



*520.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*

---

*Analītiskās procedūras*

# 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 520. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Analītiskās procedūras” veido ISSAI 1520*

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

---

## Analītiskās procedūras

### Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 520. SRS – Analītiskās procedūras. Tās jāskata kopā ar SRS. 520. 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

520. SRS raksturo, kā revidents vai izmantot analītiskās procedūras kā detalizētās pārbaudes (detalizētas analītiskās procedūras<sup>2</sup>). Tajā ir noteikts arī revidenta pienākums veikt analītiskās procedūras revīzijas beigu posmā, lai varētu izstrādāt vispārējus secinājumus par finanšu pārskatiem. 315.SRS<sup>2</sup> raksturota analītisko procedūru izmantošana kā risku izvērtēšanas procedūras. 330.SRS<sup>3</sup> noteiktas prasības un sniegtas norādes attiecībā uz to revīzijas procedūru raksturu, laiku un apjomu, kuras vērstas uz izvērtētajiem riskiem; šādas revīzijas procedūras var ietvert detalizētas analītiskās procedūras.

### Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
  - (b) Detalizētām analītiskām procedūrām.
  - (c) Analītisko procedūru rezultātu izpēti.
  - (d) Analītisko procedūru raksturu.

### SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 520. 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> 315.SRS „Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana, gūstot izpratni par uzņēmumu un tā vidi” 6.punkta (b) apakšpunkts.

<sup>3</sup> 330.SRS „No riska izvērtējuma izrietošās revidenta darbības” 6. un 18.punkts.

## Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

- P3. 520. SRS 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, 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 rezolūcijām, var noteikt papildu mērķus. Šie pienākumi var ietvert, piemēram, pienākumu veikt procedūras un ziņot par atklātajiem normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem un 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 šādiem gadījumiem. Publiskā sektora revidenti var izstrādāt un veikt analītiskās procedūras, lai izpildītu šos papildu pienākumus. Tomēr, tikai šo procedūru veikšana var būt nepietiekīga, lai izpildītu revidentiem uzdotus papildu pienākumus.
- P5. Publiskajā sektorā analītiskās procedūras, kas saistītas ar programmu izdevumiem, visticamāk ietvers salīdzināšanu ar nefinanšu datiem, jo parasti pieejama finanšu informācija ir mazāk salīdzināma, lai veiktu analītiskās procedūras. Līdz ar to publiskajā sektorā ir svarīgi veikt to kontroles procedūru novērtējumu, kuras atbild par analītiskajās procedūrās lietotu nefinanšu datu ticamību.

### Detalizētās analītiskās procedūras

- P6. Izstrādājot un veicot detalizētās analītiskās procedūras atsevišķi vai apvienojumā ar detalizētajām darījumu pārbaudēm, kā tas ir noteikts SRS 5.punktā, publiskā sektora revidenti var uzskatīt, ka analītiskās procedūras parasti nesniedz pierādījumus par atsevišķiem papildu uzdevumiem, tādiem kā normatīvo aktu prasību ievērošana.
- P7. Izstrādājot analītiskās procedūras, publiskā sektora revidenti ņem vērā saistītajos revīzijas uzdevumos, ieskaitot lietderības un citās revīzijās, iegūtu informāciju un izdarītos secinājumus. Paļaujoties uz citiem revīzijas uzdevumiem, publiskā sektora revidentiem jānovērtē vai saistītie uzdevumi, aptvertie apgalvojumi un veiktās pārbaudes ir atbilstoši finanšu pārskatu revīzijas mērķim.
- P8. SRS 5.punkta (d) apakšpunkts liek revidentam noteikt summu, par kādu iegrāmatotās summas atšķiras no sagaidāmajām vērtībām, un kura ir pieņemama, neveicot padziļinātu analīzi. Šo noteikšanu ietekmē būtiskumus, kuru publiskajā sektorā ietekmē revīzijas pilnvaras un sabiedrības vēlmes. ISSAI 1315<sup>4</sup> un ISSAI 1320<sup>5</sup> sniedz plašākas norādes par šo jautājumu.

<sup>4</sup> ISSAI 1315 „Būtisku neatbilstību risku identificēšana un izvērtēšana, gūstot izpratni par uzņēmumu un tā vidi”.

<sup>5</sup> ISSAI 1320 „Būtiskums revīzijas plānošanā un veikšanā”.

- P9. Izvērtējot datu ticamību, kā tas ir noteikt SRS A12 punkta (a) apakšpunktā, publiskā sektora revidenti var izmantot informāciju, kas ir iegūta no citām valsts organizācijām, pat ja tās atskaitās vienai varas iestādei. Piemēram, salīdzināma informācija publiskajā sektorā var iekļaut salīdzinājumu starp līdzīgām organizācijām un/vai programmām.
- P10. Izvērtējot A13 punktā sniegtās norādes par analītisko procedūru veikšanu, publiskā sektora revidentiem ir jāsaprot kā kontroles procedūras ir izveidotas un tiem var būt nepieciešams pārbaudīt analītiskajās procedūrās izmantoto kontroles procedūru, kuras atbild par revidējamās vienības nefinanšu informāciju, darbības efektivitāti.

### Analītisko procedūru rezultātu izpēte

- P11. Publiskā sektora revidentiem jāizvērtē, vai viņiem var rasties papildu pienākumi, ja vadība nespēj paskaidrot analītisko procedūru veikšanas laikā identificētas starpības, kā tas ir minēts SRS A21 punktā. Piemēram, publiskā sektora revidentiem dažās revīzijas vidēs, tādās kā Revīzijas palātas gadījumā, var būt nepieciešams padziļināti izpētīt informācijas trūkuma iemeslus un noteikt atbildīgo par to.

### Analītisko procedūru raksturs

- P12. Veicot analītiskās procedūras, vai nu detalizētās analītiskās procedūras vai arī, lai palīdzētu izveidot vispārēju secinājumu, kā tas ir noteikts SRS A1 punktā, publiskā sektora revidenti var arī ņemt vērā tādas sakarības kā:
- Izdevumi pret ar budžetu vai apropiācijām;
  - Pabalstu maksājumi, tādi kā bērnu pabalsti un pensijas, pret demogrāfiskajiem rādītājiem;
  - Nodokļu ieņēmumi pret demogrāfijas rādītājiem vai ekonomikas apstākļiem vai rādītājiem;
  - Valsts parāda procentu maksājumi salīdzinājumā pret valsts aizņēmuma likmi;
  - Paveiktie rezultāti attiecībā uz izdevumiem, ja informācija par izpildi ir iekļauta kā daļa no finanšu pārskatiem; un
  - Valsts dotācijas priekš ekonomikas vai sociālās attīstības, piemēram, dotācijas lauksaimniekiem ar zemiem ienākumiem un dotācijas skolu celtniecībai pret ekonomikas un demogrāfiskajiem rādītājiem.
- Lai šādas pārbaudes būtu efektīvas, tās ir jāveic atbilstošā detalizācijas līmenī.