

Rīgā, DATUMS SKATĀMS DOKUMENTA PARAKSTA LAIKA ZĪMOGĀ

Nr. 001.11-08.2/2023/3

ZIŅOJUMS

Latvijas Bankas padomei

Par Latvijas Bankas revīzijas komitejas darbu 2022. gadā

Latvijas Bankas revīzijas komiteja (turpmāk – Revīzijas komiteja) 2022. gadā darbojās, pamatojoties likumu "Par Latvijas Banku" un Latvijas Bankas padomes apstiprinātu "Latvijas Bankas revīzijas komitejas nolikumu".

Līdz 2022. gada 30.janvārim Revīzijas komiteja darbojās trīs personu sastāvā bez neatkarīgu ekspertu līdzdalības. Saskaņā ar likuma "Par Latvijas Banku" 29.¹ pantu nosacījumiem 2022. gada 31. janvārī ar Latvijas Bankas padomes lēmumu tika apstiprināta un uzsāka darbu Revīzijas komiteja, kurā vairākums dalībnieku ir neatkarīgi savu profesionālo pienākumu izpildē, šādā sastāvā:

			Amatā kopš	Iecelta uz laiku līdz
Kristīne Andersone	Vadītāja	Neatkarīga eksperte	2022. gada	2026.gadam
Kristīne Sarkane	Vadītājas vietniece	Neatkarīga eksperte	2022.gada	2025.gadam
Zita Zariņa	Locekle	Latvijas Bankas padomes locekle	2020.gada	2024.gadam

2022. gadā Revīzijas komiteja esošajā sastāvā ir aizvadījusi 10 sēdes, kurās īstenojusi 2022. gada martā apstiprinātajā darba plānā paredzētos pasākumus Latvijas Bankas finanšu pārskatu sagatavošanas un iekšējās kontroles sistēmas darbības, kā arī iekšējā audita un ārējo revidentu darbības pārraudzībā:

Datums	Darbības jomas				
	Ārējo revidentu darbība	Iekšējā audita funkcijas darbība	Finanšu informācija un finanšu pārskatu sagatavošana	Iekšējās kontroles sistēma un risku vadība	Citi
01.03.22	✓		✓		
08.03.22			✓		
15.03.22		✓	✓		(a)
07.04.22	✓	✓			
24.05.22	✓	✓		✓	
14.07.22		✓		✓	
21.09.22	✓	✓		✓	
06.10.22		✓			

08.11.22		✓	✓		(b)
13.12.22	✓	✓	✓	✓	

- (a) Revīzijas komitejas nolikuma precizēšana un darba plāna apstiprināšana
- (b) Latvijas Bankas un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas integrācijas procesa ietekmes uz Revīzijas komitejas pārraudzības jomām izvērtēšana
- (c) Iepazīšanās ar Latvijas Bankas jaunās stratēģijas projektu un stratēģiskajiem mērķiem 2022. gada jūlijā.

Saskaņā ar Revīzijas komitejas nolikumu Revīzijas komiteja koncentrējusies uz šādām jomām:

- ārējo revidentu darbības pārraudzība – notikušas divas klātienes tikšanās ar ārējo revidentu SIA Ernst & Young Baltics pārstāvjiem, kurās pārrunāti 2021. gada finanšu pārskata revīzijas noslēguma jautājumi un 2022. gada pārskata revīzijas uzsākšanas un revīzijas līguma nosacījumu izpildes jautājumi, ārējo revidentu izpratne par riskiem finanšu pārskatu jomā un skatījums uz iekšējās kontroles vidi šajā kontekstā;
- iekšējā audita funkcijas pārraudzība - notikusi regulāra saziņa un cieša sadarbība ar Latvijas Bankas Iekšējā audita pārvaldes vadību gan darba plānošanas aspektā, gan izvērtējot tās darba rezultātus un izskatot visus 2022. gadā paveikto audita noslēguma ziņojumus;
- Latvijas Bankas finanšu pārskatu sagatavošanas un iekšējās kontroles sistēmas darbības pārraudzība – notikušas klātienes tikšanās un domapmaiņa ar Latvijas Bankas Finanšu pārvaldes vadītāju, kā arī ar Latvijas Bankas Darbības risku vadības pārvaldes vadītāju.

Revīzijas komiteja ir informējusi Latvijas Bankas pārstāvjus par savu viedokli un ieteikumiem, kas radušies, pamatojoties uz komitejas veiktajām aktivitātēm. 2022. gadā papildus regulārajiem uzdevumiem, kas saistīti ar iekšējās un ārējās revīzijas procesu uzraudzību, Revīzijas komiteja:

- iepazīsies ar Latvijas Bankas iekšējās kontroles sistēmas uzbūvi, funkcijām un riska vadības procesiem, kā arī ar stratēģiskās plānošanas norisēm;
- iedibinājusi Revīzijas komitejas darbam nepieciešamās informācijas aprites kārtību;
- piedalījies ar Latvijas Bankas un Finanšu un kapitāla tirgus komisijas integrāciju saistītā domapmaiņā ar Latvijas Bankas Finanšu pārvaldes vadību;
- ierosinājusi precizējumus ar Revīzijas komitejas darbu un finanšu pārskatu apstiprināšanas procesu saistītos Latvijas Bankas iekšējos normatīvajos aktos¹;
- domapmaiņas ietvaros ieteikusi apsvērt riska pārvaldības modeli, meklējot iespējas skaidrāk definēt riska apetītes līmeņus (izsakot tos mērāmos KPI vai finanšu izteiksmē), definējot Latvijas Bankā lomas un atbildības saistībā ar risku pārvaldību un tādējādi attīstot visos līmeņos caurskatāmāku riska vadības procesu;
- izskatījusi pamatojošo dokumentāciju, 2022. gada 8. novembrī uzklauzījusi Latvijas Bankas Finanšu pārvaldes vadības komentārus par Latvijas Bankas 2022. gada trīs

¹ Latvijas Bankas padomes 2021. gada 7. oktobra nolikums Nr. 341/1 "Latvijas Bankas revīzijas komitejas nolikums", Latvijas Bankas padomes 2022. gada 13. jūnija kārtība Nr. 375/17 "Latvijas Bankas revīzijas komitejas nolikums", Latvijas Bankas padomes 2022. gada 13. jūnija kārtība Nr. 375/16 "Latvijas Bankas iekšējā audita politika", Latvijas Bankas padomes 2022. gada 13. jūnija kārtība Nr. 375/18 "Latvijas Bankas finanšu pārskatu ārējā revidenta izvēles kārtība un darbības principi" un Latvijas Bankas padomes 2022. gada 13. jūnija kārtība Nr. 375/19 "Par Latvijas Bankas padomes 2021. gada 28. maija kārtības Nr. 329/11 "Latvijas Bankas iekšējā audita funkcijas kvalitātes sistēmas iekšējā periodiskā novērtējuma kārtība" atzīšanu par spēku zaudējušu".

ceturkšņu finanšu rezultātiem un ieguvusi izpratni par Latvijas Bankas uzkrājumu uzskaites politiku (piemēram, vērtību, aktīvu uzskaites politiku) un tās ietekmi uz Latvijas Bankas 2022. gada finanšu rezultātiem, t. sk. ņemot vērā 2022. gada uzkrājumu būtisko korekciju 280 646 086 *euro* apmērā un ieguldījumu portfeļa vērtības sagaidāmo samazinājumu.

Revīzijas komiteja, pamatojoties uz 2022. gadā veikto darbu, novērtē Latvijas Bankas iekšējās kontroles sistēmas darbību kā atbilstošu Latvijas Bankas darbības specifikai un labai praksei.

Komitejas darbība netika ierobežota un Latvijas Bankas darbinieki nodrošināja Revīzijas komiteju ar visu darbam nepieciešamo informāciju.

Ar patiesu cieņu,

**ŠIS DOKUMENTS IR ELEKTRONISKI PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO
PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU**

Revīzijas komitejas vadītāja

K. Andersone

Revīzijas komitejas vadītāja vietniece

K. Sarkane

Revīzijas komitejas locekle

Z. Zariņa