

ISSAI 1701

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



701.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

*Informācijas sniegšana par galvenajiem
revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta
ziņojumā*

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 701. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Informācijas sniegšana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā” veido ISSAI 1701

701. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Informācijas sniegšana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 701. SRS – Informācijas sniegšana par galvenajiem revīzijas jautājumiem neatkarīga revidenta ziņojumā. Tās jāskata kopā ar SRS. 701. 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

701. SRS attiecas uz informācijas sniegšanu par galvenajiem revīzijas jautājumiem (GRJ) revidenta ziņojumā. Publiskā sektora revidentiem jāpiemēro 701.SRS prasības, veicot revīziju par biržā reģistrēta uzņēmuma vispārējā mērķa finanšu pārskatu pilno kopu, un augstākā revīzijas iestāde var pieprasīt revidentiem viņu jurisdikcijā informēt visas revidējamās vienības par GRJ. Ņemot vērā, cik svarīgas ir valdības politikas ekonomikai, un publiskā sektora organizāciju ietekmi uz iedzīvotājiem, publiskā sektora revidentiem ir jāizvērtē nepieciešamība iekļaut GRJ revidenta ziņojumā par finanšu pārskatiem uzņēmumiem, kuri nav reģistrēti biržā, kā tas ir paskaidrots P3 punktā.

GRJ ir tie jautājumi, kuri, pamatojoties uz revidenta profesionālo spriedumu, bija vissvarīgākie veiktajā revīzijā par pārskata perioda finanšu pārskatiem. Galvenie revīzijas jautājumi tiek izvēlēti no tiem jautājumiem, kuri pārrunāti ar atbildīgajām amatpersonām.

GRJ iekļaušana revidenta ziņojumā ir paredzēta, lai izceltu „no revidenta skatupunkta” svarīgākos jautājumus veiktajā revīzijā¹.

Revidenta ziņojums ir galvenais instruments, kas paredzēts, lai sniegtu informāciju par veiktās revīzijas rezultātiem revidēto finanšu pārskatu lietotājiem. GRJ iekļaušanas revīzijas ziņojumā mērķi ir, lai:

- Palielinātu caurskatāmību par paveikto revīziju². Augstākās revīzijas iestādes ir mudinātas uzlabot viņu veiktā darba caurskatāmību, un ziņošana par galvenajiem revīzijas jautājumiem ir līdzeklis, kā to panākt.
- Pievērstu finanšu pārskatu lietotāju uzmanību tām finanšu pārskatu jomām, kuras ir atkarīgas no nozīmīga vadības sprieduma un pakļautas ievērojamai revidentu uzmanībai, kas var palīdzēt lietotājiem labāk izprast revidējamo vienību un finanšu pārskatus, un revidenta atzinumā atspoguļotus revīzijas rezultātus.
- Sniegtu lietotājiem pamatu turpmākai sadarbībai ar vadību un atbildīgajām amatpersonām par noteiktiem ar revidējamo vienību saistītiem jautājumiem, par revidētiem finanšu pārskatiem vai par veikto revīziju.

¹ SRASP Rokasgrāmata par galvenajiem revīzijas jautājumiem - Pārskats

² ISSAI 12 SRS nozīme un labumi – Princips 6.3.

- Atkārtoti pievērstu revidenta uzmanību pārrunājamiem jautājumiem, kuri papildus revīzijas kvalitātes uzlabošanai var arī netieši palielināt profesionālo skepsi³.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) 701.SRS piemērošanu publiskajā sektorā.
 - (b) Papildu norādījumiem publiskajam sektoram.

701. SRS piemērošana publiskā sektorā

- P2. 701. SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

Papildu norādījumi publiskajam sektoram

SRS joma

- P3. 701. SRS piemērošana ir obligāta, veicot biržā reģistrēto uzņēmumu vispārēja mērķa finanšu pārskatu revīziju, bet to brīvprātīgi var piemērot arī pārējās revīzijās. Prasība sniegt informāciju par GRJ revidenta ziņojumā tikai par biržā reģistrētiem uzņēmumiem ir pamatota ar to, ka šādiem uzņēmumiem ir būtiska ietekme uz tirgu un ekonomiku kopumā. Ņemot vērā, ka publiskais sektors arī ir nozīmīgs jebkuras ekonomikas dalībnieks un ir atbildīgs par iedzīvotāju ietekmējošo svarīgu funkciju uzturēšanu un nodrošināšanu, publiskā sektora revidentiem ir jāizvērtē informāciju sniegšana par GRJ revidenta ziņojumā arī par tām revidējamajām vienībām, kuras nav biržā reģistrēti uzņēmumi.
- P4. Izvērtējot nepieciešamību revidenta ziņojumā sniegt informāciju par GRJ par tām revidējamajām vienībām, kuras nav biržā reģistrēti uzņēmumi, publiskā sektora revidenti var izvērtēt šādus kritērijus:
- Ja normatīvo aktu prasības vai revīzijas pilnvaras nosaka publiskā sektora revidentiem prasību ziņojumā iekļaut informāciju par jautājumiem, kas saistīti ar revidenta veikto darbu, kas ir līdzīgs GRJ, publiskā sektora revidentiem ir jāizvērtē, vai būtu nepieciešams sniegt revīzijas ziņojumā informāciju arī par GRJ.
 - Normatīvajos aktos noteiktā informācijas sniegšana par jautājumiem, kas ir līdzīgi GRJ, var tikt sniegta dažādos veidos. Ja informācija tiek sniegta revīzijas ziņojumā, tad 701.SRS prasības var nebūt saistošas, bet gadījumos, ja informācija tiek sniegta atsevišķā ziņojumā, kas ir paredzēts tikai konkrētiem lietotājiem, publiskā sektora revidenti var nolemt, ka 701.SRS prasību piemērošana ir atbilstoša, tā kā revidenta ziņojums tiek sniegts visām potenciālajām ieinteresētām personām un lietotājiem.
 - 700. (Pārskatīta) SRS A70 punkts sniedz papildu norādījumus par mijiedarbību starp GRJ un citām ziņošanas prasībām publiskajā sektorā.
- P5. Ja ARI nolemj piemērot 701.SRS prasības revidējamajām vienībām, kuras nav biržā reģistrēti uzņēmumi, būtu vēlams noteikt, vai informācija par GRJ revidenta ziņojumā

³ SRASP Rokasgrāmata par galvenajiem revīzijas jautājumiem - Pārskats

tiks sniegta par visām revidējamajām vienībām (kuras nav biržā reģistrēti uzņēmumi) vai tikai konkrētām revidējamām vienībām. Var tikt izstrādāti kritēriji, lai noteiktu revīzijas, kurās tiks ziņots par GRJ. Šādu kritēriju piemēri ir:

- Revidējamās vienības ar lielāku ietekmi uz valsts budžetu
- Revidējamās vienības ar plašāku ietekmi uz konsolidētajiem finanšu pārskatiem (ja tādas pastāv)
- Revidējamās vienības, kuras ietekmēs tirgu (valsts parādu un tml.)

Informēšana par GRJ

- P5. Informējot par GRJ, publiskā sektora revidentiem ir jāņem vērā normatīvo aktu prasības, kas ierobežo šādas informācijas iekļaušanu ziņojumos, nosakot konfidencialitātes prasības. Konfidencialitātes nepieciešamība var tikt noteikta publiskā sektora revidenta pilnvarās vai normatīvo aktu prasībās attiecībā uz valsts noslēpumu un konfidencialitāti. Šādu ierobežojumu piemēri varētu būt aizsardzības, veselības, sociālo pakalpojumu un nodokļu aģentūru revīzijas. Augstākās revīzijas iestādēm ir jāidentificē šādu normatīvo aktu prasības un jāizvērtē šādas konfidencialitātes prasības, nosakot par kuriem GRJ ir jāsniedz informācija. 701.SRS 14. un A52-A56 punktos ir noteikts, kā rīkoties šādos gadījumos.

Ilustratīvs piemērs

Galvenie revīzijas jautājumi

Galvenie revīzijas jautājumi ir tādi jautājumi, kuri, pamatojoties uz mūsu profesionālo spriedumu, bija vissvarīgākie mūsu veiktajā revīzijā par pārskata perioda finanšu pārskatiem. Šie jautājumi tika izvērtēti mūsu veiktās finanšu pārskatu revīzijas ietvaros, kā arī izstrādājot atzinumu par veikto revīziju, un mēs nesniedzam atsevišķu atzinumu par šiem jautājumiem.

Īpaša mērķa īpašuma novērtēšana

Revidējamās vienības īpaša mērķa īpašumi veido XX% no ko kopējās materiālo vērtību summas. Ņemot vērā to unikālo struktūru un nosacījumus, kā arī īpašu izmantošanas mērķi, šādu īpašumu novērtēšana ir veikta, balstoties uz revidējamās vienības izstrādāto iekšējo modeli nevis uz aktīvajos tirgos kotētām cenām. Līdz ar to šajā novērtēšanā pastāv nozīmīga mērījumu nenoteiktība. Rezultātā, šo instrumentu novērtēšana bija būtiska mūsu revīzijai.

Šī jautājuma izvērtēšanai mēs piesaistījām mūsu novērtēšanas speciālistus, kā arī ārējos ekspertus, un koncentrējāmies mūsu darbā uz:

- *Vadības izmantoto pieņēmumu atbilstības novērtēšanu;*
- *Rezultātu analīzi, salīdzinot ar atbilstošiem trešo personu datiem;*
- *Iekšējās kontroles sistēmas, kas izmantota novērtēšanai, testēšanu.*

Mēs arī izvērtējām darījumu uzrādīšanu un atklāšanu finanšu pārskatos.

Ja revidējamā vienība finanšu pārskatos ir iekļāvusi konkrētu informāciju, revidentiem viņu GRJ sadaļā ir jāatsaucas uz šo informāciju, piemēram:

Revidējamās vienības informācija par tās īpašumu novērtēšanu ir iekļauta 10.pielikumā.