



800.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzija

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;
WORLD WIDE WEB: <http://www.intosai.org>

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas apvienojumā ar Starptautiskās grāmatvežu federācijas (IFAC) izstrādāto 800. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzija” veido ISSAI 1800

800. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzija

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 800. SRS – Īpaši apsvērumi – finanšu pārskatu, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzija. Tās jāskata kopā ar SRS. 800. SRS ir spēkā finanšu pārskatu revīzijām, kas veiktas par periodiem, kuri sākas 2009. gada 15. decembrī un vēlāk. Šo Praktiskās piemērošanas vadlīniju spēkā stāšanās datums ir tāds pats kā SRS.

Ievads SRS

100 – 700-ie starptautiskie revīzijas standarti attiecas uz finanšu pārskatu revīziju. 800.SRS attiecas uz īpašiem apsvērumiem saistībā ar attiecīgo starptautisko revīzijas standartu piemērošanu tādu finanšu pārskatu revīzijā, kuri sagatavoti atbilstoši īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām.

800.SRS ir izstrādāts pilna finanšu pārskatu kopuma kontekstā, kas sagatavoti atbilstoši īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām. 805.SRS² attiecas uz īpašiem apsvērumiem, kas ir būtiski atsevišķa finanšu pārskata vai konkrēta finanšu pārskata elementa, konta vai vienuma revīzijas kontekstā.

800.SRS prasībām nav priekšroka pār citos starptautiskajos revīzijas standartos noteiktajām prasībām un tajā nav aplūkoti visi īpašie apsvērumi, kas var būt būtiski konkrēta darba uzdevuma apstākļos.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- Vispārējiem apsvērumiem.
 - Īpaša mērķa pamatnostādņu definīciju.
 - Faktoriem, kas jāņem vērā, akceptējot revīzijas uzdevumu.
 - Atzinuma izstrādi un faktoriem, kas jāņem vērā, izstrādājot ziņojumu.

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

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

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 800. SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot tādu finanšu pārskatu revīziju, kuri sagatavoti atbilstoši īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām.

Papildu norādījumi publiskajam sektoram

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). Revīzijas pilnvaras, kas izriet no likumdošanas prasībām, noteikumiem, ministriju norādījumiem, valdības politikas prasībām vai likumdevēja rezolūcijām, var noteikt papildu mērķus. 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. Revīzijas uzdevumi, kuru mērķis ir ziņot par finanšu pārskatiem, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, var arī ietvert šādus papildu mērķus. 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. Tādēļ, publiskā sektora revidenti patur prātā šādas sabiedrības vēlmes un, veicot revīziju par finanšu pārskatiem, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, apzinās, ka var pastāvēt neatbilstību gadījumi vai risks attiecībā uz iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

Īpaša mērķa pamatnostādņu definīcija

- P4. Kā tas ir noteikts SRS 6.punkta (b) apakšpunktā „īpaša mērķa finanšu pārskati” ir finanšu pārskati, kas sagatavoti saskaņā ar īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, kas ir pamatnostādnes, kuru mērķis ir nodrošināt konkrētus lietotājus ar finanšu informāciju.
- P5. Papildus vispārējā mērķa finanšu pārskatu sagatavošanai publiskā sektora organizācija var sagatavot finanšu pārskatus citām personām (tādām kā pārvaldes iestādes, likumdevēja iestāde vai citas personas, kuras veic pārraudzības funkcijas), kuras var pieprasīt finanšu pārskatus, kas ir pielāgoti, lai apmierinātu viņu īpašās informācijas vajadzības. Dažreiz šādi finanšu pārskatu ir vienīgie finanšu pārskati, kurus sagatavo publiskā sektora organizācija. Pamatojoties uz SRS A4 punkta prasībām, gadījumos, kad šādi finanšu pārskati ir vienīgie finanšu pārskati, kurus sagatavo publiskā sektora organizācija, tie ir uzskatāmi par īpaša mērķa finanšu pārskatiem. Līdz ar to publiskā sektora revidentiem rūpīgi jāpārbauda, vai finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes ir izstrādātas, lai apmierinātu plaša lietotāju loka finanšu informācijas vajadzības („vispārējā mērķa pamatnostādnes”) vai konkrētu lietotāju finanšu informācijas vajadzības.

- P6. SRS A1 punktā sniegti īpaša mērķa pamatnostādņu piemēri. Citi piemēri var ietvert finanšu ziņošanas noteikumus par dotāciju objektiem vai īpašām publiskā sektora programmām.

Faktori, kas jāņem vērā, akceptējot revīzijas uzdevumu

- P7. SRS 8.punkts skaidro, ka izpratnes iegūšana par vadības darbībām, lai noteiktu, vai finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes ir atbilstošas, var palīdzēt revidentam noteikt šo pamatnostādņu atbilstību attiecībā uz 210.SRS³ prasībām. Tomēr publiskajā sektorā normatīvo aktu prasībās var būt noteikts, kādas finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes ir jāizmanto. SRS A6 punkts skaidro, ka, ja normatīvo aktu prasības nosaka vadībai, kādas finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes ir jāizmanto īpaša mērķa finanšu pārskatu sagatavošanai, šādas pamatnostādnes tiek uzskatītas par pieņemamām, ja nav noteikts citādi.

Atzinuma izstrāde un faktori, kas jāņem vērā, izstrādājot ziņojumu

- P8. SRS 11.punkts nosaka revidentam pienākumu ievērot 700.SRS⁴ prasības, izstrādājot atzinumu. Publiskajā sektorā tiesību akti, kas nosaka revīzijas pilnvaras, var noteikt konkrētu formu vai formulējumu, kuru jāizmanto revidenta ziņojumā. Ja publiskā sektora revidenti sagatavo revidenta ziņojumu, izmantojot šādos tiesību aktos noteiktās formas un formulējumus, revidenta ziņojumā var iekļaut norādi, ka revīzija ir veikta atbilstoši Starptautisko revīzijas standartu prasībām un tiesību aktiem, kas nosaka revīzijas pilnvaras, tikai ja revidenta ziņojumā ir ietverti vismaz tie elementi, kas noteikti 700.SRS 43.punkta no (a) līdz (i) apakšpunktam.
- P9. Revidenta ziņojums par īpaša mērķa finanšu pārskatiem var ietvert ziņošanas pienākumus papildus pienākumam ziņot, vai īpaša mērķa finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši attiecīgajām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēm. Šādā gadījumā revidenta ziņojumā ir jāapraksta jebkuru attiecīgo tiesību aktu vai revīzijas pilnvaru prasības. Šāds apraksts ir jāiekļauj revidenta ziņojuma atsevišķajā sadaļā. Ja attiecīgie tiesību akti vai revīzijas pilnvaras nosaka šādas sadaļas formu vai izmantojamus formulējumus, publiskā sektora revidentiem ir jāizmanto noteiktie formulējumi.
- P10. Ja vadībai pastāv iespēja izvēlēties kādu no vairākām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēm, SRS 13.punkta (b) apakšpunkts nosaka, ka, paskaidrojot vadības atbildību par īpaša mērķa finanšu pārskatiem, ir jāpaskaidro atsauce uz atbilstošām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēm, norādot atbildību par izvērtēšanu, vai piemērotās finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes ir pieņemamas revīzijas uzdevuma gadījumā. Kā tas ir iepriekš aprakstīts P7 punktā, tas ir maz ticams, ka publiskajā sektorā vadībai pastāv šādas izvēles iespējas. Jebkurā gadījumā publiskā sektora revidentiem ir jānosaka, vai sadaļa par vadības atbildību par īpaša mērķa finanšu pārskatiem ir jāpapildina ar atsauci uz avotu, kas nosaka piemērotās finanšu pārskatu sagatavošanās pamatnostādnes.

³ 210.SRS „Vienošanās par revīzijas uzdevuma nosacījumiem” 6.punkta (a) apakšpunkts.

⁴ 700.SRS „Revidenta atzinuma veidošana un ziņošana par finanšu pārskatiem”.

- P11. SRS 14.punkts nosaka pienākumu revidenta ziņojumā iekļaut apstākļu akcentējuma rindkopu, kura brīdina revidenta ziņojuma lietotājus par to, ka finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši īpaša mērķa finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu prasībām, un līdz ar to finanšu pārskati var nebūt derīgi citiem nolūkiem. SRS A15.punkts skaidro, ka revidents var izvērtēt arī iespēju iekļaut revidenta ziņojumā paziņojumu, ka tas ir paredzēts tikai konkrētiem lietotājiem un, pamatojoties uz normatīvo aktu prasībām, to var panākt, ierobežojot revidenta ziņojuma izplatīšanu vai lietošanu. Tas var neattiekties uz publisko sektoru, tā kā revidenta ziņojums parasti ir publiski pieejams dokuments. Tomēr, lai izvairītos no revidenta ziņojuma lietotāju maldināšanas, publiskā sektora revidentiem ir jānorāda viņu ziņojumos, ka finanšu pārskati ir sagatavoti atbilstoši īpaša mērķa finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu prasībām.