



706.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

*Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu
apstākļu rindkopa 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 Ģenerālsekretariāts - 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;

<http://www.intosai.org>

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas apvienojumā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izstrādāto 706. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā” veido ISSAI 1706

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

Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 706. (Pārskatītu) SRS – Apstākļu akcentējuma rindkopa un citu apstākļu rindkopa neatkarīga revidenta ziņojumā. Tās jāskata kopā ar SRS. 706. (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

706. (Pārskatīts) SRS nosaka prasības revidentam, kurš, izstrādājot atzinumu par finanšu pārskatiem, ir noteicis, ka ir nepieciešams vērst finanšu pārskatu lietotāju uzmanību, sniedzot skaidru papildu informāciju revidenta ziņojumā par:

- (a) apstākli, kurš kaut gan ir atbilstoši uzrādīts vai skaidrots finanšu pārskatos, tomēr ir ļoti būtisks lietotājiem izpratnes par finanšu pārskatiem iegūšanai; vai
- (b) ja nepieciešams, jebkuriem citiem apstākļiem, kas nepieciešami lietotājiem izpratnes gūšanai par revīziju, revidenta pienākumiem vai revidenta ziņojumu.

706. (Pārskatītā) SRS ir arī sniegtas norādes par saikni starp galvenajiem revīzijas jautājumiem un jebkuras citas informācijas sniegšanu revidenta ziņojumā, ja revidents iekļauj revidenta ziņojumā sadaļu “Galvenie revīzijas jautājumi”.

SRS 1. un 2.pielikumā ir norādīti Starptautiskie revīzijas standarti, kuros noteiktas konkrētas prasības revidentam iekļaut revidenta ziņojumā apstākļu akcentējuma rindkopu vai citu apstākļu rindkopu. Šādos gadījumos ir spēkā SRS prasības attiecībā uz šādu rindkopu formu un izvietojumu.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Apstākļu akcentējuma rindkopu revidenta ziņojumā.
 - (b) Citu apstākļu rindkopu revidenta ziņojumā.
 - (c) Sazināšanos ar atbildīgajām amatpersonām.

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 706. (Pārskatīts) SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot finanšu pārskatu revīzijas.

Papildu norādījumi publiskajam sektoram

Apstākļu akcentējuma rindkopa revidenta ziņojumā

- P3. Publiskajā sektorā revīzijas pilnvaras vai sabiedrības vēlmes var paplašināt to apstākļu klāstu, kuri publiskā sektora revidentiem būtu jāiekļauj apstākļu akcentējuma rindkopā. Atsaucoties uz SRS 7.punkta un 701.SRS 8.punkta prasībām, SRS A5 punktā un zemāk ir sniegti piemēri apstākļiem, kad tiek izvērtēta nepieciešamība iekļaut revidenta ziņojumā apstākļu akcentējuma rindkopu:
- Likumdošanas prasības attiecībā uz programmām vai budžetu;
 - Pretrunīgi likumi, noteikumi vai direktīvas ar būtisku ietekmi uz revidējamo vienību;
 - Krāpšana, maldināšana vai zaudējumi;
 - Būtiski darījumi;
 - Būtiski iekšējās kontroles sistēmas trūkumi;
 - Apšaubāma uzņēmējdarbības prakse;
 - Iesaistīšanās darījumos bez ekonomiska pamatojuma;
 - Iepriekšējo periodu korekcijas;
 - Ar apkārtējo vidi saistītie jautājumi;
 - Ar korporatīvo sociālo atbildību saistītie jautājumi;
 - Ētikas jautājumi (valsts amatpersonu atbilstoša uzvedība); vai
 - Neefektīva vai neekonomiska sabiedrības līdzekļu izmantošana.
- P4. Kā to nosaka ISSAI 1701 A8 punkts, revidentiem ir jābūt piesardzīgiem, iekļaujot galvenos revīzijas jautājumus revidenta ziņojumā, lai pārliecinātos, ka jautājumi, kuri vairāk atbilst galvenajiem revīzijas jautājumiem, netiktu iekļauti apstākļu akcentējuma vai citu apstākļu rindkopā.

Citu apstākļu rindkopa revidenta ziņojumā

- P5. Kā tas ir norādīts SRS 10.punktā, tie paši piemēri, kas ir sniegti iepriekš P3 punktā, var attiekties arī uz citu apstākļu rindkopu, ja informācija nav uzrādīta finanšu pārskatos.
- P6. Ierobežojumi revidenta ziņojuma izplatīšanai vai lietošanai, kā tas ir noteikts SRS A14 punktā, var nepastāvēt publiskajā sektorā. Plašāki norādījumi par ierobežojumiem revidenta ziņojuma izplatīšanai vai izmantošanai ir sniegti ISSAI 1800¹ 11.punktā.

¹ ISSAI 1800 „Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzija”.

Sazināšanās ar atbildīgajām amatpersonām

- P7. SRS 12.punkts nosaka prasību revidentam sazināties ar atbildīgajām amatpersonām, ja revidents paredz iekļaut revidenta ziņojumā apstākļu akcentējuma vai citu apstākļu rindkopu. Publiskā sektora revidentiem var būt pienākums, vai arī tie var izlemt papildus ziņošanai atbildīgajām amatpersonām sazināties arī ar citiem paredzamiem finanšu pārskatu lietotājiem, tādiem kā likumdevēja iestādi.
- P8. Izvērtējot SRS A18 punkta prasības, no publiskā sektora revidentiem var tikt sagaidīts, ka tie pārrunās ar atbildīgajām amatpersonām visus jautājumus, kas iekļauti citu apstākļu rindkopā, pat tad, ja šie jautājumi atkārtojas. Publiskā sektora revidenti var izlemt informēt par atkārtotiem jautājumiem arī citas iesaistītās puses, tādas kā likumdevēja iestādi.