



*610.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*

---

*Iekšējo auditoru darba izmantošana*

# 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 Ģenerālsekretariāts - 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 610. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Iekšējo auditoru darba izmantošana” veido ISSAI 1610*

610. (Pārskatīts 2013.gadā) Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas<sup>1</sup>

## Iekšējo auditoru darba izmantošana

### Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 610. (Pārskatīts 2013.gadā) SRS – Iekšējo auditoru darba izmantošana. Tās jāskata kopā ar 610. (Pārskatīts 2013.gadā) SRS, kas ir spēkā finanšu pārskatu revīzijām, kas veiktas par periodiem, kuri sākas 2014. gada 15. decembrī un vēlāk. Šo Praktiskās piemērošanas vadlīniju spēkā stāšanās datums ir tāds pats kā SRS.

### Ievads SRS

610. (Pārskatīts 2013.gadā) SRS ir noteikti ārējā revidenta pienākumi, ja tiek izmantots iekšējo auditoru darbs. Tas ietver (a) iekšējā audita funkcijas veiktā darba izmantošanu, iegūstot revīzijas pierādījumus, un (b) iekšējo auditoru izmantošanu tiešās palīdzības sniegšanā, kuru vada, uzrauga un pārskata ārējais revidents.

### Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
  - (b) Noteikšanu, kurās jomās un kādā mērā ir izmantojams iekšējo auditoru darbs.
  - (c) Noteikšanu, kurās jomās un kādā mērā var izmantot iekšējos auditorus tiešās palīdzības sniegšanai.

### SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 610. (Pārskatīts 2013.gadā) SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

### Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

#### Vispārējie apsvērumi

- P3. 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 papildu mērķi var iekļaut revīzijas un ziņošanas pienākumus, piemēram, ziņot, vai publiskā sektora revidenti ir atklājuši kādas neatbilstības, ieskaitot budžeta un atbildības prasību pārkāpumus, un/vai ziņot par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Publiskā sektora revidenti var atzīt, ka iekšēja audita funkcijas veiktais darbs attiecībā uz normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumiem, ieskaitot budžeta un atbildības prasību pārkāpumus, kā arī revidējamās vienības iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti, ir saistīts ar publiskā sektora revidentu veikto revīziju. Šādos gadījumos publiskā sektora revidenti var izmantot iekšējo auditoru darbu, lai papildinātu ārējo revidentu darbu attiecīgajās jomās.

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

## Noteikšana, kurās jomās un kādā mērā ir izmantojams iekšējo auditoru darbs

- P4. Publiskā sektora revidenti, novērtējot iekšējā audita funkcijas objektivitāti, kā to nosaka SRS 15.punkta (a) apakšpunkts, izvērtē jebkuras saistošas INTOSAI vadlīnijas, kas ir saistītas ar iekšējo auditoru objektivitātes novērtēšanu un, ja nepieciešams, publiskā sektora iekšējā audita funkciju pārraudzības iestādes esamību un tās ziņojumus. Tomēr, ja iekšēja audita funkcijas darbību regulē normatīvo aktu prasības, un turpmāk norādītie kritēriji ir izpildīti, tas visticamāk norāda uz iekšēja audita funkcijas objektivitāti:
- (a) Pakļaujas augstākajai vadībai, piemēram, valsts iestādes vadītājam vai vietniekam, un atbildīgajām amatpersonām;
  - (b) Ziņo par revīzijas rezultātiem gan augstākajai vadībai, piemēram, valsts iestādes vadītājam vai vietniekam, gan atbildīgajām amatpersonām;
  - (c) Organizācijas struktūrā atrodas ārpus revidējamo vienību darbinieku un vadības funkcijām;
  - (d) Ir pietiekami norobežoti no politiskā spiediena, lai veiktu revīzijas, ziņotu par konstatējumiem, atzinumiem un secinājumiem objektīvi, nebaidoties no politiskās izrēķināšanās;
  - (e) Neļauj iekšēja audita darbiniekiem piedalīties revīzijās tajās jomās, par kurām tie iepriekš bija atbildīgi, lai izvairītos no jebkāda iespējama interešu konflikta; un
  - (f) Ir piekļuve atbildīgajām amatpersonām.

## Noteikšana, kurās jomās un kādā mērā var izmantot iekšējos auditorus tiešās palīdzības sniegšanai

- 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. Šādi plašāki mērķi bieži noved pie tā, ka finanšu pārskatu lietotājiem, ieskaitot sabiedrību kopumā, ir lielākas prasības attiecībā uz tādiem jautājumiem, kā revīzijas veicēju neatkarība.

Šo iemeslu dēļ, papildus tiem kritērijiem, kas ir noteikti SRS, novērtējot draudus un aizsardzības pasākumus, lai izvērtētu, vai izmantot iekšējo auditoru tiešo palīdzību, varētu būt noderīgi apskatīt arī prasības pret publiskā sektora revidentiem attiecīgajā jurisdikcijā un sabiedrības intereses kopumā.