



*705.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas*

---

*Neatkarīga revidenta ziņojumā ietvertā  
atzinuma modifikācijas*

# 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

E-PASTS: [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at);

<http://www.intosai.org>

*Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas apvienojumā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izstrādāto 705. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Neatkarīga revidenta ziņojumā ietvertā atzinuma modifikācijas” veido ISSAI 1705*

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

---

## Neatkarīga revidenta ziņojumā ietvertā atzinuma modifikācijas

### Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 705. (Pārskatītu) SRS – Neatkarīga revidenta ziņojumā ietvertā atzinuma modifikācijas. Tās jāskata kopā ar SRS. 705. (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

705. (Pārskatītā) SRS ir noteikti revidenta pienākumi sniegt apstākļiem atbilstošu ziņojumu, ja, izstrādājot atzinumu atbilstoši 700. (Pārskatīta) SRS<sup>1</sup> prasībām, revidents secina, ka nepieciešams modificēt revidenta atzinumu par finanšu pārskatiem.

### Modificētu atzinumu veidi

705. (Pārskatītā) SRS ir noteikti trīs modificētu atzinumu veidi, t.i. atzinums ar iebildēm, negatīvs atzinums un atteikums sniegt atzinumu. Lēmums par to, kura veida modificētu atzinumu izmantot, tiek pieņemts atkarībā no šādiem faktoriem:

- (a) tas, kāda rakstura jautājums izraisa nepieciešamību modificēt atzinumu, t.i. tas, vai finanšu pārskatos ir būtiskas neatbilstības, vai arī finanšu pārskatos varētu būt būtiskas neatbilstības, jo nav iespējams iegūt pietiekamus un atbilstošus revīzijas pierādījumus; un
- (b) revidenta spriedumi saistībā ar to, cik visaptveroša ir aplūkojamā jautājuma ietekme vai iespējamā ietekme uz finanšu pārskatiem.

### Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
  - (b) Apstākļiem, kādos nepieciešams modificēt revidenta atzinumu.
  - (c) Revidenta atzinuma modifikācijas veida noteikšanu.
  - (d) Būtisku neatbilstību raksturu.
  - (e) Nespējas iegūt pietiekamus un atbilstošus pierādījumus raksturu.
  - (f) Revidenta ziņojuma formu un saturu, ja tiek sniegts modificēts atzinums.
  - (g) Sazināšanos ar atbildīgajām amatpersonām.

---

<sup>1</sup> 700.SRS „Revidenta atzinuma veidošana un ziņošana par finanšu pārskatiem”.

## SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 705. (Pārskatīts) SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

## Papildu norādījumi publiskajam sektoram

- P3. 705. (Pārskatīta) SRS A14 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 vai publiskā sektora organizāciju pienākumi, kas izriet no likumdošanas prasībām, noteikumiem, ministriju norādījumiem, valdības politikas prasībām vai likumdevēja rezolūcijām, var noteikt papildu mērķus. Šie papildu mērķi, kas varbūt vienlīdz svarīgi arī atzinuma sniegšanai par finanšu pārskatiem, var iekļaut revīzijas un ziņošanas pienākumus, piemēram, ziņot, vai publiskā sektora revidenti ir atklājuši kādus normatīvo aktu prasību neievērošanas gadījumus, 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. Publiskā sektora revidentiem, kuriem ir pienākums ziņot par normatīvo aktu prasību neievērošanu, ir jāizvērtē INTOSAI Atbilstības revīzijas vadlīniju prasības (ISSAI 4000<sup>2</sup> un 4200<sup>3</sup>).
- P5. Izvērtējot SRS A1 punktā doto tabulu, publiskā sektora revidentiem ar pienākumiem pārbaudīt normatīvo aktu prasību ievērošanu var būt pienākums piemērot ISSAI 4200 sniegtos norādījumus. Tajā sniegti norādījumi attiecībā uz revidenta spriedumu, kā jautājumu raksturs var ietekmēt atzinuma modifikāciju, un to, cik visaptveroša ir aplūkojamā jautājuma ietekme vai iespējamā ietekme uz atzinuma veidu par normatīvo aktu prasību neievērošanu. Publiskā sektora revidenti var pielietot ISAE 3000<sup>4</sup>, kā arī ISSAI 4100<sup>5</sup>, veicot citus apliecinājuma uzdevumus.

## Apstākļi, kādos nepieciešams modificēt revidenta atzinumu

- P6. Papildus SRS 6.punktā noteiktām prasībām, publiskā sektora revidentiem, kuriem ir pienākums ziņot par normatīvo aktu prasību neievērošanu vai iekšējās kontroles sistēmas trūkumiem, veicot finanšu pārskatu revīziju, jāņem vērā tas, ka atzinuma modifikācija par šiem elementiem ne vienmēr nozīmē atzinuma par finanšu pārskatiem modifikāciju. Publiskā sektora revidentiem ir jāizvērtē, vai jautājumi attiecībā uz normatīvo aktu prasību neievērošanu ir:

<sup>2</sup> ISSAI 4000 „Vispārējais ievads Atbilstības revīzijas vadlīnijās”.

<sup>3</sup> ISSAI 4200 „Atbilstības revīzijas vadlīnijas attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju”.

<sup>4</sup> ISAE 3000 „Apliecinājuma uzdevumi, kas nav vēsturiskās finanšu informācijas revīzija vai pārbaude”.

<sup>5</sup> ISSAI 4100 „Atbilstības revīzijas vadlīnijas revīzijām, kas veiktas atsevišķi no finanšu pārskatu revīzijas”.

- (a) atbilstoši uzrādīti finanšu pārskatos, kā to nosaka attiecīgas finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes;
- (b) atbilstoši iegrāmatoti finanšu pārskatos attiecībā uz šādu neatbilstību finanšu sekām;  
un
- (c) būtiski un visaptveroši un līdz ar to ir nepieciešama atzinuma par finanšu pārskatiem modifikācija.

## Revidenta atzinuma modificēšanas veida noteikšana

P7. Papildus SRS 13.punkta (b) apakšpunktā noteiktajām darbībām, publiskā sektora revidenti var būt pienākums, vai nepieciešamības gadījumā tie var nolemt ziņot likumdevēja iestādei vai citām regulējošām organizācijām par jebkuriem gadījumiem, kad vadība atsakās noņemt ierobežojumus piekļuvei revīzijas pierādījumiem.

## Būtisku neatbilstību raksturs

P8. Piemērojot SRS A3 punkta prasības, publiskā sektora revidenti var atrast turpmākos norādījumus ISSAI 1450<sup>6</sup> 14.punktā.

## Nespējas iegūt pietiekamus un atbilstošu pierādījumus raksturs

P9. Papildus SRS A10 punktā noteiktajiem piemēriem, publiskajā sektorā no revidējamās vienības neatkarīgu apstākļu piemēri ietver ierobežojumus, kurus ir uzlikušas:

- Atbildīgās amatpersonas vai citi likumdevēja iestādes pārstāvji;
- Normatīvo aktu prasības par tādas informācijas klasifikāciju, kas ir saistīta ar valsts drošību un aizsargājamo informāciju.

P10. Papildus SRS A11 punktā noteiktajiem piemēriem, publiskajā sektorā apstākļu, kas ir saistīti ar revidenta darba raksturu un laiku, piemēri var ietvert izmaiņas normatīvajos aktos, nacionālās katastrofas un politiskos lēmumus, tādus kā militārās operācijas un būtiska valdības darbības pārcelšana.

## Revidenta ziņojuma forma un saturs, ja tiek sniegts modificēts atzinums

P11. Publiskajā sektorā ne vienmēr ir iespējams aprēķināt skaitlisko ietekmi uz ienākuma nodokli, peļņu pirms nodokļiem, neto ienākumiem un pašu kapitālu, kā tas ir norādīts SRS A22 punktā. Publiskā sektora revidenti tajā vietā var noteikt ietekmi uz finanšu pārskatiem citos postežos, tādus kā bruto izdevumi, bruto ieņēmumi vai valsts parāds vai pārpalikums.

P12. SRS pielikumā un ISSAI 4200<sup>7</sup> 8., 9. un 10.pielikumā sniegtie piemēri var būt noderīgi publiskā sektora revidentiem, izstrādājot modificēto revidenta atzinumu.

<sup>6</sup> ISSAI 1450 „Revīzijas gaitā noteikto neatbilstību izvērtēšana”.

<sup>7</sup> ISSAI 4200 „Atbilstības revīzijas vadlīnijas attiecībā uz finanšu pārskatu revīziju”.

## Sazināšanās ar atbildīgajām amatpersonām

- P13. Kā to nosaka SRS 30.punkta prasības, publiskā sektora revidentiem var būt pienākums, vai tie var nolemt papildus atbildīgajām amatpersonām sazināties arī ar citiem finanšu pārskatu lietotājiem, tādiem kā likumdevēja iestāde.