



402.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

*Revīzijas apsvērumi attiecībā uz
uzņēmumiem, kas izmanto pakalpojumu
organizācijas*

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 Ģenerālsekretariāts - 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 402. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Revīzijas apsvērumi attiecībā uz uzņēmumiem, kas izmanto pakalpojumu organizācijas” veido ISSAI 1402

402. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Revīzijas apsvērumi attiecībā uz uzņēmumiem, kas izmanto pakalpojumu organizācijas

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 402. SRS – Revīzijas apsvērumi attiecībā uz uzņēmumiem, kas izmanto pakalpojumu organizācijas. Tās jāskata kopā ar SRS. 402. 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

402. SRS nosaka revidenta pienākumu iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus gadījumos, kas uzņēmums izmanto vienas vai vairāku pakalpojumu organizāciju sniegtos pakalpojumus. Īpaši SRS ir skaidrota 315.SRS² un 330.SRS³ prasību ievērošana, revidentam gūstot pietiekamu izpratni par uzņēmumu, tostarp, revīzijas kontekstā būtisko iekšējās kontroles sistēmu, lai identificētu un izvērtētu būtiskus neatbilstību riskus un izstrādātu un veiktu papildu revīzijas procedūras, kas ir vērstas uz šādiem riskiem.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
 - (b) SRS jomu.
 - (c) Mērķiem.
 - (d) Definīcijām.
 - (e) Izpratnes gūšanu par pakalpojumiem, ko sniedz pakalpojuma organizācija, tostarp, par iekšējās kontroles pakalpojumiem.
 - (f) Specifiskajiem jautājumiem publiskā sektora revidentiem ar tiesu iestādes pienākumiem.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 402. 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”.

³ 330.SRS „No riska izvērtējuma izrietošas revidenta darbības”.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

- P3. 402.SRS A10 un A11 punkts satur standarta piemērošanas norādījumus un citus skaidrojošos materiālus specifiskus publiskā sektora organizācijām.

Vispārējie apsvērumi

- P4. Publiskajā sektorā bieži vien finanšu revīzijas mērķis ir plašāks par atzinuma sniegšanu 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 rezolūcijām, var noteikt papildu ziņošanas mērķus. Šie papildu mērķi var iekļaut papildu revīzijas un ziņošanas pienākumus, piemēram, attiecībā uz ziņošanu, vai publiskā sektora revidenti ir atklājuši kādus normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumus, 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 normatīvo aktu prasību neievērošanu vai ziņojumus par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Tādēļ, kad revidējamā vienība izmanto pakalpojumu organizācijas, publiskā sektora revidenti patur prātā šādas sabiedrības vēlmes, un apzinās nepieciešamību reaģēt uz novērtēto risku attiecībā uz neatbilstības gadījumiem vai risku attiecībā uz iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

SRS joma

- P5. SRS 2.punkts attiecas uz organizācijām, kuru sniegtie pakalpojumi ir revidējamās vienības darbības neatņemama sastāvdaļa. Publiskajā sektorā pakalpojumu organizācijas var būt neatņemama sastāvdaļa no revidējamās vienības resursiem, kas vērsti uz to regulējošo normatīvo aktu prasību ievērošanu, programmu mērķu izpildi un efektīvas iekšējās kontroles sistēmas nodrošināšanu. Darba raksturs un apjoms, kas šajā sakarā ir jāveic publiskā sektora revidentam, ir atkarīgs no pakalpojumu organizācijas sniegto pakalpojumu rakstura un nozīmīguma publiskā sektora organizācijai un šo pakalpojumu atbilstībai publiskā sektora revīzijas pilnvarām.

Mērķi

- P6. Publiskā sektora revidentu mērķi var būt plašāki nekā noteikts SRS 7.punktā. Šādi plašāki mērķi var iekļaut elementus, kas saistīti ar prasībām vai vēlmēm publiskā sektora revidentiem ziņot par normatīvo aktu prasību ievērošanu, programmas mērķu sasniegšanu un iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

Definīcijas

- P7. Termini „pakalpojumu organizācija” un „pakļautā pakalpojumu organizācija” ir definēti SRS 8.punkta (e) un (g) apakšpunktā. Papildus tam, ka šie termini ir revidējamās vienības finanšu pārskatu sagatavošanai būtisku informācijas sistēmu sastāvdaļa, publiskajā sektorā tie var attiekties uz organizācijām, kuras sniedz pakalpojumus, kas ir revidējamās vienības neatņemama sastāvdaļa tās programmu mērķu sasniegšanai, piemēram, nosaka

pensiju maksājumu privātpersonām vai pabalstu privātpersonām vai uzņēmumiem piešķiršanas atbilstību un sadali.

Izpratnes gūšana par pakalpojumiem, ko sniedz pakalpojumu organizācija, tostarp, par iekšējās kontroles pakalpojumiem

- P8. SRS 9.punkts nosaka, ka revidents gūst izpratni par to, kā revidējamā vienība izmanto pakalpojumu organizāciju savā darbībā. Izvērtējot pakalpojumu organizācijas sniegto pakalpojumu nozīmīgumu revidējamajai vienībai, apstrādāto darījumu raksturu un būtiskumu, kā arī attiecību raksturu starp revidējamo vienību un pakalpojumu organizāciju, publiskā sektora revidenti var izvērtēt arī pakalpojumu organizācijas lomu attiecībā uz revidējamās vienības normatīvo aktu prasību ievērošanu, programmas mērķu sasniegšanu un iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.
- P9. Turklāt, izvērtējot revidējamās vienības darījumu raksturu, kurus apstrādā pakalpojumu organizācija, publiskā sektora revidenti var izvērtēt atbildības pakāpi par līdzekļu plūsmu starp divām organizācijām. Atbildība starp divām organizācijām var atšķirties:
- (a) situācijā, kurā revidējamā vienība izmanto pakalpojumu organizāciju, lai nodrošinātu atbilstošos saņēmējus ar beznosacījumu finansējumu, neuzliekot saņēmējiem vai pakalpojumu organizācijai atskaitīties revidējamajai vienībai par šo līdzekļu izlietošanu; no
 - (b) situācijas, kurā ir pilna atbildība par līdzekļiem, attiecībā uz kuriem pakalpojumu organizācija, veicot darījumu apstrādi, uzņemas pilnu atbildību, un revidējamajai vienībai tiek sniegts apliecinājums, ka pakalpojumu organizācijas veiktie darījumi atbilst normatīvo aktu prasībām, kuras šos darījumu reglamentē, un ka attiecīgie programmas mērķi ir sasniegti.
- P10. Pie tam, apsverot attiecību raksturu starp revidējamo vienību un pakalpojumu organizāciju, publiskā sektora revidenti var arī ņemt vērā attiecīgās pārvaldes struktūras, kā arī atbildības struktūru un pakāpi, kādā viena organizācija var ietekmēt otru.
- P11. Termini „pakalpojumu organizācijas revidents” un „revidents” SRS 8.punkta (d) un (h) apakšpunktā norāda, ka ir iesaistītas divas atsevišķas revīzijas iestādes. Tomēr publiskajā sektorā viens pārvaldes līmenis var sniegt pakalpojumus citam pārvaldes līmenim. Šie līmeņi galu galā var tikt uzskatīti par piederīgiem vienai pārvaldes struktūrai, un rezultātā tos var revidēt viena un tā pati publiskā sektora revīzijas iestāde. Piederība vienai publiskā sektora revīzijas iestādei var ietekmēt divu atsevišķu revidentu, kuri attiecīgi ir atbildīgi par pakalpojumu organizāciju un revidējamo vienību, savstarpējo komunikāciju un ziņošanu viens otram saskaņā ar SRS no 12. līdz 18.punkta prasībām. Piemēram, šādā situācijā, komunikācija starp pakalpojumu organizācijas revidentu un revidējamās vienības revidentu, atkarībā no to pilnvarām, var nepakļauties tādām konfidencialitātes prasībām kā privātajā sektorā.
- P12. Piemēram, SRS 12.punkts apraksta iespējas, kuras revidents var izmantot, lai iegūtu pietiekamu izpratni par revidējamās vienības iekšējās kontroles sistēmu attiecībā uz revīziju, lai sniegtu pamatinformāciju būtisku neatbilstību risku noteikšanai un izvērtēšanai. Ja revidējamās vienības revidents un pakalpojumu organizācijas revidents ir no vienas publiskā sektora revīzijas iestādes, dažām vai visām SRS 12.punktā aprakstītām iespējām, varētu nebūt praktiska pielietojuma. Neskatoties uz to, šādos gadījumos informācijas apmaiņa starp revidējamās vienības revidentu un pakalpojumu

organizācijas revidentu notiek caurskatāmā veidā. Šī informācija var iekļaut jautājumus, kas ir līdzīgi tiem, kas tiek iekļauti 1.veida vai 2.veida ziņojumā.

- P13. Turklāt, šādos gadījumos, var būt lietderīgi veltīt pietiekamu uzmanību tam, lai revīzijas plānošanas posmā tiktu noteiktas un izvērtētas attiecīgas ziņošanas vajadzības, komunikāciju kanāli un forma.

Specifiskie jautājumi publiskā sektora revidentiem ar tiesu iestādes pienākumiem.

- P14. Iepriekš aprakstītie norādījumi attiecas uz Augtāko revīzijas iestāžu revīzijas pienākumiem. Tomēr, dažos gadījumos, piemēram Revīzijas palātas gadījumā, var pastāvēt papildu apsvērumi, kurus publiskā sektora revidentiem ir jāņem vērā, veicot darbu, kas saistīts ar viņu kā tiesu iestādes darbinieku pienākumiem. Šādi apsvērumi var iekļaut šādas darbības:
- Novērtēt potenciālās neatbilstības vai pārkāpumu riskus revidējamajā vienībā vai pakalpojumu organizācijā, kuriem var būt būtiska ietekme uz valsts finanšu līdzekļiem;
 - Ievērot stingrākus pierādījumu noteikumus, kad ir atklāti potenciāli neatbilstības vai pārkāpumu gadījumi, lai tiktu ievērotas tiesu procesa ar oficiālu spriedumu atbilstošās prasības; un
 - Sniegt pierādījumus par šādām potenciālām neatbilstībām vai pārkāpumu gadījumiem Tiesu Augstākās revīzijas iestādes Juridiskajām departamentam, un nepieciešamības gadījumā sadarboties ar Juridisko departamentu. Šāda informācija parasti tiek sniegta kā atsevišķs ziņojums par veikto revīzijas darbu un ar to saistītiem konstatējumiem.