



300.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Finanšu pārskatu revīzijas plānošana

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 Ģenerālsēkretariāts - 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 300. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Finanšu pārskatu revīzijas plānošana” veido ISSAI 1300

300. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Finanšu pārskatu revīzijas plānošana

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus 300. SRS – Finanšu pārskatu revīzijas plānošana. Tās jāskata kopā ar SRS. 300. 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

300. SRS nosaka revidenta pienākumu plānot finanšu pārskatu revīziju. Tas ir jāskata atkārtotu revīziju kontekstā. Papildu apsvērumi, kas ir spēkā pirmreizējā revīzijā, ir norādīti atsevišķi.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
 - (b) Plānošanas nozīmi un laiku.
 - (c) Darba uzdevuma sagatavošanas darbībām.
 - (d) Plānošanas darbībām.
 - (e) Mazām organizācijām specifiskiem apsvērumiem.
 - (f) Dokumentāciju.
 - (g) Papildu apsvērumiem pirmreizējā revīzijas uzdevumā.
 - (h) Specifiskiem apsvērumiem attiecībā uz Publiskā sektora revidentiem ar tiesu iestādes pienākumiem.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 300. 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”.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

Vispārējie apsvērumi

P3. 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, 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, piemēram, ziņot, vai publiskā sektora revidenti ir atklājuši kādas neatbilstības, ieskaitot budžeta un atbildības prasību pārkāpumus, un/vai ziņot par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. 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, kā arī ziņojumus par iekšējās kontroles vides efektivitāti. Tādēļ, publiskā sektora revidenti patur prātā šādas sabiedrības vēlmes un, plānojot un veicot revīziju, apzinās, ka var pastāvēt neatbilstību gadījumi vai risks attiecībā uz iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

Plānošanas nozīme un laiks

- P4. SRS 2.punktā ir aprakstīti pienācīgas plānošanas ieguvumi. SRS sadaļā „Piemērošana un citi paskaidrojošie materiāli” no A1 līdz A3 punktam sniegtas vadlīnijas par plānošanas nozīmi un ilgumu. Publiskajā sektorā papildu plānošanas apsvērumi var ietvert:
- Izpratnes iegūšanu par tiesiskām un regulatīvām pamatnostādņēm, kuras attiecas uz revidējamo vienību sakarā ar paplašinātiem revīzijas mērķiem,
 - Lietderības revīzijās un citos revīzijas uzdevumos iegūto zināšanu par revidējamo vienību piemērošanu finanšu revīzijā, tajā skaitā iepriekš sniegto rekomendāciju ietekmes noteikšanu;
 - Plānošanas laikā iegūto zināšanu par attiecīgo struktūrvienību un ministriju ietekmes noteikšanu uz finanšu revīziju; un
 - Likumdevēja iestādes un citu revidenta ziņojuma lietotāju vēlmes.
- P5. SRS A3 punkts nosaka, ka, lai uzlabotu revīzijas uzdevuma norisi un vadību, revidents var pārrunāt plānošanas elementus ar uzņēmuma vadību. Normatīvo aktu prasības vai revīzijas pilnvaras var noteikt ierobežojumus tam, ko revidents var pārrunāt attiecībā uz revīzijas stratēģiju un plānu. Publiskā sektora revidentiem ir jāiepazīstas ar šādām normatīvo aktu prasībām un revīzijas pilnvarām.

Darba uzdevuma sagatavošanas darbības

P6. SRS 6.punkts nosaka, kādas darbības ir jāveic revidentam pirms kārtējā revīzijas uzdevuma sākšanas. Tās ir 220.SRS noteiktās procedūras, kas nosaka klienta attiecību un konkrētā revīzijas uzdevuma turpināšanu; atbilstības ētikas prasībām, ieskaitot neatkarību, izvērtēšana saskaņā ar 220.SRS prasībām; un izpratnes par revīzijas uzdevuma nosacījumiem iegūšana atbilstoši 210.SRS prasībām. Publiskā sektora revidentiem revīzijas turpināšanas procesu ietekmē tas, ka ne vienmēr publiskā sektora revidentiem ir iespēja atteikties no revīzijas uzdevuma veikšanas. Ja publiskā sektora revidentiem kļūst zināma informācija, kas parasti novestu pie atteikšanas no revīzijas

uzdevuma veikšanas, publiskā sektora revidenti ņem vērā šādu informāciju, veicot turpmākas plānošanas un riska izvērtēšanas procedūras. Publiskā sektora revidentiem pilnvarās var būt noteikts pienākums ziņot par šādiem gadījumiem. Publiskā sektora revidenti var konsultēties ar juristiem attiecībā uz šādiem gadījumiem.

Plānošanas darbības

- P7. SRS 8.punkts nosaka procedūras, kuras jāveic, izstrādājot vispārējo revīzijas stratēģiju. Identificējot revīzijas uzdevuma raksturīgās iezīmes, kas nosaka revīzijas uzdevuma apjomu (kā tas ir noteikts SRS 8.punkta (a) apakšpunktā), publiskā sektora revidenti izvērtē papildu raksturīgās iezīmes. Šādu raksturīgo iezīmju piemēri var būt:
- Normatīvajos aktos revidējamajai vienībai noteiktie papildu ziņošanas pienākumi, kas var ietekmēt revīzijas apjomu, laiku un komunikācijas veidu. Šādu papildu prasību piemēri var ietvert prasību revidējamai vienībai atskaitīties par valsts finansējumu, ieskaitot dotācijas; un
 - Revīzijas pilnvarās vai citur publiskā sektora revidentiem noteiktie papildu ziņošanas pienākumi, kas var ietekmēt revīzijas apjomu, laiku un komunikācijas veidu. Šādu papildu prasību piemēri var ietvert prasību publiskā sektora revidentiem ziņot par normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem, ieskaitot budžeta un atbildības prasību pārkāpumiem, un/vai ziņot par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

Mazām organizācijām specifiski apsvērumi

- P8. SRS A11, A15 un A19 punktos ir ietvertas vadlīnijas attiecībā uz mazu organizāciju revīzijām. Publiskā sektora mazu organizāciju revīzijas parasti neveic viens speciālists. Turklāt, ņemot vērā valsts organizāciju ziņošanas struktūru, publiskajā sektorā parasti nepastāv īpašnieka-vadītāja jēdziens. Publiskajā sektorā mazu organizāciju kontroles struktūra bieži vien ir iekļauta lielākas pārvaldes iestādes kontroles struktūrā. Līdz ar to SRS A19 punktā aprakstītais pieņēmums par dažām būtiskām kontroles darbībām bieži vien nav attiecināms uz publisko sektoru. Lielāku pārvaldes iestāžu kontroles aspekti var tikt iekļauti publiskā sektora revidentu revīzijas plānā.

Dokumentācija

- P9. SRS 12.punktā ir noteikts, ka revidentam ir jādokumentē vispārējā revīzijas stratēģija un revīzijas plāns, kā arī revīzijas laikā šajos dokumentos veiktās nozīmīgās izmaiņas, norādot šādu izmaiņu veikšanas iemeslus. Publiskajā sektorā trešajām personām var būt pieeja revīzijas dokumentiem. Līdz ar to publiskā sektora revidentiem ir jāiepazīstas ar attiecīgām likumdošanas prasībām un jānosaka ietekme uz viņu revīzijas dokumentāciju.

Papildu apsvērumi pirmreizējā revīzijas uzdevumā

- P10. SRS 13.punkts, ar papildinājumiem SRS sadaļas „Piemērošana un citi paskaidrojošie materiāli” A20 punktā, nosaka revidentiem veikt noteiktās darbības pirms pirmreizējās revīzijas uzsākšanas. Publiskajā sektorā revīzijas uzdevuma uzsākšana parasti atšķiras no privāta sektora. Publiskajā sektorā revidenti var tikt izvēlēti konkursa kārtībā vai var tikt iecelti, pamatojoties uz statūtiem. Tomēr SRS 13. un A20 punktā noteiktās vadlīnijas ir saistošas publiskā sektora revidentiem, ja pastāv tajos aprakstītie apstākļi.

Specifiski apsvērumi attiecībā uz Publiskā sektora revidentiem ar tiesu iestādes pienākumiem

- P11. Dažreiz publiskajā sektorā, piemēram, Revīzijas palātas gadījumā, revidentu ziņojumi tiek izvērtēti un izmantoti, lai noteiktu tiesisko atbildību personām, kuras ir atbildīgas par finanšu darbībām, tajā skaitā par nozīmīgiem jautājumiem, nepilnībām kontroles sistēmās un normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem. Līdz ar to, šādos gadījumos publiskā sektora revidenti var plānot un veikt procedūras, lai ievērotu normatīvo aktu prasības un noteiktu atbildīgos par finanšu darbībām.
- P12. P11 punktā noteiktajos gadījumos publiskā sektora revidenti var cieši sadarboties ar prokuroriem un policiju, ja runa ir par finanšu krāpniecību. Līdz ar to, ja nepieciešams, šādos gadījumos publiskā sektora revidenti var iegūt informāciju arī no prokuroriem un policijas.