



*250.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*

---

*Likumu un noteikumu ievērošanas  
izvērtēšana, veicot finanšu pārskatu revīziju*

# 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](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at);

<http://www.intosai.org>

*Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas apvienojumā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izstrādāto 250. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana, veicot finanšu pārskatu revīziju” veido ISSAI 1250*

250. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas<sup>1</sup>

# Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana, veicot finanšu pārskatu revīziju

## Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus 250.SRS – Likumu un noteikumu ievērošanas izvērtēšana, veicot finanšu pārskatu revīziju. Tās jāskata kopā ar SRS. 250.SRS ir spēkā finanšu pārskatu revīzijām, kas veiktas par periodiem, kuri sākas 2009. gada 15. decembrī un vēlāk. Šo Praktiskās piemērošanas vadlīniju spēkā stāšanās datums ir tāds pats kā SRS.

## Ievads SRS

250.SRS nosaka revidenta pienākumu novērtēt atbilstību likumiem un noteikumiem, veicot finanšu pārskatu revīziju. SRS prasības neattiecas uz citiem apliecinājuma uzdevumiem, kuros revīzija tiek veikta ar īpašu mērķi pārbaudīt un ziņot atsevišķi par konkrētu likumu un noteikumu prasību ievērošanu.

## Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
  - (b) Revidenta apsvērumiem saistībā ar likumu un noteikumu ievērošanu.
  - (c) Ziņošanu par faktiskiem vai iespējamiem prasību neievērošanas gadījumiem.

## SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 250.SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

## Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

- P3. 250.SRS A6 un A20 punkti satur standarta piemērošanas norādījumus un citus skaidrojošos materiālus specifiskus publiskā sektora organizācijām.

---

<sup>1</sup> Visas praktiskās piemērošanas vadlīnijas ir jāskatās kopā ar ISSAI 1000 „Vispārējais ievads INTOSAI finanšu revīzijas vadlīnijās”.

## Vispārējie apsvērumi

- P4. Kā tas ir atzīmēts SRS A6 punktā, publiskajā sektorā bieži vien finanšu revīzijas mērķis ir plašāks, nekā tikai atzinuma sniegšana par to, vai finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos ir sagatavoti atbilstoši norādīto finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu prasībām (piemēram, SRS darbības joma). Revīzijas pilnvaras vai publiskā sektora organizāciju pienākumi, kas izriet no likumdošanas prasībām, noteikumiem, ministriju norādījumiem, valdības politikas prasībām vai likumdevēja iestādes rezolūcijām, var noteikt papildu mērķus. Šie papildu mērķi var iekļaut revīzijas un ziņošanas pienākumus ziņot, vai publiskā sektora revidenti ir atklājuši kādas neatbilstības, ieskaitot budžeta un atbildības prasību pārkāpumus. Tomēr pat tad, kad nav noteikti šādi papildu mērķi, var pastāvēt vispārējās sabiedrības vēlmes saņemt no publiskā sektora revidentiem ziņojumus par jebkura veida revīzijas laikā atklātajām neatbilstībām. Tādēļ, publiskā sektora revidenti patur prātā šādas sabiedrības vēlmes un apzinās, ka var pastāvēt neatbilstību gadījumi.
- P5. Publiskajā sektorā apsvērumiem par atbilstību normatīvo aktu prasībām bieži vien ir plašāka darbības joma nekā noteikts SRS. Šī plašāka darbības joma var, piemēram, saturēt papildu pienākumus izteikt atsevišķu atzinumu par revidējamās vienības atbilstību normatīvo aktu prasībām. Šādi papildu pienākumi un ar tiem saistītie revīzijas un ziņošanas mērķi ir noteikti INTOSAI Atbilstības revīzijas vadlīnijās (ISSAI 4000<sup>2</sup> un 4200<sup>3</sup>). Publiskā sektora revidenti ar šādiem papildu pienākumiem ņem vērā ISSAI 4000 un 4200 prasības.
- P6. Kā tas ir noteikts SRS 2.punktā, likumu un noteikumu ietekme uz finanšu pārskatiem var būt dažāda. Publiskajā sektorā var būt, piemēram, īpaši likumi un noteikumi par to, kā sadalīt saņemtos dotāciju un subsīdiju līdzekļus, kam būs tieša ietekme uz finanšu pārskatiem. Finanšu pārskatu kopums bieži var saturēt arī tādu informāciju kā atskaites par budžeta izpildi, līdzekļu sadali vai darbības izpildes rādītājiem. Kad finanšu pārskati satur šādu informāciju, publiskā sektora revidentiem jāizvērtē īpašo normatīvo aktu prasības, kas tieši vai netieši attiecās uz šāda veida informāciju.
- P7. Ja publiskā sektora revidentiem ir plašākas pilnvaras nekā noteikts SRS A6 punktā vai iepriekš aprakstītajā P4 punktā, publiskā sektora revidentiem jānodrošina, ka gadījumos, kad viņiem kļūst zināms par jautājumiem attiecībā uz šādiem papildu pienākumiem, konstatējumi tiek izvērtēti balstoties uz SRS prasībām, lai novērtētu iespējamo ietekmi uz finanšu pārskatiem un līdz ar to arī uz revidenta ziņojumu.

## Revidenta apsvērumi saistībā ar likumu un noteikumu ievērošanu

- P8. Izvērtējot SRS 15.punkta prasības, publiskā sektora revidenti var ņemt vērā arī konstatējumus attiecībā uz neatbilstībām normatīvo aktu prasībām, kurus publiskā sektora revīzijas iestāde atklāja citu revīzijas uzdevumu ietvaros, piemēram, lietderības revīzijā.

<sup>2</sup> ISSAI 4000 „Vispārējais ievads Atbilstības revīzijas vadlīnijās”.

<sup>3</sup> ISSAI 4200 „Atbilstības revīzijas vadlīnijas attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju”.

## Ziņošana par faktiskiem vai iespējamiem prasību neievērošanas gadījumiem

- P9. Papildus SRS 22.punktā noteiktai prasībai ziņot atbildīgajām amatpersonām, daži publiskā sektora revidenti ziņo par visiem normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem, pat ja šādi gadījumi ir nepārprotami nenozīmīgi. Dažas publiskā sektora revīzijas organizācijas, pamatojoties uz to pilnvarām, var likt revidējamajai vienībai izlabot visus normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumus. Šādos gadījumos, sevišķi ja normatīvo aktu prasības var interpretēt subjektīvi, publiskā sektora revidents izvērtē, vai šādu pilnvaru izmantošana var ietekmēt revidenta neatkarību, un veic nepieciešamas darbības, lai novērstu revidenta neatkarības ietekmi.
- P10. Izvērtējot SRS 28.punkta prasības, publiskā sektora revidents var arī noteikt, vai šādi pienākumi ietver atsevišķu ziņošanu likumdevēja iestādei un/vai citām atbilstošām institūcijām, tādai kā prokuratūra, policija un (ja attiecas uz likumdošanu) iesaistītās trešās personas.