

INTOSAI



*706-ojo TAS praktinis komentaras*

---

*„Dalyko pabrėžimo“ pastraipos ir*

*„Kitų dalykų“ pastraipos*

*nepriklausomo auditoriaus išvadoje*

# INTOSAI PROFESINIŲ STANDARTŲ KOMITETAS

---

## PSK SEKRETORIATAS

Rigsrevisionen • Store Kongensgade 45 • 1264 Kopenhaga • Danija Tel. +45 3392 8400 •  
Faks. +45 3311 0415 • El. paštas info@rigsrevisionen.dk

# INTOSAI



INTOSAI generalinis sekretoriatas –  
RECHNUNGSHOF  
(Austrijos audito teismas)

DAMPFSCHIFFSTRASSE 2  
A-1033 VIENA

AUSTRIJA

Tel. ++43 (1) 711 71 • Faksas ++43 (1) 718 09 69

El. paštas [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at)

<http://www.intosai.org>

*Šis praktinis komentaras kartu su 706-uoju Tarptautiniu audito standartu (TAS) „Dalyko apibrėžimo“ pastraipos ir „Kitų dalykų“ pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje“, kurį parengė Tarptautinė buhalterijų federacija (TBF), sudaro 1706-ąją TAAIS.*

*706-ojo Tarptautinio audito standarto (TAS) (persvarstyto) praktinis komentaras*

---

# „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos ir „Kitų dalykų“ pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje

## Bendroji informacija

Šis Praktinis komentaras yra papildomos gairės dėl 706-ojo TAS „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos ir „Kitų dalykų“ pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje“ (persvarstytas). Jį reikia skaityti kartu su TAS. 706-asis TAS (persvarstytas) galioja 2016 m. gruodžio 15 d. ar vėliau pasibaigusių laikotarpių finansinių ataskaitų auditui. Praktinis komentaras galioja nuo tos pačios datos kaip ir TAS.

## Įžanga į TAS

706-ajame TAS (persvarstytame) pateikiami reikalavimai auditoriui, kuris suformulavęs nuomonę apie finansines ataskaitas mano, kad yra būtina prie audito išvados pridėti papildomos informacijos ir taip atkreipti vartotojų dėmesį:

- (a) į finansinėse ataskaitose tinkamai pateiktą ar atskleistą dalyką, kuris yra toks svarbus, kad turi esminės reikšmės vartotojams suprantant finansines ataskaitas; arba
- (b) prireikus, į bet kurį kitą dalyką, kuris yra svarbus vartotojui suprantant auditą, auditoriaus pareigas ar auditoriaus išvadą.

706-asis TAS (persvarstytas) taip pat paaiškina pagrindinių audito dalykų ir bet kokios papildomos informacijos auditoriaus išvadoje sąsajas, kai auditorius į savo išvadą įtraukia „Pagrindinių audito dalykų“ skyrių.

1 ir 2 prieduose pateikti tarptautiniai audito standartai, kuriuose nurodyti konkretūs reikalavimai auditoriui į auditoriaus išvadą įtraukti „Dalyko pabrėžimo“ arba „Kitų dalykų“ pastraipas. Esant tokioms aplinkybėms, taikomi šio TAS reikalavimai dėl tokių pastraipų formos ir vietos.

## Praktinio komentaro turinys

- P1. Šiame Praktiniame komentare pateikiamos papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams šiose srityse:
- (a) „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos auditoriaus išvadoje;
  - (b) „Kitų dalykų“ pastraipos auditoriaus išvadoje;
  - (c) už valdymą atsakingų asmenų informavimas.

## TAS taikymas viešojo sektoriaus audite

P2. 706-asis TAS (persvarstytas) taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, atliekantiems finansinių ataskaitų auditus.

## Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais

### „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos auditoriaus išvadoje

P3. Viešajame sektoriuje dėl įgaliojimų atlikti auditą ar vyraujančių lūkesčių gali susidaryti daugiau aplinkybių, kurioms esant viešojo sektoriaus auditoriai gali nuspręsti į išvadą įtraukti „Dalyko pabrėžimo“ pastraipą. Svarstant žemiau ir 706-ojo TAS A5 pastraipoje pateiktų pavyzdžių įtraukimą į „Dalyko pabrėžimo“ pastraipą, reiktų remtis 706-ojo TAS 7 pastraipa ir 701-ojo TAS 8 pastraipa.

- Teisėkūros veiksmai dėl programų arba biudžeto;
- prieštaringi įstatymai, reglamentai arba direktyvos, turinčios reikšmingą poveikį subjektui;
- sukčiavimas, piktnaudžiavimas arba nuostoliai;
- reikšmingi sandoriai;
- reikšmingi vidaus kontrolės trūkumai;
- įtartina verslo praktika;
- sandoriai sudaryti deramai neatsižvelgus į ekonominę situaciją;
- ankstesnio laikotarpio finansinių ataskaitų taisymas;
- aplinkos aspektai;
- įmonių socialinės atsakomybės aspektai;
- etiniai aspektai (teisingas valstybės tarnautojų elgesys); arba
- neefektyvus ir neekonomiškas valstybės turto naudojimas.

P4. Rengdami išvadas auditoriai turi stengtis, kad dalykai, kuriuos tinkamiausia priskirti prie pagrindinių audito dalykų, nebūtų įtraukti į „Dalyko pabrėžimo“ arba „Kitų dalykų“ pastraipas, kaip nurodyta 1701-ojo TAAIS A8 pastraipoje.

### „Kitų dalykų“ pastraipos auditoriaus išvadoje

P5. P3 paragrafe pateikti pavyzdžiai gali būti svarbūs rengiant ir „Kitų dalykų“ pastraipas, kaip nurodyta TAS 10 dalyje, kai ši informacija nėra atskleista finansinėse ataskaitose.

P6. Viešajame sektoriuje gali būti neįmanoma apriboti auditoriaus išvados platinimo ar naudojimo, kaip siūloma TAS A14 dalyje. Tolesnės gairės ir rekomendacijos dėl auditoriaus išvadų platinimo ar naudojimo apribojimo pateikiamos 1800-ojo TAAIS<sup>2</sup> 11 dalyje.

---

2 1800-asis TAAIS „Specialūs svarstymai – pagal specialiosios paskirties tvarką sudarytų finansinių ataskaitų auditas.“

## Už valdymą atsakingų asmenų informavimas

- P7. Šio TAS 12 dalyje nurodyta, kad tuo atveju, jeigu auditorius ketina į auditoriaus išvadą įrašyti „Dalyko pabrėžimo“ arba „Kitų dalykų“ pastraipą, apie tai jis turi informuoti už valdymą atsakingus asmenis. Iš viešojo sektoriaus auditorių gali būti reikalaujama arba jie gali patys nuspręsti pateikti informaciją ne tik už valdymą atsakingiems asmenims, bet ir kitoms šalims, pavyzdžiui, įstatymų leidžiamosios valdžios atstovams.
- P8. Atsižvelgiant į šio TAS A18 dalies nuostatas, iš viešojo sektoriaus auditorių gali būti reikalaujama informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie visus dalykus, įtrauktus į „Kitų dalykų“ pastraipą, įskaitant ir pasikartojančius dalykus. Viešojo sektoriaus auditoriai taip pat gali nuspręsti pateikti informaciją ir kitoms šalims, pavyzdžiui, įstatymų leidžiamosios valdžios atstovams.