

Vadlīnijas vienā komercsabiedrību grupā esošas turētājbankas un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības ietekmes uz valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu pārvaldi izvērtēšanai

Saturs

Saturs	2
I. Vispārīgie jautājumi	3
II. Kritēriji ziņojuma sagatavošanai.....	3

I. Vispārīgie jautājumi

1. Vadlīniju mērķis ir noteikt kritērijus, kurus zvērināts revidents ņem vērā, sagatavojot ikgadējo zvērināta revidenta ziņojumu (turpmāk – ziņojums), kurā sniedz viedokli par to, vai turētājbankas un ieguldījumu pārvaldes sabiedrības (turpmāk – sabiedrība) atrašanās vienā komercsabiedrību grupā nerada nelabvēlīgu ietekmi uz valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānu atbildīgu un efektīvu pārvaldi un turētājbankas pienākumu pienācīgu izpildi, tai skaitā, izvērtējot pienākumu un atbildības sadalījumu starp sabiedrību un turētājbanku.

2. Vadlīnijas ir attiecināmas uz sabiedrībām, kuras saskaņā ar Ieguldījumu pārvaldes sabiedrību likuma 14.² panta otrās daļas 2. punkta prasībām iesniedz Latvijas Bankai ziņojumu.

3. Vadlīnijās ietvertos kritērijus zvērināts revidents ņem vērā, izvērtējot sabiedrības un turētājbankas darbības neatkarības principu, ja turētājbanka un sabiedrība ietilpst vienā komercsabiedrību grupā.

4. Sabiedrības un turētājbankas atrašanās vienā komercsabiedrību grupā iespējamā interešu konflikta dēļ var radīt nelabvēlīgu ietekmi uz valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plānu pārvaldi, kā arī uz turētājbankas pienākumu pienācīgu izpildi. Tādēļ sabiedrība, ņemot vērā tās pārvaldīšanā esošo valsts fondēto pensiju shēmas līdzekļu ieguldījumu plāna dalībnieku intereses, nodrošina sabiedrības un turētājbankas darbības neatkarību, kā arī identificē un novērš iespējamus interešu konfliktus starp sabiedrību un turētājbanku, ja tās atrodas vienā komercsabiedrību grupā.

II. Kritēriji ziņojuma sagatavošanai

5. Zvērināts revidents, sagatavojot ziņojumu par pārskata periodu, lai sniegtu viedokli par šo vadlīniju 3. punktā minēto nosacījumu ievērošanu, izvērtē vismaz šādus kritērijus:

5.1. turētājbankas izvēles un sadarbības turpināšanas pamatotība. Sabiedrība pārskata periodā ir veikusi:

5.1.1. turētājbankas izvēles vai sadarbības turpināšanas pamatotības izvērtējumu, tai skaitā izvērtējusi pakalpojumu kvalitātes un maksas par turētājbankas pakalpojumiem samērīgumu, analoģu pakalpojumu pieejamību un to izmaksas finanšu tirgū;

5.1.2. risku, kas saistīti ar interešu konfliktu starp sabiedrību un turētājbanku, tai skaitā sabiedrības reputācijas riska, izvērtējumu;

5.2. turētājbankas darbības atbilstība normatīvajos aktos un turētājbankas līgumā noteiktajam. Sabiedrība pārskata periodā ir veikusi turētājbankas sniegto pakalpojumu kvalitātes izvērtējumu, tai skaitā ir identificētas un dokumentētas neatbilstības aktīvu turēšanā, veiktas šo neatbilstību ietekmes finansiālās aplēses, izmantotas normatīvajos aktos paredzētās tiesības vērsties pie turētājbankas, lai kompensētu konstatētos zaudējumus, izvērtēti nepilnību novēršanai nepieciešamie grozījumi turētājbankas līgumā un, pamatojoties uz turētājbankas darbības atbilstības vērtējumu, konstatēti iespējamie uzlabojumi vai nopietnu pārkāpumu gadījumā – sadarbība pārtraukta;

5.3. turētājbankas darbības atbilstība normatīvajos aktos un turētājbankas līgumā noteiktajam, ja līdzekļi tiek turēti pie trešās personas. Turētājbanka ar pienācīgu atbildību un rūpību pilda pienākumu pastāvīgi uzraudzīt aktīvu turēšanu pie trešās personas, ja turētājbankas līgumā ir paredzēta aktīvu turēšana pie trešās personas. Sabiedrība pārskata periodā ir izvērtējusi, kā turētājbanka veic šo pienākumu, tai skaitā ir konstatējusi, ka turētājbanka regulāri pārlicinās par to, vai trešā persona pareizi pilda visas tai deleģētās funkcijas un ievēro deleģējuma līguma noteikumus un citas juridiskās prasības, piemēram, prasības par aktīvu atkārtotas izmantošanas aizliegumu, vai turētājbanka pārskata trešo personu atlases un izvēles kritērijus un salīdzina tos ar tirgus attīstības tendencēm un vai tā atbilstoši tirgus apstākļiem izvērtē riskus, kas saistīti ar lēmumu turēt aktīvus pie trešās personas, lai, piemēram, savlaicīgi reaģētu uz trešās personas maksātspējas problēmām;

5.4. darījumu ar turētājbanku kā darījumu partneri ekonomiskā pamatotība. Sabiedrība pirms šādu darījumu veikšanas ir izvērtējusi attiecīgā darījumu veida finanšu tirgus apstākļus un, pieņemot lēmumu, var pamatot, ka prioritāras ir valsts fondēto pensiju shēmas dalībnieku intereses;

5.5. turētājbankas un sabiedrības darbības neatkarība, turētājbankai sniedzot tai deleģētos pakalpojumus. Turētājbanka, lai nodrošinātu turētājbankas un sabiedrības darbības neatkarību, nodrošina, ka par turētājbankas funkciju izpildi atbildīgie darbinieki nav iesaistīti turētājbankai ar deleģēšanas līgumu nodoto ar sabiedrības ieguldījumu plāna līdzekļu administratīvo vadību saistīto pakalpojumu sniegšanā.

6. Sabiedrība dokumentē visus ar šo vadlīniju īstenošanu saistītos izvērtējumus un to secinājumus, kā arī noslēgto darījumu un pieņemto lēmumu pamatojumus un pēc zvērināta revidenta pieprasījuma nodrošina visu ziņojuma sagatavošanai nepieciešamo informāciju.

7. Sagatavojot ziņojumu, zvērināts revidents ir tiesīgs izvērtēt arī citus kritērijus, ja ziņojuma sagatavošanas laikā konstatē, ka tas ir nepieciešams, lai sniegtu viedokli par šo vadlīniju 3. punktā minēto prasību ievērošanu.

8. Zvērināts revidents sagatavo ziņojumu par pārskata periodu saskaņā ar 3000. starptautisko apliecinājuma uzdevumu standartu (SAUS) "Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude". Apliecinājuma uzdevums tiek veikts kā pietiekamas pārliecības (*reasonable assurance*) uzdevums.