

## 1265 TAAIS

**265-ojo tarptautinio audito standarto (TAS) praktinis komentaras<sup>1</sup>**

# **UŽ VALDYMĄ ATSAKINGŲ ASMENŲ IR VADOVYBĖS INFORMAVIMAS APIE VIDAUS KONTROLĖS TRŪKUMUS**

(vertimas iš anglų kalbos)

### **INTOSAI Profesinių standartų komitetas**

#### **Finansinio audito pakomitetis – Sekretoriatas**

Riksrevisionen (Švedijos nacionalinė audito institucija) • 114 90 Stokholmas • Švedija  
Tel.: +46 5171 4000 • Fax: +46 5171 4111 • e-paštas: [projectsecretariat@riksrevisionen.se](mailto:projectsecretariat@riksrevisionen.se)

INTOSAI Generalinis sekretoriatas – RECHNUNGSHOF (Austrijos audito rūmai)  
Dampfschiffstrasse 2 • A-1033 Vienna • Austria  
Tel: +43 (1) 711 71 • Fax: +43 (1) 718 09 69 • e-paštas: [intosai@rechnungshof.gv.at](mailto:intosai@rechnungshof.gv.at)  
<http://www.intosai.org>

---

<sup>1</sup> Visi Praktiniai komentarai nagrinėjami kartu su 1000 TAAIS „Bendra įžanga į INTOSAI Finansinio audito gaires“.

## TURINYS

### Bendroji informacija

Įžanga į TAS	
Praktinio komentaro turinys.....	P1
TAS taikymas viešojo sektoriaus audite .....	P2
Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais .....	P3
Reikalavimai .....	P4
Už valdymą atsakingų asmenų nustatymas viešajame sektoriuje .....	P5
Sprendimas, ar buvo aptikta vidaus kontrolės trūkumų.....	P6

## BENDROJI INFORMACIJA

Šis Praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 265-ojo TAS „Už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės informavimas apie vidaus kontrolės trūkumus“. Jį reikia skaityti kartu su TAS. 265-asis TAS galioja 2009 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų auditui. Praktinis komentaras galioja nuo tos pačios datos kaip ir TAS.

### Įžanga į TAS

Šiame tarptautiniame audito standarte (TAS) aptariama auditoriaus pareiga tinkamai informuoti už valdymą atsakingus asmenis ir vadovybę apie finansinių ataskaitų audito metu auditoriaus nustatytus vidaus kontrolės trūkumus. 265-ajame TAS auditoriui nenustatyta daugiau pareigų, susijusių su vidaus kontrolės supratimu ir kontrolės priemonių testų suplanavimu bei atlikimu, negu apibrėžta 315-ajame TAS<sup>2</sup> ir 330-ajame TAS<sup>3</sup>. 260-ajame TAS<sup>4</sup> nustatyti papildomi reikalavimai ir aptariama auditoriaus pareiga bendrauti su už valdymą atsakingais asmenimis audito klausimais.

### Praktinio komentaro turinys

- P1. Šiame Praktiniame komentare pateikiamos papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams aptariant toliau išvardytas sritis:
- reikalavimai;
  - už valdymą atsakingų asmenų nustatymas viešajame sektoriuje;
  - sprendimas, ar buvo aptikta vidaus kontrolės trūkumų.

---

<sup>2</sup> 315-asis TAS „Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas susipažįstant su įmone ir jos aplinka“, 4 ir 12 dalys.

<sup>3</sup> 330-asis TAS „Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką“.

<sup>4</sup> 260-asis TAS „už valdymą atsakingų asmenų informavimas“.

## **TAS TAIKYMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITE**

P2. 265-asis TAS taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, audituojantiems finansines ataskaitas.

## **PAPILDOMOS GAIRĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS KLAUSIMAIS**

P3. 265-ojo TAS A27 dalyje aptartas taikymas ir pateikta kita aiškinamoji medžiaga, susijusi su viešojo sektoriaus subjektais.

### **Reikalavimai**

P4. Kaip nurodyta TAS A27 dalyje, viešojo sektoriaus auditoriams gali būti numatytos papildomos pareigos pranešti apie vidaus kontrolės trūkumus. Pavyzdžiui, gali būti reikalaujama informuoti kitus asmenis, tokius kaip įstatymų leidžiamąją valdžią, bei pranešti apie kitus dalykus šalia tų, kurie yra išvardyti TAS 9 ir 10 dalyse.

### **Už valdymą atsakingų asmenų nustatymas viešajame sektoriuje**

P5. Nagrinėdami TAS 9 dalyje pateiktus reikalavimus, viešojo sektoriaus auditoriai turi atsižvelgti į tai, kad nustatyti už valdymą atsakingus asmenis viešajame sektoriuje gali būti ne taip paprasta kaip privačiame sektoriuje. Gairės viešojo sektoriaus auditoriams, kaip nustatyti už valdymą atsakingus asmenis viešojo sektoriaus subjektuose, pateiktos TAAIS 1260.

### **Sprendimas, ar buvo aptikta vidaus kontrolės trūkumų**

P6. Norint nuspręsti, ar buvo aptikta vidaus kontrolės trūkumų, viešojo sektoriaus auditoriams gali tekti nustatyti, kokie teisės aktai reglamentuoja vidaus kontrolę ir kokie šių teisės aktų reikalavimai yra aktualūs viešojo sektoriaus subjektui.