



501.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Revīzijas pierādījumi – īpaši apsvērumi par atsevišķiem posteņiem

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 501. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Revīzijas pierādījumi - īpaši apsvērumi par atsevišķiem posteņiem” veido ISSAI 1501

501. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Revīzijas pierādījumi – īpaši apsvērumi par atsevišķiem posteņiem

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz publiskā sektora revidentiem papildu norādījumus par 501. SRS – Revīzijas pierādījumi – īpaši apsvērumi par atsevišķiem posteņiem. Tās jāskata kopā ar SRS. 501. 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

501. SRS raksturo īpašus apsvērumus, kādus revidents ņem vērā, atbilstoši 330.SRS², 500.SRS³ un citu saistošo SRS prasībām, finanšu pārskatu revīzijas gaitā iegūstot pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus attiecībā uz krājumiem, tiesas prāvām un prasījumiem, kuros iesaistīts uzņēmums, kā arī segmenta informāciju.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Krājumiem.
 - (b) Tiesas prāvām un prasījumiem.
 - (c) Informāciju par segmentiem.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 501. 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”.

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

³ 500.SRS „Revīzijas pierādījumi”.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

Krājumi

- P3. Krājumi publiskajā sektorā bieži vien atšķiras no krājumiem privātajā sektorā. Piemēram, krājumi publiskajā sektorā bieži vien tiek turēti lietošanai, nevis pārdošanai, līdz ar to iekšējo kontroļu raksturs un novērtēts būtisku neatbilstību risks var būt atšķirīgs. Publiskā sektora revidentiem var būt noteikti citi mērķi un būtu jāapsver citi apgalvojumi papildus krājumu eksistencei un stāvoklim. Piemēram, vai sabiedrība sagaida krājumu efektīvu vadību.
- P4. Piemērojot SRS 4.punkta prasības, lai noteiktu, vai ir nepieciešams piedalīties krājumu inventarizācijā, publiskā sektora revidentiem jāņem vērā iepriekšējā P3 punktā aprakstītie apstākļi.
- P5. Ja pastāv vadības, normatīvajos aktos vai noteikumos noteiktie ierobežojumi, kas neļauj publiskā sektora revidentiem piedalīties krājumu inventarizācijā, kā tas ir noteikts SRS 4.punktā, vai pieprasīt trešo personu apliecinājumus, kā tas ir noteikts SRS 8.punktā, un veikt citas revīzijas procedūras nav iespējams, publiskā sektora revidentiem jāizvērtē, kā tas ietekmē revidenta ziņojumu⁴. Gadījumos, kad ierobežojumus ir uzlikusi revidējamās vienības vadība, publiskā sektora revidenta rīcība var atšķirties no viņa rīcības, ja ierobežojumi ir noteikti normatīvajos aktos vai noteikumos.
- P6. Dažreiz publiskā sektora revīzijas vidē, tādā kā Revīzijas palātas gadījumā, publiskā sektora revidentiem var būt paplašināti pienākumi, lai noteiktu, kurš ir atbildīgs par krājumu eksistenci un stāvokli, ieskaitot kontroles sistēmas izstrādi un ieviešanu. Šādi pienākumi, ja nepieciešams, var ietvert arī sankciju noteikšanu.

Tiesas prāvas un prasījumi

- P7. Izstrādājot un veicot revīzijas procedūras saskaņā ar SRS 9.punkta prasībām un ar to saistītām norādēm SRS A18 punktā, publiskā sektora revidentiem var būt noteikti papildu pienākumi attiecībā uz tiesas prāvām un prasījumiem. To starpā var būt pienākums noteikt iespējamus nākotnes prasījumus, kā arī šo prasījumu iespējamu plašāku ietekmi uz publisko sektoru. Publiskā sektora organizāciju sarežģītības un struktūras dēļ, publiskā sektora revidentiem papildus publiskā sektora revidējamās vienības vadības iztaujāšanai var būt nepieciešams iztaujāt arī citas publiskā sektora organizācijas. Piemēram, ja centrālais juridiskais departaments administrē visus prasījumus pret valdību, publiskā sektora revidentiem, papildus revidējamās vienības vadības iztaujāšanai, būtu jāiztaujā arī šis departaments.
- P8. Ja valdības juriskonsulti savus pakalpojumus publiskā sektorā organizācijām sniedz bez maksas, publiskā sektora organizācijām var nebūt juridisko izmaksu kontu, kā tas ir noteikts SRS 9.punkta (c) apakšpunktā.

⁴ ISSAI 705 „Neatkarīga revidenta ziņojumā ietvertā atzinuma modifikācijas”.

- P9. Publiskā sektora revidentiem, veicot revīzijas procedūras, lai noskaidrotu tiesas prāvas un prasījumus, kuros iesaistīta revidējamā vienība, var būt nepieciešams izvērtēt citus informācijas avotus, tādus kā:
- plašsaziņas līdzekļu ziņojumus;
 - plašas sabiedrības un ieinteresēto personu atskaites;
 - citu informāciju, kuru ir ieguvuši regulatori, amatpersonas, prokurori un citas izmeklēšanas iestādes;
 - informāciju no sūdzību iesniedzēju pārstāvjiem un ziņotājiem; un
 - lietderības vai citu revīziju rezultātus.
- P10. Piemērojot SRS 10.punkta prasības, publiskā sektora revidentiem, atbilstoši viņu pilnvarām, var būt tiesības sazināties pa tiešo ar revidējamās vienības ārējo juridisko biroju bez revidējamās vienības atļaujas saņemšanas. Publiskā sektora revidentiem jāizvērtē juridiskā biroja, kas var būt revidējamās vienības vai citas valsts organizācijas daļa, neatkarību un objektivitāti. Ja pastāv šaubas par juridiskā biroja neatkarību un objektivitāti, publiskā sektora revidenti var apsvērt iespēju iegūt juridisko padomu no cita avota.
- P11. Tieši sazinoties ar ārējo juridisko biroju ar vispārējās vai īpašas aptaujas vēstules palīdzību, kā tas ir noteikts SRS A22 un A23 punktā, publiskā sektora revidenti var iekļaut citas īpašas aptaujas, ja to atļauj attiecīgās finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes. Piemēram, tās var ietvert jautājumu, vai revidējamā vienība darbojās saskaņā ar likumdošanā noteiktajām pilnvarām.

Informācija par segmentiem

- P12. Dažas finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes var neietvert prasības uzrādīt un skaidrot informāciju par segmentiem, vai arī šī informācija var būt nenozīmīga dažu publiskā sektora organizāciju kontekstā. Tomēr normatīvajos aktos vai attiecīgajās finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnēs var būt noteiktas prasības attiecībā uz informāciju, kas ir līdzīga informācijai par segmentiem. Piemēram, publiskā sektora organizācijām var būt pienākums ziņot par fondu, apropriāciju, programmu vai kategoriju ieņēmumiem un izdevumiem; publiskā sektora revidentiem var būt pienākums revidēt šo informāciju. Noteiktos apstākļos publiskā sektora revidentiem var būt pienākums sniegt atzinumu par informāciju par segmentiem vai līdzīgu informāciju vai nu kā daļu no vispārējā revīzijas atzinuma vai kā atsevišķu atzinumu.