



600.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

*Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu
revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)*

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 600. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)” veido ISSAI 1600

600. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 600. SRS – Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs). Tās jāskata kopā ar SRS. 600. 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

SRS prasības attiecas uz grupu revīzijām. 600.SRS satur īpašus apsvērumus, kas ir spēkā grupu revīzijās, īpaši tādās, kurās piedalās komponentu revidenti.

600.SRS prasības, pielāgojot tās apstākļiem, var palīdzēt revidentam gadījumos, kad citi revidenti piedalās tādu finanšu pārskatu revīzijā, kuri nav grupas finanšu pārskati. Piemēram, revidents var pieaicināt citu revidentu, lai novērotu inventarizācijas norisi vai veiktu esošo pamatlīdzekļu pārbaudi attālā uzņēmuma atrašanās vietā.

Prasība pieaicināt komponenta revidentu, lai sniegtu revīzijas atzinumu par komponenta finanšu pārskatiem, var būt noteikta statūtos, normatīvajos aktos vai citos dokumentos. Kā grupas revīziju apliecinājumus revīzijas pierādījumus grupas revīzijas darba grupa var izmantot tādus revīzijas pierādījumus, kuri pamato revidenta atzinumu par komponenta finanšu pārskatu, bet tomēr tāpat ir jāievēro 600.SRS prasības.

Atbilstoši 220.SRS² prasībām grupas revīzijas atbildīgajam partnerim ir jānodrošina, ka revīzijas grupas dalībniekiem, kuri veic grupas revīzijas uzdevumu, ieskaitot arī komponentu revidentiem, ir atbilstošas zināšanas un prasmes. Grupas revīzijas atbildīgais partneris ir atbildīgs arī par grupas revīzijas vadību, pārraudzību un veikšanu.

Grupas atbildīgais partneris nodrošina 220.SRS² prasību ievērošanu neatkarīgi no tā, vai ar komponenta finanšu informāciju strādā grupas revīzijas darba grupa vai komponenta revidents. 600.SRS palīdz grupas revīzijas atbildīgajam partnerim nodrošināt atbilstību 220.SRS² prasībām, gadījumos, kad komponentu revidenti strādā ar komponentu finanšu informāciju.

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

² 220.SRS „Kvalitātes kontrole finanšu pārskatu revīzijā” 14.-15.punkts.

Revīzijas risks izriet no būtisku neatbilstību riskiem finanšu pārskatos un riska, ka revidents šādas neatbilstības neidentificēs³. Grupas revīzijas risks ietver risku, ka komponenta revidents neidentificēs neatbilstības komponenta finanšu informācijā, kas grupas finanšu pārskatos izraisīs būtiskas neatbilstības, kā arī risku, ka grupas revīzijas darba grupa neatklās šādas neatbilstības. 600.SRS ir raksturoti jautājumi, kādus apsver grupas revīzijas darba grupa, nosakot to, kāds raksturs, laiks un apjoms būs grupas revīzijas darba grupai, iesaistoties risku izvērtēšanas procedūrās un papildu revīzijas procedūrās, ko veic komponentu revidenti saistībā ar komponentu finanšu informāciju. Šādas iesaistīšanas mērķis ir iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, lai pamatotu revidenta atzinumu par grupas finanšu pārskatiem.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
 - (b) Definīcijām.
 - (c) Akceptēšanu un darbības turpināšanu.
 - (d) Izpratni par grupu, tās komponentiem un komponentu vidi.
 - (e) Izpratni par komponenta revidentu.
 - (f) Būtiskumu.
 - (g) Procedūrām, kas vērstas uz izvērtētajiem riskiem.
 - (h) Konsolidācijas procesu.
 - (i) Sazināšanos ar komponenta revidentu.
 - (j) Sazināšanos ar grupas vadību un grupas atbildīgajām amatpersonām.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 600. SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.
- P3. Dažreiz publiskajā sektorā var pastāvēt normatīvo aktu prasības vai ierastajā praksē var būt pieņemts, ka grupas revidentu ziņojumā par grupas finanšu pārskatiem ir jāiekļauj atsauce uz komponenta revidentu. Šādos gadījumos, ja grupas revidentu ziņojumā nav skaidri norādīts, ka atsauce nesamazina grupas revidentu atbildību par grupas revīzijas atzinuma sniegšanu, revīzija neatbilst SRS 11.punkta prasībām.
- P4. Publiskā sektora grupas revidentiem, kuri atsaucās uz komponenta revidentu grupas revidentu ziņojumā, neiekļaujot tajā SRS 11.punktā minēto norādi par atbildību, ir ieteicams meklēt norādījumus citos avotos, piemēram, nacionālajos revīzijas standartos un citos vispārēji atzītos avotos. Šādi citi avoti var saturēt prasības publiskā sektora grupas revidentam iegūt informāciju par komponenta revidenta profesionālo reputāciju un neatkarību, un izstrādāt atbilstošus pasākumus, lai nodrošinātu darbības koordināciju ar komponentu revidentiem, lai panāktu pienācīgu to jautājumu pārskatīšanu, kuri ietekmē grupas finanšu pārskatu konsolidācijas procesu.

³ 200.SRS „Neatkarīga revidenta vispārējie mērķi un revīzijas veikšana atbilstoši Starptautisko standartu prasībām” A32 punkts.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

Vispārējie apsvērumi

- P5. 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). Šie mērķi var iekļaut papildu revīzijas un ziņošanas uzdevumus, piemēram, saistītus ar normatīvo aktu ievērošanu, ieskaitot budžeta un atbildības prasības, un/vai iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Revīzijas pilnvaras, kas izriet no likumdošanas prasībām, noteikumiem, ministriju norādījumiem, valdības politikas prasībām vai likumdevēja rezolūcijām, var noteikt papildu ziņošanas prasības. Tomēr pat tad, kad nav noteiktas šādas papildu ziņošanas prasības, var pastāvēt vispārējās sabiedrības vēlmes attiecībā uz normatīvo aktu prasību ievērošanu vai iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti, un revidenta uzmanības pievēršanu šiem jautājumiem. Līdz ar to publiskā sektora grupas revidentiem jāpatur prātā šādas sabiedrības vēlmes un revīzijas gaitā jāpievērš uzmanība tām jomām, kurās var rasties šādas neatbilstības, kā arī informēt komponenta revidentus par šādām sabiedrības vēlmēm.

Definīcijas

- P6. Apsverot SRS 9.punktā minētas definīcijas, papildus atsaucēm uz SRS no A2 līdz A4 punktā sniegtajām norādēm, publiskajā sektorā var piemērot arī šādas papildu pazīmes:
- (a) Komponenti – publiskajā sektorā komponenti var iekļaut arī aģentūras, departamentus, birojus, akciju sabiedrības, fondus, komponenta vienības, apgabalus, kopuzņēmumus un nevalstiskās organizācijas; un
 - (b) Nozīmīgs komponents – publiskajā sektorā nozīmīga komponenta noteikšana var ietvert arī jautājumus ar paaugstinātu sabiedrības jutīgumu, tādus kā nacionālās drošības jautājumus, jautājumus par ieguldītāju finansētajiem projektiem vai ziņošanu par nodokļu ieņēmumiem.

Akceptēšana un darbības turpināšana

- P7. SRS no 12. līdz 14.punktam ir noteiktas prasības attiecībā uz grupas auditora darba akceptēšanu un turpināšanu. Publiskajā sektorā nespēja iesaistīties komponenta revidenta darbā, kā tas ir noteikts SRS 12.punktā, vai nespēja gūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, ir mazāk ticama, jo normatīvo aktu prasības var pastāvēt aizliegums ierobežot piekļuvi informācijai.
- P8. Ievērojot SRS 13.punkta prasības, papildus atsaucēm uz SRS A18 punktā sniegtajām norādēm, publiskā sektora revidenti, ja nepieciešams, var sazināties ar likumdevēja iestādi vai citām regulējošām iestādēm, par nepieciešamību atcelt ierobežojumus piekļūt revīzijas pierādījumiem, kurus ir uzlikusi grupas vadība vai normatīvo aktu prasības. Šo Praktiskās piemērošanas vadlīniju 1.pielikums sniedz atzinuma ar iebildēm piemēru, kad ir liegta piekļuve pierādījumiem, un ziņojuma likumdevēja iestādei piemēru.

- P9. Nozīmīgas izmaiņas, kuras var ietekmēt grupas revīzijas darba grupas spējas iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus, kā tas ir norādīts SRS A12 punktā, publiskajā sektorā var ietekmēt citas izmaiņas, piemēram:
- Izmaiņas normatīvo aktu prasībās, kuras ietekmē finanšu vadības informācijas sistēmas, un/vai finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes; un
 - Izmaiņas finansējuma būtībā, avotos vai daudzumā, ieskaitot izmaiņas valsts parāda struktūrā.

Izpratne par grupu, tās komponentiem un komponentu vidi

- P10. SRS 17. un 18.punktā ir noteiktas prasības grupas revidentam iegūt izpratni par grupu un tās komponentiem, un papildu norādes ir sniegtas SRS no A23 līdz A26 punktam. Atsevišķos gadījumos, valdība var būt saistīta ar neatkarīgām organizācijām caur savstarpējiem darījumiem vai caur valdības, kā atsevišķu nozaru regulatora, lomu. Šādos gadījumos var būt sarežģīti noteikt, vai valdības attiecības ar organizāciju ir pietiekams pamats, lai iekļautu to grupā. Piemēram:
- Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu prasību piemērošana var izraisīt, ka no grupas finanšu pārskatiem tiek izslēgtas specifisko veidu aģentūras, departamenti, biroji, akciju sabiedrības, fondi, apgabali, kopuzņēmumi vai nevalstiskās organizācijas. Šādos gadījumos, ja publiskā sektora grupas revidents uzskata, ka tās var izraisīt maldinoša priekšstata par finanšu pārskatiem sniegšanu, publiskā sektora grupas revidents var, papildus noteikšanai, kā tas ietekmēs revidenta ziņojumu, izvērtēt arī nepieciešamību informēt par šo jautājumu likumdevēja iestādi vai atbilstošas regulējošās iestādes; vai
 - Finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes var nesniegt specifiskās norādes par to, vai specifiska veida aģentūras, departamenti, biroji, akciju sabiedrības, fondi, apgabali, kopuzņēmumi vai nevalstiskās organizācijas ir jāiekļauj vai jāizņem no grupas finanšu pārskatiem. Šādos gadījumos, publiskā sektora grupas revidents var piedalīties pārrunās starp grupas vadību un komponenta vadību, lai noteiktu, vai izvēlēta darbība attiecība uz komponenta iekļaušanu vai neiekļaušanu grupas finanšu pārskatos, novedīs pie patiesas informācijas atspoguļošanas finanšu pārskatos.

Papildus šī problēma vai ietekmēt arī komponenta revidentu darba izmantošanu. Iespējams, ka grupas vadība var nepieņemt iekļaut komponentu grupas finanšu pārskatos, kas savukārt var ierobežot grupas revidenta spējas sazināties un izmantot komponenta revidenta darbu.

Izpratne par komponenta revidentu

- P11. Gadījumos, kad publiskā sektora grupas revidents plāno prasīt komponenta revidentam veikt papildu revīzijas darbu attiecība uz finanšu informāciju, kas saistīta ar grupas komponentu, īpaši svarīgas ir SRS A33 punktā sniegtās norādes. Atsevišķos gadījumos publiskajā sektorā grupas revidentu metodoloģija var atšķirties no komponenta revidentu izmantotās metodoloģijas vai prakses. Šādos gadījumos grupas revidents var noteikt procedūras, kas atbilst grupas revidenta metodoloģijai.

- P12. Izvērtējot SRS A37 punkta prasības, publiskā sektora revidenti var atzīmēt, ka publiskajā sektorā komponenta revidentam var būt nepieciešams ievērot arī INTOSAI Ētikas kodeksa⁴ prasības, kuras pieņēmusi publiskā sektora revīzijas organizācija.
- P13. SRS A38 punkta 2.apakšpunktā iet runa par grupas revīzijas darba grupas izpratni par komponenta revidenta profesionālo kompetenci un to, vai komponenta revidentam piemīt īpašas iemaņas (piemēram, nozarei raksturīgas zināšanas), kuras nepieciešamas, lai veiktu darbu. Publiskā sektora kontekstā tas ietvertu arī zināšanas par revidējamo vidi un ar grupas revīziju saistīto normatīvo aktu prasībām.
- P14. SRS A41 punktā ir aplūkoti apstākļi, kad normatīvajos aktos ir liegta piekļuve komponenta revidenta revīzijas dokumentu attiecīgai daļai. Šādos gadījumos, publiskajā sektorā var arī tikt izvērtēta nepieciešamība informēt par to likumdevēja iestādi vai citas atbilstošas regulējošās iestādēs.

Būtiskums

- P15. Nosakot grupas finanšu pārskatu būtiskumu, kā to nosaka SRS no 21. līdz 23. punkta prasības, publiskā sektora revidenti var izmantot ISSAI 1320⁵ P8 un P9 punktā sniegtās vadlīnijas, kurās ir aprakstīta būtiskuma noteikšana publiskajā sektorā. Grupas finanšu pārskatu kontekstā būtiskuma līmeni darījumu grupām, kontu atlikumiem, skaidrojumiem kā arī komponenta būtiskums publiskajā sektorā var tikt noteikts zemākā līmenī. Tas var rasties dažādu iemeslu dēļ, ieskaitot jautājuma kontekstu, vai iesaistīto sistēmu un organizāciju veidus un īpašības. Pie tam var pastāvēt arī prasības, ka ir jābūt sniegtiem atsevišķiem atzinumiem par komponentiem, šādi norādot uz zemāka būtiskuma līmeņa nepieciešamību priekš komponentiem. Turklāt, var pastāvēt arī normatīvo aktu vai revīzijas pilnvarojuma prasības veikt kādas konkrētas procedūras, vai arī publiskā sektora revidenti var izstrādāt revīzijas procedūras tiem darījumiem, kas ir būtiski pēc to rakstura.
- P16. Kā tas ir noteikts SRS 21.punkta (d) apakšpunktā, robežlieluma noteikšanu, kuru pārsniedzot, neatbilstības nevar tikt uzskatītas par nepārprotami nenozīmīgām grupas finanšu pārskatu kontekstā, var ietekmēt jautājuma raksturs un sabiedrības interese par to. Publiskā sektora grupas revidentiem ir jāņem vērā arī plašākie publiskā sektora aspekti, kuri var noteikt publiskā sektora revidentiem pienākumu informēt par visām atklātajām neatbilstībām, ieskaitot tās, kuras revidējamā vienība jau ir izlabojusi, par kontroles sistēmas trūkumiem un par normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem. Šādos gadījumos robežlielums netiks noteikts.

Procedūras, kas vērstas uz izvērtētajiem riskiem

- P17. Pielietojot SRS 24.punkta prasības grupas līmenī, publiskā sektora grupas revidenti var izvērtēt, ka publiskajā sektorā dažādu komponentu veikto darbību raksturs ir galvenais faktors, kas veido būtisku neatbilstību risku. Piemēram, būtisku neatbilstību risks katastrofu novēršanas darbībās parasti būs augstāks nekā būtisku neatbilstību risks drošākajos darījumos, tādus kā atalgojuma izmaksas skolotājiem. Lai novērtētu būtisku neatbilstību risku grupas plašajam darījumu klāstam, grupas revidents var sadalīt komponentus kategorijās, balstoties uz to darījumu raksturu, un novērtēt katras

⁴ ISSAI 30 "INTOSAI Ētikas kodekss".

⁵ ISSAI 1320 „Būtiskums revīzijas plānošanā un veikšanā”.

kategorijas risku atsevišķi. Tas var palīdzēt grupas revidentam noteikt veicamā darba raksturu, laiku un apjomu.

Konsolidācijas process

P18. Apsverot SRS A56 punktā sniegtās norādes, publiskā sektora kontekstā var pastāvēt vairāki darījumi, kuri tiek grāmatoti tikai grupas līmenī, sevišķi valdības konsolidētajos finanšu pārskatos. Šādi darījumi var ietvert dabas resursu un vēsturisko dārgumu grāmatošanu. Šādos gadījumos grupas publiskā sektora revidents ir atbildīgs par pietiekamu un atbilstošu pierādījumu iegūšanu attiecībā uz šiem darījumiem.

Sazināšanās ar komponenta revidentu

P19. Sazinoties ar komponenta revidentu saskaņā ar SRS 40.punkta prasībām, publiskā sektora revidenti var uzskatīt par nepieciešamu sniegt komponenta revidentiem informāciju par normatīvo aktu prasību neievērošanas risku, kurš var izraisīt būtiskas neatbilstības grupas finanšu pārskatos vai ietekmēt revīzijas procedūru raksturu, laiku un apjomu, kā arī ziņošanas prasības.

Sazināšanās ar grupas vadību un grupas atbildīgajām amatpersonām

P20. Publiskā sektora grupas revidentiem papildus SRS 47.punktā noteiktām prasībām var būt pienākums ziņot arī par informēšanu par komponenta līmenī atklātajām krāpšanām. Šie pienākumi var iekļaut ziņošanu personām ārpus revidējamās vienības, tādām kā regulējošajām un tiesībsardzību iestādēm. Plašākas norādes par publiskā sektora revidenta pienākumiem attiecībā uz ziņošanu par krāpšanos ir iekļautas ISSAI 1240⁶.

⁶ ISSAI 1240 „Revidenta atbildība par krāpšanas iespējamības izvērtēšanu finanšu pārskatu revīzijas ietvaros”.

1.pielikums

Atzinuma ar iebildēm pamatojuma piemērs un ziņojuma par atbilstību citu normatīvo aktu prasībām piemērs izmantošanai publiskajā sektorā

SRS 1.pielikums ietver revidenta ziņojuma piemēru, kas satur atzinumu ar iebildēm, kas ir sniegts, ka grupas revīzijas darba grupa nespēj iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus saistībā ar nozīmīgu komponentu, kura uzskaitē grāmatvedībā notiek saskaņā ar pašu kapitāla uzskaites metodi, bet, pēc grupas revīzijas darba grupas domām, šādas nespējas iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus ietekme ir būtiska, bet nav visaptveroša.

ISSAI 4200⁷ ir sniegti atzinumu piemēri par atbilstību normatīvo aktu prasībām.

Publiskajā sektorā atzinuma ar iebildēm pamatojums un ziņojums par citām normatīvo aktu prasībām var būt šāds:

NEATKARĪGA REVIDENTA ZIŅOJUMS

[Attiecīgais adresāts]

Ziņojums par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Mēs esam veikuši pievienoto konsolidēto finanšu pārskatu revīziju ...

Vadības atbildība par konsolidētajiem finanšu pārskatiem

Vadība ir atbildīga par šo konsolidēto finanšu sagatavošanu un patiesas informācijas attēlošanu tajos...

Revidenta atbildība

Mēs esam atbildīgi par atzinumu, ko pamatojoties uz mūsu veikto revīziju, izsakām par šiem konsolidētajiem finanšu pārskatiem...

... Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši mūsu atzinuma ar iebildēm sniegšanai.

Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai

Valdības izdevumi XX programmai konsolidētajā peļņas vai zaudējumu pārskatā par gadu, kurš noslēdzas 200X.gada 31.decembrī, ir uzrādīti USD 15 milj. apmērā. Mēs nevarējām iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus par šiem izdevumiem, jo mums bija liegta piekļuve finanšu informācijai, un/vai vadībai, un/vai komponenta revidentiem. Līdz ar to mēs nevarējām noteikt, vai saistībā ar šīm summām ir veicamas korekcijas.

⁷ ISSAI 4200 „Atbilstības revīzijas vadlīnijas attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju”.

Atzinums ar iebildēm

Mūsaprāt, izņemot rindkopā “Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai” aprakstīto apstākļu iespējamo ietekmi, konsolidētie finanšu pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo ...

Ziņojums par atbilstību citām normatīvo aktu prasībām

Kā tas iepriekš ir aprakstīts rindkopā “Pamatojums atzinuma ar iebildēm sniegšanai”, mums bija liegta piekļuve finanšu informācijai, un/vai vadībai, un/vai par programmu XX atbildīgā komponenta revidentiem. XXX likums (pilnvaras, kuras nosaka mūsu iestādes darbību) nosaka, ka mūsu iestādei ir pilnīga un neierobežota piekļuve visai valsts pārvaldes informācijai un darbiniekiem. Līdz ar to aizliegums piekļūt informācijai attiecībā uz XX programmu ir XXX likuma pārkāpums, un mēs esam uzsākuši tiesiskās darbības, lai iegūtu šo informāciju. Mēs arī esam pieprasījuši likumdevēja iestādei izskatīt šo jautājumu.

[Revidenta paraksts]

[Revidenta ziņojuma datums]

[Revidenta adrese]

2.pielikums

Piemēri jautājumiem, par kuriem grupas revīzijas darba grupa iegūst izpratni

Papildu piemēri jautājumiem, kas saistīti ar publisko sektoru, var ietvert:

- Kontroli par normatīvo aktu prasību ievērošanu;
- Budžeta un izdevumu prasību ievērošanu;
- Konsekventu kodu klasifikāciju ziņošanai par budžeta un faktisko izdevumu summām; vai
- Grupas un/vai komponentu līdzdalību publiskajā un privātajā partnerībā.

3.pielikums

Piemēri apstākļiem vai notikumiem, kuri var norādīt uz būtisku neatbilstību risku grupas finanšu pārskatos

Papildus SRS 3.pielikumā iekļautiem piemēriem, te ir sniegti piemēri ar publisko sektoru saistītiem apstākļiem, kuri var norādīt uz būtisku neatbilstību risku grupas finanšu pārskatos.

- Zināšanu trūkums vadības līmenī par saistošo normatīvo aktu prasībām;
- Budžeta pārtēriņš vājas budžeta kontroles sistēmas dēļ;
- Komponentu privatizācija;
- Jaunas programmas vai komponenti;
- Būtiskas izmaiņas esošajās programmās vai komponentos;
- Jauni finansējuma avoti grupai vai komponentiem un starp komponentiem;
- Izmaiņas normatīvo aktu prasībās un direktīvās;
- Politiskie lēmumi, tādi kā komponentu reorganizācija;
- Komponentam būtiskas programmas, kurām nav piešķirti pietiekami līdzekļi un/vai finansējums;
- Paaugstināta sabiedrības interese;
- Preču un pakalpojumi iepirkumi atsevišķajos komponentos, tādus kā aizsardzība vai valsts drošība;
- Ārpakalpojumu izmantošana komponenta darbības nodrošināšanai;
- Komponenti, uz kuriem attiecas īpaša izmeklēšana, vai parlamentāra vai tiesiska pārraudzība;
- Politisko līderu maiņa;
- Norādes uz izšķērdēšanu vai maldināšanu;
- Paaugstināts spiediens, lai tiktu izpildīts budžets;
- Publiskā un privātā partnerība;
- Politiskā iejaukšanās valsts resursu sadalē; vai
- Valdības tiešā ietekme uz vadību un/vai profesionālās pieredzes trūkums valdības līmenī pretstatā politiskai iecelšanai amatā.

4.pielikums

Grupas revīzijas uzdevuma revīzijas grupas instrukciju vēstulē iekļautie nepieciešamie un papildu jautājumi

Papildu jautājumi, kas var būt saistoši publiskajā sektorā papildus nepieciešamajiem vai ieteicamajiem jautājumiem, kas ir iekļauti SRS 5.pielikumā, var ietvert:

- Normatīvo aktu sarakstu, kas ir saistošs komponenta revīzijai, kā arī normatīvo aktu sarakstu, kas ir saistošs grupas revīzijai; vai
- Papildu procedūru sarakstu, kurus, kā noteicis grupas revidents, būtu jāveic komponenta revidentam.