

1560 TAAIS

560-ojo tarptautinio audito standarto (TAS) praktinis komentaras¹

POBALANSINIAI ĮVYKIAI

(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

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

<http://www.intosai.org>

¹ Visi praktiniai komentarai nagrinėjami kartu su 1000 TAAIS „Bendra įžanga į INTOSAI finansinio audito gaires“.

TURINYS

Bendroji informacija

Ižanga į TAS

Praktinio komentaro turinys..... P1

TAS taikymas viešojo sektoriaus audite P2

Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais P3–P5

Įvykiai nuo finansinių ataskaitų datos iki auditoriaus išvados datos P6–P7

Faktai, kuriuos auditorius sužino po auditoriaus išvados, tačiau prieš finansinių ataskaitų paskelbimo datą P8

BENDROJI INFORMACIJA

Šis praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 560-ojo TAS „Pobalansiniai įvykiai“. Jį reikia skaityti kartu su TAS. 560-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.

Ižanga į TAS

560-ajame TAS aptariamos auditoriaus pareigos, susijusios su pobalansiniais įvykiais atliekant finansinių ataskaitų auditą.

Tam tikri įvykiai, kurie įvyksta po finansinių ataskaitų datos, gali daryti įtaką finansinėms ataskaitoms. Daugeliu atvejų tokie įvykiai konkrečiai nurodomi pagal finansinės atskaitomybės tvarką². Pagal tokią finansinės atskaitomybės tvarką paprastai išskiriami dviejų rūšių įvykiai:

- a) įvykiai, kurie suteikia įrodymų apie finansinių ataskaitų datą buvusias sąlygas;
- b) įvykiai, kurie suteikia įrodymų apie sąlygas, susidariusias po finansinių ataskaitų datos.

700-ajame TAS paaiškinta, jog auditoriaus išvados data šio dokumento vartotojui rodo, kad auditorius įvertino įvykių ir sandorių, apie kuriuos sužinojo ir kurie įvyko iki šios datos, įtaką³.

² Pavyzdžiui, 10-ajame tarptautiniame apskaitos standarte „Įvykiai po ataskaitinio laikotarpio“ nagrinėjamas įmonei palankių ir nepalankių įvykių, kurie įvyksta nuo finansinių ataskaitų datos (tarptautiniuose apskaitos standartuose vadinamos ataskaitinio laikotarpio pabaiga) iki tos datos, kai leidžiama paskelbti finansines ataskaitas, traktavimas finansinėse ataskaitose.

³ 700-asis TAS „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“, A38 dalis.

Praktinio komentaro turinys

- P1. Praktinis komentaras yra papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams šiose srityse:
- a) įvykiai nuo finansinių ataskaitų datos iki auditoriaus išvados datos;
 - b) faktai, kuriuos auditorius sužino po finansinių ataskaitų paskelbimo.

TAS TAIKYMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITE

- P2. 560-asis TAS taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, audituojantiems finansines ataskaitas.

PAPILDOMOS GAIRĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS KLAUSIMAIS

- P3. 560-ojo TAS A5, A10, A14 ir A17 dalyse kalbama apie šio standarto taikymą ir pateikiama kita aiškinamoji medžiaga susijusi su viešojo sektoriaus subjektais.
- P4. Su pobalansiniais įvykiais susiję viešojo sektoriaus reikalavimai auditoriaus išvados datą gali skirtis nuo kitų susijusių teisės aktų reikalavimų. Viešojo sektoriaus auditoriai susipažįsta su pobalansiniams įvykiams taikytiniais teisės aktais.
- P5. Kai įgaliojimai atliekant auditą apima tikslus, susijusius su viešojo sektoriaus sandorių teisėtumu, auditoriai gali įvertinti ir pobalansinius įvykius, kurie gali suteikti įrodymų apie sandorių teisėtumą, kaip, pavyzdžiui, teismo bylos nagrinėjimo rezultatai. Viešojo sektoriaus auditoriai atsižvelgia į TAAIS 4200⁴.

Įvykiai nuo finansinių ataskaitų datos iki auditoriaus išvados datos

- P6. Be TAS A9 dalyje numatytų konkrečių paklausimų, auditoriai gali vertinti ir įvykius, kurie:
- a) yra susiję su viešojo subjekto galimybėmis pasiekti programos tikslus;
 - b) gali daryti įtaką informacijos apie veiklos rezultatus pateikimui finansinėse ataskaitose.
- P7. Be TAS A10 dalyje numatytų procedūrų, viešojo sektoriaus auditoriai vertina iš susijusių įstatymų leidėjo ar kitų susijusių institucijų procedūrų kylančius dalykus, kuriuos auditoriai sužino atlikdami auditą, kai jis numatytas atlikti šių procesų pabaigoje arba jiems pasibaigus ir dėl jų rezultatų gali prireikti koreguoti arba atskleisti finansinių ataskaitų informaciją.

⁴ TAAIS 4200 „Atitikties audito gairės – su atskaitomybės auditu susijęs atitikties auditas“.

Faktai, kuriuos auditorius sužino po auditoriaus išvados, tačiau prieš finansinių ataskaitų paskelbimo datą

P8. Kiek tai susiję su auditoriaus veiksmais, kuriais siekiama užkirsti kelią pasitikėjimui auditoriaus išvada, kaip tai numatyta TAS A16 ir A18 dalyse, viešojo sektoriaus auditoriai gali siekti teisinio patarimo arba svarstyti galimybę informuoti atitinkamą instituciją.