalitātes pārraugi, pārbaudot finanšu pārskatus un revidenta ziņojumu par šiem pārskatiem, var izvērtēt, vai jautājumi, kas saistīti ar nozīmīgajiem spriedumiem, kurus pieņēmusi darba uzdevuma grupa, izklāstīti un uzrādīti atbilstoši darba kvalitātes pārrauga izpratnei par šiem jautājumiem, pamatojoties uz atlasīto darba uzdevuma dokumentu pārbaudi un pārrunām ar darba uzdevuma grupu. Pārbaudot finanšu pārskatus, darba uzdevuma kvalitātes pārraugi var uzzināt arī par citām jomām, kurās darba uzdevuma grupai būtu jāizdara nozīmīgi spriedumi, par kuriem var būt vajadzīga papildu informācija par darba uzdevuma grupas izmantotajām procedūrām vai secinājumiem. Šajā punktā minētie norādījumi attiecas arī uz pārbaudes uzdevumiem un saistīto darba uzdevuma ziņojumu.

A48. Attiecībā uz apliecinājuma un saistīto pakalpojumu uzdevumiem, darba uzdevuma kvalitātes pārraugi, pārbaudot darba uzdevuma ziņojumu un attiecīgā gadījumā aplūkojamā jautājuma informāciju, var izvērtēt aspektus, kas ir līdzīgi A47. punktā aprakstītajiem, (piemēram, vai jautājumu izklāsts vai apraksts, kas attiecas uz darba uzdevuma grupas izdarītiem nozīmīgajiem spriedumiem, atbilst darba uzdevuma kvalitātes pārrauga izpratnei, kas iegūta, pamatojoties uz procedūrām, kas veiktas saistībā ar pārbaudi).

---

<sup>18</sup> 220. (pārskatīts) SRS 21. punkts.

<sup>19</sup> 1. SKVS 31.d), 31.e) un A79–A82 punkts.

<sup>20</sup> 220. (pārskatīts) SRS 40.a) punkts.

<sup>21</sup> 220. (pārskatīts) SRS A118. punkts.

Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga neatrisinātās bažas (sk. 26. punktu)

A49. Firmas politikās vai procedūrās var norādīt personu firmā, kurai tiek ziņots, ja darba uzdevuma kvalitātes pārraugam ir neatrisinātas bažas par to, ka nozīmīgie lēmumi, ko pieņēmusi darba uzdevuma grupa, vai saistītie secinājumi nav piemēroti. Šāda persona var būt persona, kurai uzticēts pienākums norīkot darba uzdevuma kvalitātes pārraugus. Attiecībā uz šādām neatrisinātām bažām, firmas politikas vai procedūras var noteikt pienākumu konsultēties firmā vai ārpus tās (piemēram, ar profesionālu vai regulējošu iestādi).

**Dokumentēšana** (sk. 28.-30. punktu)

A50. 1. SKVS 57.–60. punkts attiecas uz firma kvalitātes vadības sistēmas dokumentāciju. Tādējādi, darba uzdevuma kvalitātes pārbaudē, kas veikta saskaņā ar šo SKVS, ir piemērojamas 1. SKVS noteiktās prasības attiecībā uz dokumentēšanu.

A51. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes dokumentācijas forma, saturs un apjoms var būt atkarīgs no tādiem faktoriem kā:

- darba uzdevuma veids un sarežģītība;
- uzņēmuma veids;
- darba uzdevuma kvalitātes pārrauga aplūkoto jautājumu būtība un sarežģītība; un
- darba uzdevuma dokumentācijas pārbaudes apjoms.

A52. Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes pabeigšanu un ziņošanu var dokumentēt vairākos veidos. Piemēram, darba uzdevuma kvalitātes pārraugi var elektroniski dokumentēt darba dokumentācijas pārbaudi IT lietojumprogrammā. Darba uzdevuma kvalitātes pārraugi var arī dokumentēt pārbaudi ziņojumā. Darba uzdevuma kvalitātes pārrauga veiktās procedūras var dokumentēt arī citos veidos, piemēram, darba uzdevuma grupas pārrunu, kurās piedalījās darba uzdevuma kvalitātes pārraugi, protokolā.

A53. 24.b) punktā noteikts, ka firmas politikās vai procedūras aizliedz atbildīgajam partnerim datēt darba uzdevuma ziņojumu, pirms ir pabeigta darba uzdevuma kvalitātes pārbaude, tostarp atrisināti darba uzdevuma kvalitātes pārrauga aktualizētie jautājumi. Ja ir izpildītas visas prasības attiecībā uz darba uzdevuma kvalitātes pārbaudi, pārbaudes dokumentāciju var pabeigt pēc darba uzdevuma ziņojuma datuma, bet pirms galīgā darba uzdevuma faila izveides. Tomēr firmas politikās vai procedūrās var noteikt, ka darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes dokumentācija ir jāpabeidz darba uzdevuma ziņojuma datumā vai pirms tam.

IAASB darbības atbalsta struktūras un procesus nodrošina Starptautiskā Grāmatvežu federācija (*International Federation of Accountants® — IFAC®*).

IAASB un IFAC nav atbildīgas par zaudējumiem, kas radušies jebkurai pusei rīkojoties vai atturoties no rīcības saistībā ar šajā publikācijā iekļautajiem materiāliem, neatkarīgi no tā, vai šādi zudumi ir radušies nevērīgas rīcības rezultātā vai citādāk.

Starptautiskos Revīzijas standartus, Starptautiskos Apliecinājuma uzdevumu standartus, Starptautiskos Pārbaudes uzdevumu standartus, Starptautiskos Saistīto pakalpojumu standartus, Starptautiskos Kvalitātes kontroles standartus, Starptautiskos Revīzijas prakses paziņojumus, publiskotos projektus, konsultatīvos dokumentus un citas IAASB publikācijas publicē un to autortiesības pieder IFAC.

Autortiesības ©2020. gada decembris, pieder IFAC. Visas tiesības paturētas. Šo publikāciju var lejupielādēt personiskai un nekomerciālai lietošanai (t. i., profesionālām uzziņām vai pētniecībai) tīmekļa vietnē [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). Šī dokumenta tulkošanai, atveidošanai, uzglabāšanai vai pārsūtīšanai vai līdzīgai lietošanai ir nepieciešama rakstiska atļauja.

“International Auditing and Assurance Standards Board”, “International Standards on Auditing”, “International Standards on Assurance Engagements”, “International Standards on Review Engagements”, “International Standards on Related Services”, “International Standards on Quality Control”, “International Auditing Practice Notes”, “IAASB”, “ISA”, “ISAE”, “ISRE”, “ISRS”, “ISQC”, “IAPN” un “IAASB” logotips ir IFAC tirdzniecības zīmes vai reģistrētas IFAC preču zīmes un pakalpojumu zīmes ASV un citās valstīs.

Lai iegūtu informāciju par autortiesībām, tirdzniecības zīmēm un atļaujām, apmeklējiet sadaļu [permissions](#) vai sazinieties ar [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Šī Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (SKVS) 2, "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes", kuru izstrādājusi Starptautiskā Revīzijas un apliecinājuma standartu padome (IAASB) un 2020. gada decembrī angļu valodā publicējusi Starptautiskā grāmatvežu federācija (IFAC), tulkojumu latviešu valodā 2022. gada jūnijā ir veikusi Latvijas zvērinātu revidentu asociācija, un tas tiek reproducēts ar IFAC atļauju. IFAC ir izvērtējusi Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (SKVS) 2, "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes" tulkošanas procesu, un tulkošana ir veikta saskaņā ar „Politikas paziņojumu – Starptautiskās grāmatvežu federācijas izdoto standartu tulkošanas un reproducēšanas politiku”. Apstiprinātais Starptautiskā Revīzijas un apliecinājuma standartu padome (IAASB) Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (SKVS) 2, "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes" ir IFAC publicētais standartu teksts angļu valodā. IFAC nenes atbildību par šī tulkojuma precizitāti un pilnīgumu, kā arī pat to radītām iespējamām sekām.

Angļu valodas Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (SKVS) 2, "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes" teksta autortiesības ©2020. gada, pieder IFAC. Visas tiesības paturētas.

Latviešu valodas Starptautiskā kvalitātes vadības standarta (SKVS) 2, "Darba uzdevuma kvalitātes pārbaudes" teksta autortiesības ©2022. gada, pieder IFAC. Visas tiesības paturētas.

Nosaukums oriģinālvalodā: International Standard on Quality Management (ISQM) 2, Engagement Quality Reviews.

Lai iegūtu informāciju par dokumenta tulkošanu, atveidošanu, uzglabāšanu vai pārsūtīšanu vai līdzīgu lietošanu apmeklējiet sazinieties ar [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).



**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570  
[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)