

ISSAI 1210

Starptautiskās Augtāko revīzijas iestāžu organizācijas (INTOSAI) izstrādātie Augtāko revīzijas iestāžu Starptautiskie standarti (ISSAI). Vairāk informācijas skatīt [www.issai.org](http://www.issai.org)



*210.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*

---

*Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem*

# INTOSAI PROFESIONĀLO STANDARTU KOMITEJA

PSC-SECRETARIAT

RIGSREVISIONEN • STORE KONGENSGADE 45 • 1264 COPENHAGEN K • DENMARK  
TĀLR.: +45 3392 8400 • FAKSS: +45 3311 0415 • E-PASTS: INFO@RIGSREVISIONEN.DK

# INTOSAI



INTOSAI Ģenerāļsekretariāts - RECHNUNGSHOF  
(Austrijas Revīzijas palāta)  
DAMPFSCHIFFSTRASSE 2  
A-1033 VĪNE  
AUSTRIJA

Tālr.: ++43 (1) 711 71 • Fakss: ++43 (1) 718 09 69

intosai@rechnungshof.gv.at;

<http://www.intosai.org>

*Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas apvienojumā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izstrādāto 210. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem” veido ISSAI 1210*

*210. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*

---

## Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem

### Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus 210.SRS – Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem. Tās jāskata kopā ar SRS. 210.SRS ir spēkā finanšu pārskatu revīzijām, kas veiktas par periodiem, kuri sākas 2016. gada 15. decembrī un vēlāk. Šo Praktiskās piemērošanas vadlīniju spēkā stāšanās datums ir tāds pats kā SRS.

### Ievads SRS

210.SRS ir noteikts revidenta pienākums vienoties par revīzijas uzdevuma nosacījumiem ar vadību un, ja nepieciešams, ar atbildīgajām amatpersonām. Šāds pienākums ietver arī pienākumu noteikt konkrētus revīzijas nosacījumus, atbildību, par kuru izpildi uzņemas vadība, un, ja nepieciešams, atbildīgās amatpersonas. Revidenta ziņā esošie revīzijas uzdevuma akceptēšanas aspekti ir raksturoti SRS 220.

### Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Priekšnosacījumiem revīzijas veikšanai.
  - (b) Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem.
  - (c) Izmaiņu akceptēšanu revīzijas uzdevuma nosacījumos.

### SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 210.SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.
- P3. Revīzijas uzdevuma nosacījumi publiskajā sektorā parasti ir reglamentēti, tādejādi uz tiem neattiecas revidējamās vienības vadības lūgumi un vienošanās ar vadību par revīzijas uzdevuma nosacījumiem. Līdz ar to SRS prasības, piemērojot tās publiskā sektora revīziju kontekstā, ir noderīgas, lai izveidotu vispārēju formālu izpratni par attiecīgajiem revidējamās vienības vadības un revidentu uzdevumiem un pienākumiem. Tā kā publiskā sektora revidents parasti darbojas likumdevēja iestādes uzdevumā un atskaitās likumdevēja iestādei, vienošanās parasti ir jāpanāk ar abiem, gan ar likumdevēja iestādi, gan ar revidējamās vienības vadību.

### Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

- P4. 210.SRS A27 un A37 punkti satur standarta piemērošanas norādījumus un citus skaidrojošos materiālus specifiskus publiskā sektora organizācijām.

## Priekšnosacījumi revīzijas veikšanai

- P5. Nosakot, vai ir spēkā SRS 6.punkta (a) apakšpunktā noteiktie priekšnosacījumi revīzijas veikšanai, publiskā sektora revidents ņem vērā, ka publiskajā sektorā finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes bieži var tikt noteiktas normatīvajos aktos. Ja publiskā sektora revidenti ir noteikuši, ka normatīvajos aktos norādītās finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes nav pieņemamas, tie rīkojās saskaņā ar SRS 8., 19. un 20.punkta prasībām, kā arī izvērtē:
- (a) nepieciešamību informēt likumdevēja iestādi, un
  - (b) ietekmi uz profesionālo vai regulējošo iestāžu izdotajiem standartiem.
- P6. Iegūstot vadības, un, ja nepieciešams, likumdevēja iestādes un atbildīgo amatpersonu apliecinājumus, ka viņi apstiprina un izprot savus pienākumus, kas noteikti 210.SRS 6.punkta (b) apakšpunktā, publiskā sektora revidenti ņem vērā, ka publiskajā sektorā vadības un atbildīgo amatpersonu pienākumi var būt plašāki nekā privātajā sektorā. Likumdošanas forma, kā arī vadības un pārvaldes struktūra var ievērojami atšķirties publiskajā sektorā, tādejādi veicinot nepieciešamību reglamentēt šādu pienākumu atzīšanu un izpratni.

## Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem

- P7. Papildus SRS A23 punktā minētajiem apstākļiem, publiskajā sektorā var pastāvēt arī citi apstākļi, par kuriem publiskā sektora revidentiem būtu jāziņo, ja tie viņiem tapuši zināmi revīzijas gaitā, un līdz ar to tie būtu jāiekļauj revīzijas uzdevuma vēstulē, piemēram:
- Neefektīvu darbību veikšana – attiecas uz vadības pienākumu veikt darbību efektīvi un produktīvi;
  - Normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumi – attiecas uz vadības pienākumu veikt darbību, izmantot resursus un atskaitīties par veiktajām darbībām saskaņā ar likumdevēja iestādes izdoto normatīvo aktu prasībām un citām saistošām norādēm;
  - Izšķērdēšana – attiecas uz vadības pienākumu saņemt un izlietot resursus ekonomiski, neizšķērdējot valsts līdzekļus; un
  - Pārkāpumu gadījumi – attiecas uz vadības pienākumu ievērot likumdošanas un sabiedrībā pieņemtus atbilstošās uzvedības standartus. Varētu būt lietderīgi arī aprakstīt kārtību publiskā sektora revidenta neatkarības aizsardzībai. Ja nepieciešams, revīzijas uzdevuma vēstulē var iekļaut arī citus reglamentētus revīzijas mērķus.
- P8. Papildus SRS A24 punktā minētajiem nosacījumiem publiskā sektora revidenti var izvērtēt nepieciešamību iekļaut revīzijas uzdevuma vēstulē jebkuras vienošanās gadījumos, kad revīzijas veikšana nodota citam revidentam.

- P9. SRS 7.punktā aprakstīto revīzijas akceptēšanas vai turpināšanas procesu publiskajā sektorā var ietekmēt fakts, ka publiskā sektora revidentiem var nebūt iespējas atteikties no revīzijas veikšanas. Tomēr gadījumos, kad vadība vai likumdevēja iestāde pirms revīzijas uzdevuma uzsākšanas uzliek apjoma ierobežojumus, kuri var novest pie revidenta atteikuma sniegt atzinumu par finanšu pārskatiem, publiskā sektora revidenti izvērtē situāciju un to, kā šī situācija var ietekmēt riska novērtējumu, revīzijas pieeju un revīzijas ziņojumu. Dažos gadījumos var būt lietderīgi ziņot atsevišķi arī likumdevēja iestādei.
- P10. SRS 8.punktā ir norādīti citi faktori, kuri ietekmē revīzijas uzdevuma akceptēšanu. Situācijās, kad nepastāv priekšnosacījumi revīzijas veikšanai, un kad publiskā sektora revidentiem nav iespējas atteikties no revīzijas uzdevuma veikšanas, papildus SRS 19. un 20.punkta prasībām revidenta pareizā rīcība var ietvert arī likumdevēja iestādes informēšanu.
- P11. SRS A23a punkts iesaka, ka revidentam var būt noderīgi atrunāt revīzijas uzdevuma nosacījumos iespēju ar revīzijas ziņojuma palīdzību informēt vadību par galvenajiem revīzijas konstatējumiem. Publiskā sektora revidentiem var būt iespēja vai pienākumi informēt ne tikai vadību vai atbildīgās amatpersonas, bet arī citas personas, piemēram, likumdevēja iestādi.

### Izmaiņu akceptēšana revīzijas uzdevuma nosacījumos

- P12. Izvērtējot SRS 14. un 15.punkta prasības, publiskā sektora revidentiem ir jāsaprot, ka revīzijas uzdevuma nosacījumi publiskajā sektorā parasti ir reglamentēti, tādējādi uz tiem neattiecas revidējamās vienības vadības lūgumi un vienošanās ar vadību par revīzijas uzdevuma nosacījumiem.

## 1.pielikums

### Publiskā sektora Revīzijas uzdevuma vēstules paraugs

Šī vēstule ir vispārēja mērķa finanšu pārskatu, kas sagatavoti atbilstoši Starptautisko Publiskā sektora grāmatvedības standartu prasībām, revīzijas uzdevuma vēstules paraugs. Šī vēstule ir paredzēta tikai kā paraugs, kuru var izmantot, pielāgojot atbilstoši individuālajām prasībām un apstākļiem. Ieteicams konsultēties ar juristu, lai pārliecinātos par vēstules atbilstību.

Adresāts

[Iestādes atbilstošajam vadības pārstāvim vai atbildīgajai amatpersonai]

Datums

God.kungs /cien.kundze

Revīzijas uzdevuma vēstule

### Ievads

Saskaņā ar [atbilstošais normatīvais akts] prasībām [Publiskā sektora revīzijas iestādei] jāveic [iestādes nosaukums] un [pakļauto institūciju nosaukumi] [gads].gada [konsolidēto] finanšu pārskatu revīzija.

Šīs vēstules mērķis ir apkopot:

- (a) Revīzijas uzdevuma nosacījumus un ikgadējās revīzijas veidu un ierobežojumus; un
- (b) Revidenta un [atbilstoša līmeņa vadības] pienākumus ikgadējā revīzijā.

Revīzijas uzdevuma nosacījumi ir noteikti zemāk. Šī vēstule paliek spēkā līdz jaunās revīzijas uzdevuma vēstules izdošanai.

### Revīzijas mērķis(-i)

Ikgadējās revīzijas mērķis(-i) ir:

- (a) Iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskatos kopumā nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisko neatbilstību, un sniegt revidenta ziņojumu, kas ietver mūsu atzinumu; un
- (b) [Papildu mērķi, piemēram, attiecībā uz normatīvo aktu prasību ievērošanu vai iekšējām kontrolēm].

Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā nedod garantiju, ka revīzija, kas veikta saskaņā ar [atbilstošajiem revīzijas standartiem] vienmēr atklās pastāvošās būtiskas neatbilstības. Neatbilstības var izraisīt krāpšana vai kļūdas, un tās tiek uzskatītas par būtiskām, ja var pamatoti sagaidīt, ka tās atsevišķi vai kopumā ņemot var ietekmēt finanšu pārskatu lietotāju ekonomiskos lēmumus, kas pieņemti, pamatojoties uz šiem finanšu pārskatiem.

## Revidentu pienākumi

### *Revīzijā pielietojamie Revīzijas standarti*

Mēs veiksīm mūsu revīziju saskaņā ar [atbilstošajiem revīzijas standartiem].

Revīzijas standarti nosaka, ka mums ir jāievēro ētikas prasības. Saskaņā ar [atbilstošajiem revīzijas standartiem] visas revīzijas gaitā mēs pielietosim profesionālo spriedumu un saglabāsim profesionālo skepsi. Tāpat mēs:

- Identificēsīm un izvērtēsīm finanšu pārskatos krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību riskus, izstrādāsim un veiksīm revīzijas procedūras attiecībā uz identificētajiem riskiem, un iegūsim pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kas pamatos mūsu atzinumu. Risks, ka netiks atklātas krāpšanas izraisītas būtiskās neatbilstības, ir lielāks nekā risks, ka netiks atklātas kļūdas izraisītas būtiskās neatbilstības, tā kā krāpšanas var ietvert slepenās vienošanās, viltošanu, tīšu bezdarbību, nepatiesu datu sniegšanu vai iekšējo kontroļu ignorēšanu.
- Iegūsim izpratni par iekšējās kontroles sistēmu, kas attiecas uz revīziju, ar mērķi izstrādāt atbilstošas revīzijas procedūras, bet ne tālab, lai sniegtu atzinumu par revidējamās vienības iekšējās kontroles sistēmas darbības efektivitāti. Tomēr mēs ziņosim jums rakstiski par visiem revīzijas gaitā konstatētajiem nozīmīgajiem trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā, kas ir svarīga finanšu pārskatu revīzijai.
- Izvērtēsīm pielietotās grāmatvedības politikas piemēroību un grāmatvedības aplēšu un ar tām saistītās vadības sniegtās informācijas pamatotību.
- Izdarīsim secinājumus par vadības izmantotā darbības turpināšanas principa pielietošanu grāmatvedības uzskaitē, kā arī, balstoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, izvērtēsīm, vai pastāv būtiska notikumu vai apstākļu nenoteiktība, kas var radīt ievērojamas šaubas par organizācijas spēju turpināt darbību. Ja mēs secināsim, ka tāda būtiska nenoteiktība pastāv, mums ir pienākums mūsu revidenta ziņojumā pievērst uzmanību attiecīgai informācijai finanšu pārskatos, vai, ja finanšu pārskatos nav sniegta pietiekoša informācija, modificēt mūsu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas ir iegūti līdz mūsu revidenta ziņojuma sniegšanas datumam. Tomēr turpmākie notikumi vai apstākļi var negatīvi ietekmēt organizācijas spējas turpināt darbību.
- Izvērtēsīm finanšu pārskatu kopējo noformējumu, struktūru un saturu, ieskaitot skaidrojumus, kā arī izvērtēsīm, vai finanšu pārskati patiesi attēlo veiktās darbības un notikumus.

Revīzijai raksturīgo ierobežojumu, kā arī iekšējās kontroles sistēmai raksturīgo ierobežojumu ietekmē pastāv nenovēršams risks, ka atsevišķas būtiskas neatbilstības finanšu pārskatos var netikt atklātas, pat ja revīzija ir atbilstīgi plānota un veikta atbilstoši [attiecīgo revīzijas standartu] prasībām.

*[Ja nepieciešams, publiskā sektora revidenti izvērtē nepieciešamību ietvert informāciju par viņu pienākumiem attiecībā uz jebkādiem citiem revīzijas mērķiem]*

Lai arī mūsu revīzijas mērķis to neparedz, mēs ziņosim, ja revīzijas gaitā mēs atklāsim šādus apstākļus:

- (a) Neefektīvu darbību veikšana – attiecas uz vadības pienākumu veikt darbību efektīvi un produktīvi;

- (b) Normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumi – attiecas uz vadības pienākumu veikt darbību, izmantot resursus un atskaitīties par veiktajām darbībām saskaņā ar likumdevēja iestādes izdoto normatīvo aktu prasībām un citām saistošām norādēm;
- (c) Izšķērdēšana – attiecas uz vadības pienākumu saņemt un izlietot resursus ekonomiski, neizšķērdējot valsts līdzekļus; un
- (d) Pārkāpumu gadījumi – attiecas uz vadības pienākumu ievērot likumdošanas un sabiedrībā pieņemtus atbilstošās uzvedības standartus.

## Ziņošana

Mūsu ziņojuma forma un saturs var tikt mainīta, ņemot vērā mūsu revīzijas konstatējumus.

*[Iekļaut atbilstošu atsauci uz revidenta ziņojuma paredzēto formu un saturu, ieskaitot, ja nepieciešams, ziņošanu par citu informāciju atbilstoši 720. (Pārskatīta) SRS prasībām.]*

## Neatkarība

Mūsu ētikas prasības liek mums saglabāt neatkarību no [organizācijas veids], un mēs ar šo apliecinām mūsu neatkarību, veicot šo revīziju. Tas nozīmē, ka mums ne teorētiski, ne praktiski, nepastāv nekādas intereses, kas, neskatoties uz faktiskām sekām, var apšaubīt mūsu godīgumu, objektivitāti un neatkarību.

*[Izskaidrot jebkurus saskatītos neatkarības ierobežojumus, aprakstot neatkarības draudus un aizsardzības mehānismus.]*

## Vadības un atbildīgo amatpersonu pienākumi

*[Vadības, un, ja nepieciešams, atbildīgo amatpersonu pienākumi un piemērojamo finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu identificēšana. Šīs vēstules kontekstā tiek pieņemts, ka revidents ir konstatējis, ka šādi pienākumi nav noteikti likumos vai normatīvajos aktos. Tāpēc tiek izmantots SRS 6.punkta (b) apakšpunktā norādītais raksturojums. Ja nepieciešams, jāiekļauj informācija par vadības pienākumiem attiecībā uz papildu revīzijas mērķiem.]*

Mēs veiksīm revīziju, pamatojoties uz nosacījumu, ka vadība un, ja nepieciešams, atbildīgās amatpersonas apstiprina un izprot šādus savus pienākumus:

- (a) sagatavot un patiesi atspoguļot finanšu pārskatus (vai par tādu finanšu pārskatu sagatavošanu, kuri sniedz patiesu un skaidru priekšstatu) atbilstoši (piemērojamām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu) prasībām;
- (b) izmantot tādu iekšējās kontroles sistēmu, kura atbilstoši vadības uzskatiem ir nepieciešama, lai tiktu sagatavoti finanšu pārskati, kuros nav krāpšanas vai kļūdu izraisītu būtisku neatbilstību; un
- (c) nodrošināt mums:
  - i. piekļuvi visai informācijai, kas ir pieejama vadībai un ir būtiska finanšu pārskatu sagatavošanas kontekstā, piemēram, ierakstiem, dokumentiem un informācijai par citiem jautājumiem;
  - ii. papildu informāciju, ko mēs vadībai varētu pieprasīt revīzijas vajadzībām; un
  - iii. neierobežotu piekļuvi personām uzņēmumā, no kurām mēs uzskatīsim par vajadzīgu iegūt revīzijas pierādījumus.



## Reprezentācijas vēstule

Revīzijas gaitā mēs lūgsim vadību sniegt rakstisku apstiprinājumu par vadības izteiktajiem apgalvojumiem saistībā ar revīziju.

### Cita būtiska informācija

*[Zem šī virsraksta var būt lietderīgi iekļaut informāciju attiecībā uz, piemēram:*

- *Normatīvajos aktos noteiktajiem ziņošanas termiņiem;*
- *Īpašumtiesībām uz darba dokumentiem;*
- *Noslēgtajiem līgumiem ar citiem revidentiem, kas darbosies publiskā sektora revīzijas iestādes vārdā;*
- *Samaksu;*
- *Attiecīgu kontaktinformāciju, personāla izmitināšanu un resursiem; un*
- *Jebkuru citu informāciju, kas palīdzētu izprast vēlmes un veicinātu efektīvu komunikāciju].*

### Revīzijas uzdevuma nosacījumu apstiprinājums

Lūdzu, apstipriniet šīs vēstules saņemšanu un piekrišanu revīzijas uzdevuma nosacījumiem, parakstot vēstulei pievienoto eksemplāru norādītajā vietā, un atgrieziet to [ierakstīt vārdu kam].

Ja Jums ir nepieciešama jebkāda papildu informācija, vai Jūs vēlaties apspriest revīzijas uzdevuma nosacījumus vēl pirms atbildes sniegšanas, lūdzu, sazinieties ar mani.

Ar cieņu

Paraksts

.....

Ieceltais publiskā sektora revidents

Revīzijas uzdevuma nosacījumus [uzņēmuma nosaukums] vārdā ir saskaņojis un apstiprinājis [paraksttiesīgās personas amats].

.....

Paraksts

.....

Vārds un amats Datums

[atbilstošais vadības pārstāvis vai atbildīgā amatpersona]