

610-ojo TAS praktinis komentaras

Vidaus auditorių darbo naudojimas

INTOSAI



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

<http://www.intosai.org>

Šis praktinis komentaras kartu su 610-uoju Tarptautiniu audito standartu (TAS) „Vidaus auditorių darbo naudojimas“, kurį parengė Tarptautinė buhalterijų federacija (TBF), sudaro 1610-ąjį TAAIS.

610-ojo Tarptautinio audito standarto (TAS) (persvarstyto 2013 m.) praktinis komentaras

Vidaus auditorių darbo naudojimas

Bendroji informacija

Šis Praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 610-ojo TAS „Vidaus auditorių darbo naudojimas“ (persvarstyta 2013 m.). Jį reikia skaityti kartu su 610-uoju TAS (persvarstytu 2013 m.), kuris galioja 2014 m. gruodžio 15 d. ar vėliau pasibaigusių laikotarpių finansinių ataskaitų auditui. Praktinis komentaras galioja nuo tos pačios datos kaip ir TAS.

Ižanga į TAS

610-ajame TAS (persvarstytame 2013 m.) kalbama apie nepriklausomo auditoriaus pareigas naudojantis vidaus auditorių darbu. Tai apima (a) naudojimąsi vidaus auditorių darbu siekiant gauti audito įrodymų; (b) vidaus auditorių teikiamą tiesioginę pagalbą pagal nepriklausomo auditoriaus nurodymus, jam prižiūrint ir atliekant peržiūrą.

Praktinio komentaro turinys

- P1. Praktinis komentaras yra papildomos gairės viešojo sektoriaus auditoriams šiose srityse:
- (a) bendrosios aplinkybės;
 - (b) sprendimas, ar naudotis vidaus auditorių darbu ir kuriose srityse bei koku mastu;
 - (c) sprendimas, ar naudotis vidaus auditorių teikiama tiesiogine pagalba ir kuriose srityse bei koku mastu.

TAS taikymas viešojo sektoriaus audite

- P2. 610-asis TAS (persvarstyta 2013 m.) taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, atliekantiems finansinių ataskaitų auditus.

Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais

Bendrosios aplinkybės

- P3. 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). Papildomi tikslai gali apimti tam tikras pareigas atliekant auditą ir teikiant išvadą, pavyzdžiui, pranešti apie viešojo sektoriaus auditorių nustatytus atvejus, kai nebuvo laikomasi valdžios institucijų reikalavimų, įskaitant biudžeto formavimo bei atskaitingumo tvarką, ir (arba) apie vidaus kontrolės efektyvumą. Vidaus auditorių veiksmus, atliktus tikrinant, ar subjektas laikosi valdžios institucijų reikalavimų, įskaitant biudžeto formavimo bei atskaitingumo tvarką, ir vertinant vidaus kontrolės efektyvumą, viešojo sektoriaus auditoriai gali laikyti aktualiais jų atliekamam auditui. Tokiais atvejais viešojo sektoriaus auditoriai gali pasinaudoti vidaus auditorių darbu papildydami išorės auditorių darbą šiose srityse.

Sprendimas, ar naudotis vidaus auditorių darbu ir kuriose srityse bei koku mastu

- P4. Vertindami vidaus audito objektyvumą viešojo sektoriaus auditoriai atsižvelgia į visas aktualias INTOSAI gaires ir rekomendacijas, susijusias su vidaus auditorių objektyvumo vertinimu, ir, jeigu reikia, į egzistuojančias bet kurios viešojo sektoriaus audito priežiūros institucijos išvadas, kaip reikalaujama TAS 15 dalies (a) punkte. Tačiau tais atvejais, kai vidaus audito funkcija nustatyta įstatymuose ar taisyklėse ir atitinka toliau išvardytus kriterijus, labai tikėtina, kad vidaus audito funkcija yra objektyvi, t.y. kai vidaus audito funkcija:
- (a) atskaitinga aukščiausiai vadovybei, pavyzdžiui, valstybinės organizacijos vadovui ar vadovo pavaduotojui, arba už valdymą atsakingiems asmenims;
 - (b) audito rezultatus pateikia ir aukščiausiai vadovybei, pavyzdžiui, valstybinės organizacijos vadovui ar vadovo pavaduotojui, ir už valdymą atsakingiems asmenims;
 - (c) organizacinėje subjekto struktūroje yra nesusijusi su audituojamo skyriaus personalo ir vadovybės funkcija;
 - (d) pakankamai atsietą nuo politinio spaudimo atlikti auditus ir pateikti pastebėjimus, nuomones bei išvadas objektyviai, nebijant atsakomųjų politinių veiksmų;
 - (e) neleidžia vidaus audito darbuotojams atlikti audito veiksmus, už kuriuos jie anksčiau buvo atsakingi, kad būtų išvengta galimo interesų konflikto;
 - (f) gali kreiptis į už valdymą atsakingus asmenis.

Sprendimas, ar naudotis vidaus auditorių teikiama tiesiogine pagalba ir kuriose srityse bei koku mastu

- P5. Viešojo sektoriaus finansinio audito tikslai dažnai būna platesni nei tik nuomonės pareiškimas pagal taikomą finansinės atskaitomybės sistemą. Šie tikslai dažnai kelia didesnius finansinių ataskaitų vartotojų, įskaitant plačiąją visuomenę, lūkesčius, susijusius su tokiais klausimais, kaip auditą atliekančių asmenų savarankiškumas.

Dėl šios priežasties vertinant naudojimosi tiesiogine vidaus auditorių pagalba grėsmes ir apsaugos priemonės gali būti svarbu atsižvelgti ne tik į TAS jau nustatytus kriterijus, bet ir į taikomų teisės aktų bei bendro viešojo intereso viešojo sektoriaus auditoriams keliamus lūkesčius.