



265.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Ziņošana personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā

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

E-PASTS: intosai@rechnungshof.gv.at;
WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas apvienojumā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izstrādāto 265. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Ziņošana personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā” veido ISSAI 1265

265. *Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*¹

Ziņošana personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus 265. SRS – Ziņošana personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā. Tās jāskata kopā ar SRS. 265. 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

265. SRS nosaka revidenta pienākumu ziņot personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, un vadībai par trūkumiem iekšējās kontroles sistēmā, kurus revidents identificējis finanšu pārskatu revīzijas gaitā. 265. SRS nav noteikti revidenta papildu pienākumi saistībā ar izpratnes gūšanu par iekšējās kontroles sistēmu un kontroles procedūru pārbaudi izstrādi un veikšanu atbilstoši 315.SRS² un 330. SRS prasībai. 260.SRS³ ir noteiktas papildu prasības un norādes saistībā ar revidenta sazināšanos revīzijas kontekstā ar personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Prasības.
 - (b) Personu, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, noteikšanu publiskajā sektorā.
 - (c) Trūkumu identificēšanu iekšējās kontroles sistēmā.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 265. SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

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

² 315.SRS „Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana, gūstot izpratni par uzņēmumu un tā vidi” 4.un 12.punkts.

³ 260.SRS „Sazināšanās ar personām, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde”.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

- P3. 265.SRS A27 punkts satur standarta piemērošanas norādījumus un citus skaidrojošos materiālus specifiskus publiskā sektora organizācijām.

Prasības

- P4. Kā tas ir noteikts SRS A27.punktā, publiskā sektora revidenti var būt noteikti papildu pienākumi saistībā ar ziņošanu par iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem. Šādi pienākumi var iekļaut ziņošanu citām personām, piemēram, likumdevēja iestādei, kā arī papildu SRS 9. un 10.punkta prasībām ziņot arī par citiem jautājumiem.

Personu, kam uzticēta uzņēmuma pārvalde, noteikšana publiskajā sektorā

- P5. Izvērtējot SRS 9.punkta prasības, publiskā sektora revidenti ņem vērā, ka atbildīgo amatpersonu noteikšana publiskajā sektorā var nebūt tik vienkārša kā privātajā sektorā. ISSAI 1260 sniedz vadlīnijas publiskā sektora revidentiem attiecībā uz atbildīgo amatpersonu noteikšanu publiskā sektora organizācijās.

Trūkumu identificēšana iekšējās kontroles sistēmā

- P6. Izvērtējot, vai tika atklātas nepilnības iekšējās kontroles sistēmā, publiskā sektora revidenti var būt nepieciešams noteikt jebkurus atbilstošus tiesību aktus saistītus ar iekšējās kontroles sistēmu un tiesību aktu prasības, kas attiecas uz publiskā sektora organizāciju.