



805.SRS Praktiskās piemērošanas vadlīnijas

*Īpaši apsvērumi – atsevišķu finanšu pārskatu
un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu
un vienumu 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 805. Starptautisko Revīzijas standartu (SRS) „Īpaši apsvērumi – atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu un vienumu revīzija” veido ISSAI 1805

805. Starptautiskā Revīzijas standarta (SRS) Praktiskās piemērošanas vadlīnijas¹

Īpaši apsvērumi – atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu un vienumu revīzija

Izcelsme

Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādījumus par 805. SRS – Īpaši apsvērumi – atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu un vienumu revīzija. Tās jāskata kopā ar SRS. 805.SRS ir spēkā atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu un vienumu revīzijām, kas veiktas par periodiem, kuri sākas 2009. gada 15. decembrī un vēlāk. Gadījumos, kad tiek veikta revīzija par tādiem atsevišķiem finanšu pārskatiem vai tādu finanšu pārskatu konkrētiem elementiem, kontiem un vienumiem, kas sagatavoti uz konkrētu datumu, 805.SRS ir spēkā revīzijām par šādu informāciju, kas ir sagatavota sākot no 2010.gada 14.decembra vai 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 un, ja nepieciešams, to nosacījumi tiek piemēroti citas vēsturiskas finanšu informācijas revīzijā atbilstoši apstākļiem. 805.SRS attiecas uz īpašiem apsvērumiem saistībā ar attiecīgo starptautisko revīzijas standartu piemērošanu atsevišķa finanšu pārskata vai finanšu pārskata konkrēta elementa, konta vai vienuma revīzijā. Atsevišķs finanšu pārskats vai finanšu pārskata konkrēts elements, konts vai vienums var būt sagatavots atbilstoši vispārēja vai īpaša mērķa finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņu prasībām. Ja tas sagatavots atbilstoši īpaša mērķa pamatnostādņu prasībām, revīzijā ir jāievēro arī 800.SRS² prasības. 805.SRS prasības neattiecas uz komponenta revidenta ziņojumu, kas sagatavots, pamatojoties uz tāda darba rezultātiem attiecībā uz komponenta finanšu informāciju, kas veikts pēc grupas revīzijas darba grupas pieprasījuma grupas finanšu pārskatu revīzijas vajadzībām (skat. 600.SRS³). 805.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.

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

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

³ 600.SRS „Īpaši apsvērumi – grupas finanšu pārskatu revīzija (tostarp komponentu revidentu darbs)”.

Praktiskās piemērošanas vadlīniju saturs

- P1. Šīs Praktiskās piemērošanas vadlīnijas sniedz papildu norādes publiskā sektora revidentiem attiecībā uz:
- (a) Vispārējiem apsvērumiem.
 - (b) Faktoriem, kas jāņem vērā, akceptējot revīzijas uzdevumu.
 - (c) Atzinuma izstrādi un faktoriem, kas jāņem vērā, izstrādājot ziņojumu

SRS piemērošana publiskā sektora revīzijās

- P2. 805. SRS ir piemērojams publiskā sektora organizāciju revidentiem, veicot atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu un vienumu revīzijas.

Papildu norādījumi publiskajam sektoram

- 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 atsevišķu finanšu pārskatu un finanšu pārskatu konkrētu elementu, kontu un vienumu revīziju, apzinās, ka var pastāvēt neatbilstību gadījumi vai risks attiecībā uz iekšējās kontroles sistēmas efektivitāti.

Faktori, kas jāņem vērā, akceptējot revīzijas uzdevumu

- P4. Izvērtējot SRS 7.punkta prasības, publiskā sektora revidenti var būt nolīgti veikt revīziju par atsevišķiem finanšu pārskatiem, konkrētiem elementiem, kontiem vai vienumiem, tādiem kā valsts finansēto projektu revīziju, organizācijās, kurās tie neveic pilna kopuma finanšu pārskatu revīziju. Uz publiskā sektora revidentiem parasti neattiecas SRS A6 punktā sniegtās vadlīnijas pārrunāt ar vadību iespēju mainīt revīzijas uzdevuma veidu, ja nav iespējams veikt revīziju atbilstoši Starptautisko revīzijas standartu prasībām. Publiskā sektora revidentiem var būt nepieciešams noteikt un vienoties par šādiem jautājumiem ar likumdevēja iestādi vai ar tiem, kas ir atbildīgi par revīzijas iestādes pārvaldīšanu.

- P5. Publiskā sektora organizācija var gatavot finanšu informāciju, ieskaitot atsevišķus finanšu pārskatus, finanšu pārskatu konkrētus elementus, kontus vai vienumus citām personām (tādām kā pārvaldes organizācijām, likumdevēja iestādei vai citām personām, kas veic pārraudzības funkcijas). Revīzijas veikšana par šādu informāciju var būt iekļauta publiskā sektora revīzijas iestādes pilnvarās. Šādos gadījumos publiskā sektora revidentiem, kas ir iesaistīti šādās revīzijās, rūpīgi jāizvērtē SRS no A5 līdz A9 punktā sniegtās norādes.
- P6. Ja publiskā sektora revidentiem ir jāsniedz ziņojums par atsevišķiem finanšu pārskatiem, finanšu pārskatu konkrētiem elementiem, kontiem vai vienumiem, veicot arī revīziju par organizācijas finanšu pārskatiem, viņiem jānosaka, vai normatīvo aktu prasības vai revīzijas pilnvaras var noteikt revidenta ziņojumā sniegtā atzinuma formulējumu, kas būtiski atšķiras no SRS A8 un A9 punktā sniegtajām norādēm. 210.SRS no 18. līdz 21.punktam ir noteikti papildu faktori, kas revidentam jāņem vērā, akceptējot revīzijas uzdevumu.
- P7. SRS 6.punkts skaidro, ka izpratnes iegūšana par vadības darbībām, lai noteiktu, vai finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes ir atbilstošas, var palīdzēt revidentam noteikt šo pamatnostādņu atbilstību. Tomēr publiskajā sektorā normatīvo aktu prasībās var būt noteikts, kādas finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādnes ir jāizmanto.

Atzinuma izstrāde un faktori, kas jāņem vērā, izstrādājot ziņojumu

- P8. 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.SRS⁴ 43.punkta no (a) līdz (i) apakšpunktam.
- P8. Revidenta ziņojums par atsevišķiem finanšu pārskatiem vai finanšu pārskatu konkrētiem elementiem var ietvert ziņošanas pienākumus papildus pienākumam ziņot, vai atsevišķi finanšu pārskati vai finanšu pārskatu konkrēti elementi ir sagatavoti atbilstoši attiecīgajām finanšu pārskatu sagatavošanas pamatnostādņēm (vai atbilstoši noteiktā veida atzinumu). Šādā gadījumā revidenta ziņojumā ir jāapraksta jebkuru attiecīgo tiesību aktu vai revīzijas pilnvaru prasības.
- P9. SRS 14.punkts nosaka revidentam pienākumu izvērtēt, vai revidenta ziņojums par finanšu pārskata konkrētu elementu ir jāmodificē tādā pašā veidā, kā ir modificēts ziņojums par organizācijas finanšu pārskatiem. Publiskā sektora revidentiem ir arī jāizvērtē, vai ir nepieciešams modificēt revidenta ziņojumu par finanšu pārskata konkrētu elementu, pamatojoties uz modificētu atzinumu revidenta ziņojumā par organizācijas finanšu pārskatiem, kas attiecas uz papildu mērķiem. Pat tad, kad šāda atzinuma modifikācija neattiecas uz revidētiem atsevišķiem elementiem, publiskā sektora revidentam ir jāizvērtē, vai revidenta ziņojumā par atsevišķu elementu ir jāiekļauj atsauce uz modificētu atzinumu. Faktori, kas var ietekmēt publiskā sektora revidenta lēmuma pieņemšanu, ietver attiecīgo tiesību aktu un revīzijas pilnvaru prasības, citus īpašus revīzijas uzdevuma noteikumus, un to, vai šādas atsauces neiekļaušana revidenta ziņojumā var maldināt revidenta ziņojuma lietotājus.

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