

ISSAI 1580

Starptautiskās Augtāko revīzijas iestāžu organizācijas (INTOSAI) izstrādātie Augtāko revīzijas iestāžu Starptautiskie standarti (ISSAI). Vairāk informācijas skatīt www.issai.org



580.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Rakstiski apliecinājumi

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 580. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Rakstiski apliecinājumi” veido ISSAI 1580

580. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Rakstiski apliecinājumi

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 580. SRS – Rakstiski apliecinājumi. Tās jāskata kopā ar SRS. 580. 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

580. SRS nosaka revidenta pienākumu iegūt rakstiskus apliecinājumus no vadības un, ja nepieciešams, no atbildīgajām amatpersonām.

SRS 1.pielikumā norādīti citi SRS, kuros noteiktas prasības attiecībā uz rakstiskiem apliecinājumiem. Citos SRS noteiktās konkrētās prasības attiecībā uz rakstiskiem apliecinājumiem neierobežo šajā SRS noteikto prasību piemērošanu.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
 - (b) Vadību, kas sniedz rakstiskus apliecinājumus.
 - (c) Ziņošanu par robežlieluma summu.
 - (d) Rakstisku apliecinājumu datumu un periodu, uz kādu tie attiecas.
 - (e) Šaubām par rakstisku apliecinājumu ticamību un gadījumiem, kad pieprasītie rakstiskie apliecinājumi netiek sniegti.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 580. 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”.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

- P3. 580.SRS A9 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 papildu mērķi var iekļaut revīzijas un ziņošanas pienākumus, piemēram, saistībā ar ziņošanu, vai publiskā sektora revidenti ir atklājuši kādas neatbilstības, ieskaitot budžeta un atbildības prasību pārkāpumus, un/vai ziņot par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.
- P5. Publiskā sektora vadības atbildība var būt plašāka par privātā sektora vadības atbildību. Prasot rakstiskus apliecinājumus par vadības atbildību, publiskā sektora revidentiem ir jāņem tas vērā.

Vadība, kas sniedz rakstiskus apliecinājumus

- P6. Apsverot SRS A2 punkta norādījumus, publiskā sektora revidentiem jāņem vērā, ka normatīvajos aktos var būt noteiktas atšķirīgas prasības attiecībā uz atbildību par finanšu pārskatu sagatavošanu. Publiskā sektora revidentiem ir jāiepazīstas ar attiecīgo normatīvu aktu prasībām, lai noskaidrotu, no kurām personām rakstiski apliecinājumi ir jāpieprasa. Publiskā sektora revidenti plānošanas posmā var arī informēt un vienoties ar atbildīgajām amatpersonām par tām personām, kuras revidenti identificēja kā atbildīgās par rakstisku apliecinājumu sniegšanu.

Ziņošana par robežlieluma summu

- P7. Saskaņā ar SRS A14 punktu revidents var apsvērt iespēju informēt vadību par robežlielumu saistībā ar pieprasītajiem rakstiskiem apliecinājumiem. Publiskā sektora revidentiem ir jāņem vērā plašākie publiskā sektora aspekti, kuri var noteikt revidentiem pienākumus informēt vadību par visām neatbilstībām, ieskaitot tās, kuras revidējamā vienība izlaboja, par kontroles sistēmas trūkumiem un normatīvo aktu neievērošanas gadījumiem. Rakstisku apliecinājumu pieprasīšanas nolūkos publiskā sektora revidenti var apsvērt nepieciešamību informēt par šādām prasībām.

Rakstisku apliecinājumu datums un periods, uz kādu tie attiecas

- P8. Kā tas ir noteikts SRS A15 punktā, rakstisko apliecinājumu datumam jābūt pēc iespējas tuvākam revidenta ziņojuma datumam. Publiskajā sektorā vadības apliecinājumus dažreiz ir nepieciešams iegūt no augstākiem valdības līmeņiem un līdz ar to publiskā sektora revidentiem ir nepieciešams laicīgi plānot rakstisko apliecinājumu iegūšanu, lai tie tiktu saņemti savlaicīgi un neaizkavētu revidenta ziņojuma sniegšanu.

Šaubas par rakstisku apliecinājumu ticamību un gadījumi, kad pieprasītie rakstiskie apliecinājumi netiek sniegti

- P9. Publiskā sektora revidenti var tikt iecelti revīzijas veikšanai saskaņā ar likumos noteiktajām procedūrām, un, līdz ar to tiem var nebūt iespējas atteikties turpināt veikt revīziju, kā to nosaka SRS A24 punkts. Šādos gadījumos, ja nepieciešams, publiskā sektora revidenti var ziņot par to likumdevēja iestādei.

1.pielikums

Papildus piemēri SRS 2.pielikumam „Apliecinājuma vēstules paraugs”

SRS 2.pielikums sniedz piemēru apliecinājuma vēstules paraugam. Pamatojoties uz atbilstošiem likumiem, tiesību aktiem vai revīzijas pilnvarām, publiskā sektora revidenti var iekļaut arī papildu punktus, tādus kā:

- Vai darbības un finanšu darījumi atbilst to regulējošām normatīvo aktu prasībām;
- Vai iekšējās kontroles sistēmas darbojās efektīvi visā tajā periodā, par kuru tika veikta revīzija;
- Vai iekšējās kontroles funkcija darbojās efektīvi visā tajā periodā, par kuru tika veikta revīzija;
- Vai valdības programma XYZ tika īstenota ekonomiski, produktīvi un efektīvi;
- Vai vadība ir sniegusi tās interpretāciju par tām atbilstības prasībām, kurām varētu būt dažāda interpretācija;
- Vai bija pieejami visi līgumi, dotāciju vienošanās un cita sarakste attiecībā uz līgumiem, kas saistīti ar programmas līdzekļu izmantošanu; vai
- Vai vadība ir atklājusi visus līgumus un vienošanās ar pakalpojumu organizācijām, ieskaitot jebkuru saziņu ar šīm pakalpojumu organizācijām saistībā ar normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem.