



Valsts vides dienests

Rūpniecības iela 23, Rīga, LV-1045, tālr. 67084200, e-pasts pasts@vvd.gov.lv, www.vvd.gov.lv

IEKŠĒJIE NOTEIKUMI

Kārtība, kādā Valsts vides dienests nosaka personu, kura drīkst veikt apsaimniekošanas sistēmu auditu

I. Vispārīgie jautājumi

1. Iekšējie noteikumi nosaka kārtību, kādā Valsts vides dienests (turpmāk – Dienests) dabas resursu nodokli regulējošajos normatīvajos aktos noteiktajos gadījumos pieņem lēmumu par personas (turpmāk – auditors) tiesībām veikt ražotāju paplašināto atbildības sistēmu (apsaimniekošanas sistēmu) auditu, kā arī pieņem lēmumu par piešķirto auditēšanas tiesību atcelšanu.
2. Dienests savā tīmekļvietnē ievieto un regulāri atjauno auditoru sarakstu, kuriem saskaņā ar Dienesta lēmumu ir piešķirtas tiesības veikt apsaimniekošanas sistēmu auditu.

II. Auditora iesnieguma iesniegšanas kārtība

3. Auditors iesniedz Dienestam iesniegumu par tiesību piešķiršanu veikt apsaimniekošanas sistēmas auditu.
4. Iesniegumam auditors pievieno informāciju vai dokumentus, kas apliecina, ka auditoram ir atbilstoša kompetence apsaimniekošanas sistēmas audita veikšanai, ir skaidrs audita veikšanas plāns un audita laikā sasniedzamie mērķi, tai skaitā sniedz aprakstu par:
 - 4.1. Apsaimniekošanas sistēmas veidu, kurā auditors vēlas saņemt tiesības veikt auditu;
 - 4.2. Auditā pielietojamām metodēm, atsevišķi norādot:
 - 4.2.1. Apsaimniekošanas sistēmas piemērotāja sistēmas vadību, informācijas plūsmas uzskaiti,
 - 4.2.2. Apsaimniekošanas sistēmas gada pārskata sagatavošanā izmantoto dokumentu izvērtēšanas kārtību,
 - 4.2.3. Apsaimniekošanas sistēmas līgumpartneru, tai skaitā to iesniegto datu, pārbaudes kārtību,
 - 4.2.4. Apsaimniekošanas sistēmas komersantu - atkritumu savācēju, pārstrādātāju un reģenerācijas darbību veicēju pārbaudes kārtību,
 - 4.2.5. Apsaimniekošanas sistēmas finansiālās pārvaldības izvērtēšanas kārtību;
 - 4.3. Audita ierobežojumiem un procesa kļūdu risku.

5. Latvijas Nacionālajā akreditācijas birojā akreditēts apsaimniekošanas sistēmu auditors Dienestā iesniedz iesniegumu par tiesību piešķiršanu veikt apsaimniekošanas sistēmu auditu, bet tam nav pienākuma pievienot iekšējo noteikumu 4. punktā minēto informāciju.
6. Auditors 3 mēnešus pirms lēmuma termiņa beigām ir tiesīgs iesniegt iesniegumu par lēmuma pagarināšanu. Atkārtoti iesniedzot iesniegumu, auditors iesniedz arī iekšējo noteikumu 4. punktā minēto informāciju un dokumentus.

III. Lēmuma par audita tiesību piešķiršanu pieņemšanas kārtība

7. Dienesta Atkritumu aprites departaments pirms lēmuma par tiesību veikt apsaimniekošanas sistēmas auditu piešķiršanu pieņemšanas, izvērtē auditora iesniegumu un tam pievienoto informāciju, vērtējot, vai auditora iesniegtais apraksts liecina, ka auditors atbilst šādiem kritērijiem:
 - 7.1. Auditors spēs būt neatkarīgs jeb tāds, kas nepiedalās gada pārskata sagatavošanā un nav atkarīgs no apsaimniekotāja, kura pārskatu auditors vērtē;
 - 7.2. Auditors pārzina administratīvās prasības pārbaudāmajām darbībām, tai skaitā vides pārvaldības sistēmu un normatīvo aktu prasības atkritumu apsaimniekošanas jomā;
 - 7.3. Auditors ir kompetents sagatavot audita ziņojumu un izvērtēt informāciju par apsaimniekošanas sistēmas pārskatā sniegto datu kvalitāti un atbilstību;
 - 7.4. Auditoram ir efektīvs rīcības plāns, pēc kura tas veiks apsaimniekošanas sistēmas auditu, tai skaitā līgumpartneru pārbaudes;
 - 7.5. Auditors spēs audita ziņojumā nodrošināt atbildes uz dabas resursu nodokļa administrēšanu regulējošos normatīvajos aktos noteiktajiem jautājumiem par gada pārskatu;
 - 7.6. Auditors ir sniedzis skaidrojumu, kā ziņojuma sagatavošanas procesā tiks nodrošināta atbilžu sagatavošana uz sekojošiem jautājumiem:
 - 7.6.1. Vai apsaimniekotāja līgumpartneri ir uzskaitījuši visu Latvijas Republikas teritorijā realizēto un savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai izmantoto preču, par ko sniegts apsaimniekošanas sistēmas pārskats (turpmāk - preču), daudzumu? Vai preces pareizi kvalificētas pa to veidiem atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam?
 - 7.6.2. Vai dokumenti, kas apliecina apsaimniekotāja līgumpartneru uzskaitīto preču veidu un svaru, atbilst normatīvo aktu prasībām?
 - 7.6.3. Vai apsaimniekotājs nodokli par katru preces veida un svara vienību aprēķinājis atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajām likmēm?
 - 7.6.4. Vai pārskatā uzrādītie dati atbilst apsaimniekotāja līgumpartneru grāmatvedības uzskaites dokumentos, reģistros un kopsavilkumos uzrādītajiem datiem?
 - 7.6.5. Vai preču apsaimniekošana ir veikta atbilstoši vides aizsardzības normatīvo aktu prasībām?
 - 7.6.6. Vai uz citu valsti pārstrādei vai reģenerācijai izvestā preču apsaimniekošana ir notikusi atbilstoši Eiropas Savienības tiesību aktos minētajām prasībām?
 - 7.6.7. Vai apsaimniekotāja savāktais, reģenerētais un pārstrādātais apjoms atbilst normatīvajos aktos noteiktajam apjomam attiecīgajā laika posmā?
 - 7.6.8. Vai apsaimniekotājs piemēro apsaimniekošanas plānā un līgumā ar Dienestu paredzēto apsaimniekošanas sistēmu?

7.6.9. Vai pārskata dati ir patiesi un tajos nav pretrunu?

7.6.10. Vai preču uzskaitē ir pilnīga un atbilstoša?

7.6.11. Vai pārskata dati ir apkopoti par atbilstošu periodu un atbilst apsaimniekošanas sistēmas dalībnieku faktiskajai saimnieciskajai darbībai?

8. Dienesta Atkritumu aprites departamentam, izvērtējot iesniegtos dokumentus, ir tiesības pieprasīt skaidrojumu, lai precizētu iesniegto informāciju vai rastu atbildes uz jautājumiem, tai skaitā uzaicinot auditoru uz pārrunām.
9. Dienests mēneša laikā pēc iesnieguma saņemšanas pieņem lēmumu par tiesību piešķiršanu veikt apsaimniekošanas sistēmu auditu vai lēmumu par atteikumu piešķirt tiesības, ja kāds no iekšējo noteikumu 7.punktā minētajiem kritērijiem novērtēts ar "neatbilst".
10. Dienests ar pirmreizēju lēmumu piešķir tiesības veikt apsaimniekošanas sistēmas auditu uz vienu gadu. Ar atkārtotu lēmumu Dienests tiesības piešķir uz laiku līdz trīs gadiem, papildus ņemot vērā auditora sagatavoto audita ziņojumu kvalitāti un atbilstību normatīvajiem aktiem.
11. Latvijas Nacionālā akreditācijas birojā akreditēta apsaimniekošanas sistēmas auditora tiesības veikt auditora pienākumus Dienests apstiprina uz akreditācijas pamata līdz akreditācijas termiņa beigām.

IV. Auditora uzraudzības un tiesību atcelšanas kārtība

12. Dienesta Atkritumu aprites departamenta valsts vides inspektoram ir tiesības piedalīties audita veikšanas procesā, tai skaitā pieprasot informāciju un skaidrojumus par auditora veiktajām un plānotajām darbībām, kā arī piedaloties auditora veiktajās pārbaudēs objektā pie klienta.
13. Dienestam ir tiesības pieņemt lēmumu par apsaimniekošanas sistēmu audita tiesību atcelšanu 10 darba dienu laikā no konstatēšanas brīža, ja tiek konstatētas būtiskas neatbilstības auditēšanas procesā vai auditora ziņojumā, tai skaitā konstatējot nepilnības pie padziļinātas pārbaudes pēc apsaimniekošanas sistēmas gada pārskata apstiprināšanas. Lēmumā par tiesību piešķiršanu veikt apsaimniekošanas sistēmu auditu iekļauj atcelšanas atrunu.