



505.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Ārējie apstiprinājumi

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 505. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Ārējie apstiprinājumi” veido ISSAI 1505

505. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Ārējie apstiprinājumi

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 505. SRS – Ārējie apstiprinājumi. Tās jāskata kopā ar SRS. 505. 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

505. SRS revidenta veiktās ārējā apstiprinājuma iegūšanas procedūras, kuru mērķis ir iegūt revīzijas pierādījumus atbilstoši 330.SRS² un 500.SRS³ prasībām. Tajā nav aplūkota iztaujāšana par tiesas prāvām un pretenzijām, kas raksturota 501.SRS⁴.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Ārējā apstiprinājuma iegūšanas procedūrām ar mērķi iegūt revīzijas pierādījumus.
 - (b) Vadības atteikumu ļaut revidentam sūtīt apstiprinājuma pieprasījumu.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 505. SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

Ārējā apstiprinājuma iegūšanas procedūras ar mērķi iegūt revīzijas pierādījumus

- P3. SRS A1 punkts un 330.SRS⁵ A48 punkts nosaka, ka apstiprinājumus var izmantot, lai iegūtu pierādījumus konkrētu apstākļu esamībai vai neesamībai (piemēram, ka oficiālajā vienošanās nav iekļauta „blakusvienošanās”). Papildus apgalvojumiem, kas saistīti ar finanšu pārskatu revīziju, publiskā sektora revidenti var izmantot apstiprinājumu, lai iegūtu pierādījumus attiecībā uz papildu revīzijas uzdevumiem, kuri ir noteikti viņu

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”.

⁴ 501.SRS „Revīzijas pierādījumi – īpaši apsvērumi par atsevišķiem posteņiem”.

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

revīzijas pilnvarās, vai kurus nosaka normatīvo aktu prasības, ministriju norādījumi, valdības politikas prasības vai likumdevēja rezolūcijas. Piemēram, ārējie apstiprinājumi var tikt izmantoti, lai iegūtu pierādījumus par:

- Tādu tiesību aktos noteikto vai citu noteikumu esamību vai neesamību līgumos vai vienošanās ar trešajām personām, kā izpildes garantijas vai finansējums;
- Tādu izdevumu saistībām, kurus vēl nav apstiprinājis likumdevējs;
- Personu, kuras saņem pensijas, palīdzības ienākumus, ikgadējos ienākumus vai citus maksājumus, nepārtrauktu atbilstību prasībām; vai
- „Kreiso darījumu” ar piegādājumiem esamību, kas saistīti ar kredītā izsniegto preču atgriešanu, lai izmantotu finansējumu, kas savādāk būtu beidzies nākamajā fiskālajā periodā.

- P4. SRS 2.punkts nosaka, ka apstiprinot informāciju, kas iegūta no avotiem, kas ir neatkarīgi no revidējamās vienības, revidenti var palielināt ticamību pierādījumiem, kuri iegūti no grāmatvedības ierakstiem vai no vadības apgalvojumiem. Šāds apstiprinājums 6.punkta (a) apakšpunktā ir definēts kā ārējs apstiprinājums, kas ir tieša rakstiska atbilde, ko revidents iegūst no trešās puses (apstiprinošās puses), papīra, elektroniskā vai citā veidā. Ņemot vērā valdības lielumu un sarežģītību, publiskā sektora revidentiem jābūt modriem, lai pārliecinātos, ka ārējo apstiprinājumu pieprasījumi ir nosūtīti trešajām pusēm, kas ir neatkarīgas no revidējamās vienības, un atbildes ir ticamas, ņemot vērā attiecības starp revidējamo vienību un apstiprinošo pusi.

Vadības atteikums ļaut revidentam sūtīt apstiprinājuma pieprasījumu

- P5. Publiskā sektora revidentiem var būt noteikts pienākums vai no tiem var tikt sagaidīts, ka, papildus SRS 9.punktā noteiktai prasībai ziņot atbildīgajām amatpersonām, publiskā sektora revidenti ziņos arī likumdevēja institūcijai vai atbilstoši pārraudzības struktūrai.