



700.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

*Revidenta atzinuma veidošana un ziņošana
par finanšu pārskatiem*

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 700. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Revidenta atzinuma veidošana un ziņošana par finanšu pārskatiem” veido ISSAI 1700

700. (Pārskatīta) Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Revidenta atzinuma veidošana un ziņošana par finanšu pārskatiem

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 700. (Pārskatīta) SRS – Revidenta atzinuma veidošana un ziņošana par finanšu pārskatiem. Tās jāskata kopā ar SRS. 700. (Pārskatīts) SRS ir spēkā finanšu pārskatu revīzijām, kas veiktas par periodiem, kuri sākas 2016. gada 15. decembrī un vēlāk. Šo Praktiskās piemērošanas vadlīniju spēkā stāšanās datums ir tāds pats kā SRS.

Ievads SRS

700. (Pārskatītā) SRS ir noteikti revidenta pienākumi izstrādāt atzinumu par finanšu pārskatiem. Tajā ir noteikta arī finanšu pārskatu revīzijas rezultātā izstrādātā revidenta ziņojuma forma un saturs.

701. (Pārskatītā) SRS ir noteikti revidenta pienākumi revidenta ziņojumā sniegt informāciju par galvenajiem revīzijas jautājumiem. 705. (Pārskatītā) SRS¹ un 706. (Pārskatītā) SRS² ir noteikta revidenta ziņojuma forma un saturs gadījumos, ja revidents sniedz modificētu atzinumu vai revidenta ziņojumā iekļauj apstākļu akcentējuma rindkopu vai citu apstākļu rindkopu. 720. (Pārskatītā) SRS ir noteikta revidenta atbildība saistībā ar citu finanšu vai nefinanšu informāciju (izņemot finanšu pārskatus un revidenta ziņojumu par tiem), kas ir iekļauta revidējamās vienības gada pārskatā.

700. (Pārskatīta) SRS prasības attiecināmas vispārēja mērķa finanšu pārskatu pilna kopuma kontekstā. 800. (Pārskatītā) SRS³ ir raksturoti īpaši apsvērumi, kas ir spēkā, ja finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām. 805. (Pārskatītā) SRS⁴ ir raksturoti īpaši apsvērumi, kas attiecas uz atsevišķa finanšu pārskata vai konkrēta finanšu pārskata elementa, konta vai vienuma revīziju.

700. (Pārskatīts) SRS veicina revidentu izstrādāto ziņojumu konsekvenci, bet atzīst nepieciešamību pēc elastības, lai pielāgotos atsevišķo jurisdikciju īpašiem apstākļiem. Veicot revīziju atbilstoši Starptautisko Revīzijas standartu prasībām, revidentu izstrādāto ziņojumu konsekvence veicina uzticamību pasaules tirgū, padarot vieglāk identificējamās tās revīzijas, kas veiktas atbilstoši pasaulē atzītu standartu prasībām. Tas arī palīdz veicināt lietotāja izpratni un identificēt neparastus apstākļus, kad tie notiek.

¹ 705. SRS „Neatkarīga revidenta ziņojumā ietvertā atzinuma modifikācijas”.

² 706. SRS „Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā”.

³ 800. SRS „Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzija”.

⁴ 805. SRS „Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu un vienumu revīzija”.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
 - (b) SRS jomu.
 - (c) Revidenta ziņojumu.
 - (d) Būtisku darījumu un notikumu ietekmes uz finanšu pārskatos sniegto informāciju skaidrošanu.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 700. (Pārskatīts) SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

Papildu norādījumi par publiskā sektora jautājumiem

Vispārējie apsvērumi

- P3. 700. (Pārskatīta) SRS A38 un A70 punkts satur standarta piemērošanas norādījumus un citus skaidrojošos materiālus specifiskus publiskā sektora organizācijām.
- 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 pienākumi, kas varbūt vienlīdz svarīgi arī atzinuma par finanšu pārskatiem sniegšanai, 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. Tomēr pat tad, kad nav noteikti šādi papildu mērķi, var pastāvēt vispārējās sabiedrības vēlmes saņemt no publiskā sektora revidentiem ziņojumus par normatīvo aktu prasību neievērošanu vai ziņojumus par iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti. Šādi papildu pienākumi ir jāiekļauj revidenta ziņojuma atsevišķajā sadaļā, kā tas ir tālāk noteikts P6 punktā.

SRS joma

- P5. Revidenta izstrādāta ziņojuma konsekvence, kad revīzija tika veikta atbilstoši Starptautisko Revīzijas standartu prasībām, kā tas ir noteikts SRS 4.punktā, veicina uzticamību publiskā sektora vidē, kā arī pasaules tirgū. Likumdevēja iestāde un regulējošās iestādes bieži vien ir galvenie publiskā sektora organizāciju finanšu pārskatu lietotāji. Likumdevēja iestāde pārstāv sabiedrību, kas ir finanšu pārskatu gala lietotāji.
- P6. Publiskajā sektorā normatīvo aktu prasības vai revīzijas pilnvaras var noteikt publiskā sektora revidentiem pienākumu sniegt revidenta ziņojumā informāciju par konstatējumiem atbilstoši Starptautisko Revīzijas standartu prasībām. Papildu

konstatējumi, informācijas atklāšana, secinājumi, rekomendācijas un vadības atbildes var tikt iekļauti atsevišķajā ziņojumā, ja to nosaka vai pieļauj SRS A54 punkta prasības. Šāds atsevišķais ziņojums var tikt sniegts kopā ar revidenta ziņojumu vai arī atbilstoši attiecīgo normatīvo aktu prasībām.

- P7. Publiskā sektora revidenti, kuriem ir pienākums ziņot par normatīvo aktu prasību ievērošanu vai neievērošanu, var ņemt vērā INTOSAI Atbilstības revīzijas vadlīnijas (ISSAI 4000⁵). Publiskā sektora revidenti var pielietot arī ISSAI 3000⁶, veicot apliecinājuma uzdevumus.

⁵ ISSAI 4000 „Atbilstības revīzijas standarts”.

⁶ ISAE 3000 „Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude”.

Revidenta ziņojums

- P8. Publiskajā sektorā normatīvo aktu prasības var noteikt atbildību par finanšu pārskatiem un revidentam ir jānosaka vadības un atbildīgo amatpersonu atbildība (skatīt ISSAI 1260 attiecībā uz atbildīgo amatpersonu noteikšanu), kas tiks iekļauta revidenta ziņojumā (700.SRS A40 – A42 punkts).
- P9. Ja vien ziņojuma sadaļā *Pamatojums atzinuma sniegšanai* ir iekļauta atsauce uz attiecīgajām ētikas prasībām, citu ētikas kodeksu prasības var būt saistošas, ja tās ir tikpat stingras kā Grāmatvežu ētikas standartu padomes *Profesionālo grāmatvežu ētikas kodeksa* prasības. INTOSAI Ētikas kodeksa prasības ir saistošas, ciktāl tas ir norādīts SRS 28.punktā. Biržā reģistrēto uzņēmumu finanšu pārskatu revīzijā, kā to nosaka SRS 39.punkta (b) apakšpunkts, jānosaka, ka revidents sniedz atbildīgajām amatpersonām apliecinājumu, ka revidents ir izpildījis visas saistošās ētikas prasības attiecībā uz neatkarību un informējis atbildīgās amatpersonas par visām attiecībām un citiem jautājumiem, kas varētu pamatoti tikt uzskatīti par apdraudējumu revidenta neatkarībai, un, ja nepieciešams, saistītiem drošības pasākumiem.
- P10. Gadījumos, kad normatīvo aktu prasības nosaka publiskā sektora revidentiem pienākumu pielietot īpašu revidenta ziņojuma formu vai izteiksmes veidu, publiskā sektora revidentiem ir pienākums izvērtēt, vai šāda forma vai izteiksmes veids ietver SRS 50.punktā norādītos nepieciešamos elementus. Ja šādi elementi nav ietverti, publiskā sektora revidenti nevar apgalvot, ka veiktā revīzija atbilst Starptautisko revīzijas standartu prasībām.
- P11. SRS sniegtie ilustratīvie piemēri ir pielāgojami pēc nepieciešamības, piemērojami un saistoši publiskajam sektoram.
- P12. Pielietojot SRS A16 punkta prasības un, ja likumi, noteikumi vai revīzijas uzdevuma nosacījumi nenosaka revidenta ziņojuma saņēmēju, publiskā sektora revidenti adresē revidenta ziņojumu atbildīgajām amatpersonām vai, ja nepieciešams, likumdevēja iestādes atbilstošajai pusei.

- P13. Atkarībā no pielietotajiem standartiem, publiskā sektora revidenti var atsaukties uz attiecīgajiem revīzijas standartiem vienā no šādiem veidiem:
- (a) atbilstoši [standartu] prasībām, kuri pamatojas uz [vai ir saskaņā ar] starptautisko standartu augstākajām revīzijas iestādēm (attiecas uz ISSAI 200 12.punktu) Revīzijas pamatprincipiem (ISSAI 100-999);
 - (b) atbilstoši starptautisko standartu augstākajām revīzijas iestādēm 1000-1810 prasībām (attiecas uz ISSAI 200 13.punkta (a) apakšpunktu);
 - (c) atbilstoši Starptautisko revīzijas standartu prasībām (attiecas uz ISSAI 200 13.punkta (b) apakšpunktu).
- P14. Normatīvo aktu prasības var noteikt termiņus revidenta ziņojuma sniegšanas datumam. Gadījumos, ja publiskā sektora revidenti nevar ievērot noteiktos termiņus, publiskā sektora revidentiem ir jāizvērtē nepieciešamība veikt atbilstošus pasākumus, tādus kā informēt atbildīgās amatpersonas vai likumdevēja iestādi.

Būtisku darījumu un notikumu ietekmes uz finanšu pārskatos sniegto informāciju skaidrošana

- P15. Vispārējā mērķa finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes publiskajā sektorā var ietvert papildu pārskatus, tādus kā budžeta un faktisko līdzekļu salīdzināšanu, pārskatus par darbības rezultātiem un pārskatus par apropriācijām, kas veido finanšu pārskatu pilno kopu. Šādos gadījumos publiskā sektora revidentiem ir jāizvērtē šie pārskati atbilstoši SRS A6 punktā sniegtajām norādēm.