

ISSAI 1450

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



*450.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*

---

*Revīzijas gaitā noteikto neatbilstību  
izvērtēšana*

# 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 450. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Revīzijas gaitā noteikto neatbilstību izvērtēšana” veido ISSAI 1450*

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

---

# Revīzijas gaitā noteikto neatbilstību izvērtēšana

## Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 450. SRS – Revīzijas gaitā noteikto neatbilstību izvērtēšana. Tās jāskata kopā ar SRS. 450. 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

450. SRS nosaka revidenta pienākumu novērtēt revīzijas gaitā identificēto neatbilstību ietekmi uz revīziju un neizlaboto neatbilstību, ja tādas ir, ietekmi uz finanšu pārskatiem. 700.SRS<sup>2</sup> ir noteikts revidenta pienākums, sniedzot atzinumu par finanšu pārskatiem, izdarīt secinājumus par to, vai ir iegūta pietiekama pārliecība, ka finanšu pārskatos nav būtisku neatbilstību. 700.SRS noteiktajos revidenta secinājumos, revidents ņem vērā neizlaboto būtisko neatbilstību, ja tādas ir, ietekmi uz finanšu pārskatiem, saskaņā ar 450.SRS prasībām. 320.SRS<sup>3</sup> ir noteikts revidenta pienākums atbilstoši izmantot būtiskuma jēdzienu, plānojot un veicot finanšu pārskatu revīziju.

## Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
  - (b) Neizlaboto neatbilstību ietekmes novērtēšanu.
  - (c) Rakstiskiem apliecinājumiem.
  - (d) Specifiskajiem jautājumiem publiskā sektora revidentiem ar tiesu iestādes pienākumiem.

## SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 450. SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

---

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

<sup>2</sup> 700.SRS „Revidenta atzinuma veidošana un ziņošana par finanšu pārskatiem” 10.-11.punkts.

<sup>3</sup> 320.SRS „Revīzijas būtiskums plānojot un veicot revīziju”.

## Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

- P3. 450.SRS A19 un A20 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 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. Papildus kļūdu novērtēšanai, publiskā sektora revidenti var būt pienākums arī izvērtēt normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumus un ziņot par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Kad publiskā sektora revidenti ir šādi papildu ziņošanas pienākumi, katrs ziņošanas pienākums tiek vērtēts atsevišķi.

### Neizlaboto neatbilstību ietekmes novērtēšana

- P5. Piemērojot SRS 11.punkta prasības, publiskā sektora revidents ar papildu pienākumiem, kas saistīti ar normatīvo aktu prasību neievērošanu un nepilnībām kontroles sistēmās, atsevišķi izvērtē katru no šiem uzdevumiem. Tomēr neatbilstības, normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumi un neatbilstības kontroles sistēmās var būt savstarpēji saistītas, potenciāli palielinot katra šī uzdevuma risku.
- P6. SRS 12. un 13.punkts attiecas uz sazināšanos ar atbildīgajām amatpersonām par neizlabotām kļūdām. Ja tas atbilst publiskā sektora revidentu pilnvarām, šī sazināšanas var ietvert ziņošanu par revidējamās vienības normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem un nepilnībām kontroles sistēmās. Publiskā sektora revidenti var būt arī pienākumi ziņot par revidējamās vienības normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem un kontroles sistēmas trūkumiem citām personām, piemēram, valsts amatpersonām.
- P7. Sazinoties ar atbildīgajām amatpersonām un citām personām, kā tas ir noteikts iepriekšējā P6 punktā, no publiskā sektora revidenta var tikt sagaidīts, ka viņš ziņos par visām kļūdām, pat par tām, kuras revidējamā vienība jau ir izlabojusi. Sazinoties ar atbildīgajām amatpersonām, publiskā sektora revidenti izvēlās atbilstošu ziņošanas veidu. Publiskā sektora revidenti var arī tikt izsaukti sniegt liecības likumdevējam par finanšu pārskatu revīzijas rezultātiem.

### Rakstiskie apliecinājumi

- P8. SRS 14.punkts nosaka auditora pienākumu iegūt rakstisku apliecinājumu par to, ka vadība uzskata, ka neizlabotas kļūdas ietekme uz finanšu pārskatiem ir nebūtiska. Ja publiskā sektora revidentiem ir papildu pienākumi attiecībā uz ziņošanu par normatīvo aktu prasību ievērošanu un iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti, šie apliecinājumi var tikt sniegti vienā dokumentā.

## Specifiskie jautājumi publiskā sektora revidentiem ar tiesu iestādes pienākumiem.

- P9. Dažās publiskā sektora revīzijas vidēs, piemēram, Revīzijas palātas gadījumā, revidentu ziņojumi bieži tiek izmantoti, lai noteiktu tiesisko atbildību personām, kuras ir atbildīgas par finanšu darbībām, tajā skaitā par nozīmīgiem jautājumiem, normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem un nepilnībām kontroles sistēmās. Līdz ar to, šādos gadījumos, publiskā sektora revidenti, novērtējot revīzijas gaitā atklātas kļūdas, normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumus un nepilnības kontroles sistēmās, nosaka arī atbildīgos par finanšu darbībām un par normatīvo aktu prasību ievērošanu.
- P10. SRS 8.punkts nosaka revidenta pienākumu savlaicīgi ziņot atbilstoša līmeņa vadībai par visām revīzijas gaitā apkopotajām neatbilstībām. Ja publiskā sektora revidenta pilnvaras iekļauj juridiskās tiesības noteikt revidējamajai vienībai izlabot jebkuras kļūdas un normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumus, publiskā sektora revidenti izvērtē, vai šādu tiesību izmantošana nevar apdraudēt viņu neatkarību, un, ja var, veic nepieciešamās darbības, lai no tā izvairītos.