

## 1580 TAAIS

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

### RAŠYTINIAI PAREIŠKIMAI

(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>

---

<sup>1</sup> 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
<b>TAS taikymas viešojo sektoriaus audite.....</b>	<b>P2</b>
<b>Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais.....</b>	<b>P3</b>
Bendrosios aplinkybės .....	P4-P5
Vadovybė, kurios prašoma pateikti rašytinius pareiškimus.....	P6
Informavimas apie ribinę sumą.....	P7
Rašytinių pareiškimų data ir apimamas (-i) laikotarpis (-iai).....	P8
Abejonės dėl rašytinių pareiškimų patikimumo ir prašyti, tačiau nepateikti, rašytiniai pareiškimai.....	P9

**Priedas: Papildomi pavyzdžiai TAS 2 priedui „Pareiškimo laiško pavyzdys“**

## BENDROJI INFORMACIJA

Šis Praktinis komentaras yra papildomos gairės dėl 580-ojo TAS „Rašytiniai pareiškimai“. Jį reikia skaityti kartu su TAS. 580-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

580-ajame TAS aptariama auditoriaus pareiga gauti vadovybės ir, jei taikytina, už valdymą atsakingų asmenų rašytinius pareiškimus.

1 priede pateiktas kitų TAS, kuriuose aprašyti su jų turiniu susiję specifiniai rašytinių pareiškimų reikalavimai, sąrašas. Specifiniai rašytinių pareiškimų reikalavimai, nustatyti kituose TAS, neapriboja šio TAS taikymo.

### Praktinio komentaro turinys

P1. Šiame Praktiniame komentare pateikiamos papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams aptariant toliau išvardytas sritis:

- a) bendrosios aplinkybės;
- b) vadovybė, kurios prašoma pateikti rašytinius pareiškimus;
- c) informavimas apie ribinę sumą;

- d) rašytinių pareiškimų data ir apimamas (-i) laikotarpis (-iai);
- e) abejonės dėl rašytinių pareiškimų patikimumo ir prašyti, tačiau nepateikti, rašytiniai pareiškimai.

## **TAS TAIKYMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITE**

P2. 580-asis TAS taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, audituojantiems finansines ataskaitas.

## **PAPILDOMOS GAIRĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS KLAUSIMAIS**

P3. 580-ojo TAS A9 dalyje kalbama apie šio standarto taikymą ir pateikiama kita aiškinamoji medžiaga susijusi su viešojo sektoriaus subjektais.

### **Bendrosios aplinkybės**

- P4. Viešajame sektoriuje atliekamo finansinio audito tikslai dažnai yra platesni, negu vien pareikšti nuomonę, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką (t. y. TAS nuostatas). Audito įgaliojimai ar prievolės, kylančios iš įstatymų, kitų teisės aktų, ministrų įsakymų, vyriausybės politikos nuostatų ar įstatymų leidėjų nutarimų, gali pridėti ir papildomų tikslų. Tokie papildomi tikslai gali apimti tam tikras pareigas atliekant auditą ir teikiant išvadą, pavyzdžiui, pranešti apie auditoriaus nustatytus atvejus, kai nebuvo laikomasi valdžios institucijų reikalavimų, įskaitant biudžeto formavimo bei atskaitingumo tvarką, ir (arba) apie vidaus kontrolės efektyvumą.
- P5. Viešajame sektoriuje vadovybės pareigos irgi gali būti platesnės nei privačiame sektoriuje. Prašydami rašytinių pareiškimų apie vadovybės pareigas, viešojo sektoriaus auditorius turi atsižvelgti į šią prielaidą.

### **Vadovybė, kurios prašoma pateikti rašytinius pareiškimus**

P6. Analizuodamas TAS A2 dalyje pateiktas gaires, viešojo sektoriaus auditorius turi atsižvelgti į tai, kad teisės aktuose gali būti keliami skirtingi reikalavimai dėl atsakomybės už finansinių ataskaitų rengimą. Viešojo sektoriaus auditorius turi susipažinti su taikomais teisės aktais, kad žinotų, kurių asmenų prašyti pateikti rašytinius pareiškimus. Planavimo etape viešojo sektoriaus auditorius taip pat gali pranešti už valdymą atsakingiems asmenims apie asmenis, nustatytus kaip atsakingus už rašytinių pareiškimų teikimą, ir susitarti dėl šių asmenų.

### **Informavimas apie ribinę sumą**

- P7. Vadovaudamasis TAS A14 dalies nuostatomis, auditorius gali nuspręsti pranešti vadovybei apie ribą prašomų rašytinių pareiškimų tikslais. Turint omenyje platesnę viešojo sektoriaus aprėptį, viešojo sektoriaus auditoriui gali tekti pranešti apie visus iškraipymus – netgi tuos, kuriuos jau yra ištaisęs subjektas, taip pat apie visus kontrolės trūkumus bei atvejus, kai nesilaikoma valdžios institucijų reikalavimų.
- Viešojo sektoriaus auditorius gali nuspręsti pranešti apie tokius reikalavimus prašomų rašytinių pareiškimų tikslais.

### **Rašytinių pareiškimų data ir apimamas (-i) laikotarpis (-iai)**

- P8. Kaip nurodyta TAS A15 dalyje, rašytinių pareiškimų data turi būti kuo artimesnė auditoriaus išvados / ataskaitos dėl finansinių ataskaitų datai. Viešajame sektoriuje vadovybės pareiškimus kartais gali teikti aukšto lygio pareigūnai, todėl viešojo sektoriaus auditorius turi iš anksto planuoti savo veiksmus, kad rašytinius pareiškimus gautų laiku ir nepavėluotų pateikti audito išvados.

### **Abejonės dėl rašytinių pareiškimų patikimumo ir prašyti, tačiau nepateikti, rašytiniai pareiškimai**

- P9. Viešojo sektoriaus auditoriai gali būti skiriami laikantis įstatymuose nustatytų procedūrų, todėl negali atsisakyti vykdyti audito užduotį arba pasitraukti iš audito užduoties, kaip siūloma TAS A24 dalyje. Tokiais atvejais prireikus viešojo sektoriaus auditorius apie tai gali informuoti įstatymų leidžiamąjį organą.