

1600 TAAIS

600-ojo tarptautinio audito standarto (TAS) praktinis komentaras¹

SPECIALŪS SVARSTYMAI – GRUPĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS (ĮSKAITANT KOMPONENTŲ AUDITORIŲ DARBĄ)

(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 Visos praktinės pastabos nagrinėjamos 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-P4

Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais

Bendrosios aplinkybės..... P5

Apibrėžtys..... P6

Sutikimas užmegzti ir tęsti santykius su audituojamais subjektais..... P5-P9

Susipažinimas su grupe, jos komponentais ir jų aplinka..... P10

Susipažinimas su komponentų auditoriais..... P11-P14

Reikšmingumas..... P15-P16

Reagavimas į įvertintą riziką..... P17

Konsolidavimo procesas..... P18

Bendravimas su komponento auditoriumi..... P19

Grupės vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas..... P20

1 priedas: Sąlyginės nuomonės pagrindo pavyzdys ir išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų, skirti viešajam sektoriui

2 priedas: Dalykų, su kuriais susipažįsta grupės užduoties grupė, pavyzdžiai

3 priedas: Sąlygų ar įvykių, galinčių rodyti reikšmingo grupės finansinių ataskaitų iškraipymo riziką, pavyzdžiai

4 priedas: Grupės užduoties grupės instrukcijoje nurodomi privalomi ir papildomi dalykai

BENDROJI INFORMACIJA

Šis Praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 600-ojo TAS „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“. Jį reikia skaityti kartu su TAS. 600-asis TAS galioja 2009 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių grupių finansinių ataskaitų auditui. Praktinis komentaras galioja nuo tos pačios datos kaip ir TAS.

Ižanga į TAS

TAS taikomi grupių auditams. 600-ajame TAS aptarti specialūs svarstymai atliekant grupių auditus, ypač kai dalyvauja komponentų auditoriai.

Atsižvelgiant į aplinkybes 600-asis TAS gali būti naudingas auditoriui, kai, atlikdamas finansinių ataskaitų, kurios nėra grupės finansinės ataskaitos, auditą, toks auditorius pasitelkia kitus auditorius. Pavyzdžiui, auditorius gali pasitelkti kitą auditorių stebėti atsargų skaičiavimą ar atlikti fizinio ilgalaikio turto patikrinimą tolimose vietovėse.

Pagal įstatymus, teisės aktus ar dėl kitų priežasčių iš komponento auditoriaus gali būti reikalaujama pareikšti auditoriaus nuomonę apie komponento finansines ataskaitas. Norėdama surinkti audito įrodymų, atlikdama grupės auditą grupės užduoties grupė gali nuspręsti pasinaudoti audito įrodymais, kuriais remiantis buvo pareikšta auditoriaus nuomonė apie komponento finansines ataskaitas, tačiau 600-ojo TAS reikalavimai vis tiek yra taikomi.

Pagal 220-ąjį TAS² grupės užduoties partneris privalo įsitikinti, kad bendrai visi grupės audito užduotį vykdantys auditoriai, įskaitant komponento auditorius, turi reikiamą kompetenciją ir gebėjimus. Grupės užduoties partneris taip pat yra atsakingas už vadovavimą grupės audito užduoties vykdymui, jos priežiūrą ir atlikimą.

Grupės užduoties partneris taiko 220-ojo TAS reikalavimus nepriklausomai nuo to, ar grupės užduoties grupė ar komponento auditorius dirba ar nedirba su komponento finansine informacija. 600-asis TAS padeda grupės užduoties partneriui vykdyti 220-ojo TAS reikalavimus, kai komponento auditoriai dirba su komponento finansine informacija.

Audito rizika yra reikšmingo finansinių ataskaitų iškraipymo rizika ir rizika, kad auditorius tokių iškraipymų neaptiks.³ Atliekant grupės auditą, taip pat yra rizika, kad komponento auditorius gali nepastebėti komponento finansinės informacijos iškraipymo, dėl kurio gali atsirasti reikšmingas grupės finansinių ataskaitų iškraipymas, ir rizika, kad grupės užduoties grupė gali šio iškraipymo neaptikti. 600-ajame TAS paaiškinti dalykai, į kuriuos grupės užduoties grupė turi atsižvelgti nustatydama savo dalyvavimo komponento auditoriams atliekant komponentų finansinės informacijos rizikos vertinimo procedūras ir tolesnes audito procedūras pobūdį, laiką ir apimtį. Tokio dalyvavimo tikslas yra surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus nuomonei apie grupės finansines ataskaitas pagrįsti.

Praktinio komentaro turinys

P1. Praktinis komentaras yra papildomas gairės viešojo sektoriaus auditoriams šiose srityse:

- a) bendrosios aplinkybės;
- b) apibrėžtys;
- c) sutikimas užmegzti ir tęsti santykius su audituojamais subjektais;
- d) susipažinimas su grupe, jos komponentais ir jų aplinka;
- e) susipažinimas su komponentų auditoriais;
- f) reikšmingumas

² 220-asis TAS „Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė“, 14 ir 15 dalys.

³ 200-asis TAS „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“, A32 dalis.

- g) reagavimas į įvertintą riziką;
- h) konsolidavimo procesas;
- i) bendravimas su komponento auditoriumi;
- j) grupės vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas.

TAS TAIKYMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITE

- P2. 600-asis TAS taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, audituojantiems finansines ataskaitas.
- P3. Tam tikroje viešojo sektoriaus aplinkoje pagal įstatymus, teisės aktus ar bendrą praktiką grupės auditoriaus išvadoje dėl grupės finansinių ataskaitų gali reikėti nurodyti komponento auditorių. Tokiais atvejais, jei grupės auditorių išvadoje aiškiai nepažymima, kad tokia nuoroda nesumažina grupės auditorių atsakomybės už grupės auditoriaus nuomonę, auditas neatitinka TAS 11 dalies.
- P4. Viešojo sektoriaus grupės auditoriai, grupės auditorių išvadoje nurodantys komponento auditorių, bet nepažymintys apie atsakomybę, kaip tai apibrėžta TAS 11 dalyje, turėtų vadovautis kitais šaltiniais, pavyzdžiui, nacionaliniais audito standartais ir kitais visuotinai priimtais šaltiniais. Tokie kiti šaltiniai gali nurodyti viešojo sektoriaus grupės auditoriui išsiaiškinti komponento auditoriaus profesinę reputaciją ir nepriklausomumą bei nustatyti atitinkamas priemones, užtikrinančias veiklos koordinavimą su komponento auditoriumi tam, kad būtų galima tinkamai peržiūrėti dalykus, darančius poveikį grupės finansinių ataskaitų konsolidavimo procesui.

PAPILDOMOS GAIRĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS KLAUSIMAIS

Bendrosios aplinkybės

- P5. Viešajame sektoriuje atliekamo finansinio audito tikslai dažnai platesni, negu vien pareikšti nuomonę, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką (t. y. TAS nuostatas). Šie tikslai gali apimti papildomus tikslus atliekant auditą ir teikiant išvadą, susijusius su, pavyzdžiui, valdžios institucijų reikalavimų, įskaitant biudžeto formavimo bei atskaitingumo tvarką, laikymusi ir (arba) vidaus kontrolės efektyvumu. Audito įgaliojimai ar prievolės, kylančios iš įstatymų, teisės aktų, ministrų įsakymų, vyriausybės politikos nuostatų ar įstatymų leidėjų nutarimų, gali pridėti papildomų atskaitomybės tikslų. Tačiau net ir tuomet, kai nenustatyta tokių papildomų išvados teikimo reikalavimų, visuomenė gali turėti lūkesčių dėl valdžios institucijų reikalavimų laikymosi ar vidaus kontrolės efektyvumo bei kad auditoriai atkreips dėmesį į tokius atvejus. Todėl viešojo sektoriaus grupės auditoriai turi atsižvelgti į tokius lūkesčius ir audito metu atkreipti dėmesį į sritis, galinčias sukelti tokius reikalavimų nesilaikymo atvejus, bei informuoti komponento auditorius apie tokius lūkesčius.

Apibrėžtys

- P6. Aptariant TAS 9 dalyje esančias apibrėžtis, be gairių, esančių TAS A2-A4 dalyse, viešajame sektoriuje gali būti taikomos tokios papildomos ypatybės:
- a) komponentas – viešojo sektoriaus aplinkoje komponentai gali būti ir įstaigos, departamentai, skyriai, susivienijimai, fondai, komponentų padaliniai, rajonai, bendros įmonės ir nevyriausybinės organizacijos; ir
 - b) svarbus komponentas - viešojo sektoriaus aplinkoje svarbaus komponento apibrėžimas gali apimti ir dalykus, susijusius su padidinta svarba visuomenei, pavyzdžiui, nacionalinio saugumo klausimus, donorų finansuojamus projektus ar išvados teikimą apie mokestines įplaukas.

Sutikimas užmegzti ir tęsti santykius su audituojamais subjektais

- P7. TAS 12-14 dalyse nustatyti reikalavimai grupės auditoriui dėl sutikimo užmegzti ir tęsti santykius su audituojamais subjektais. Viešojo sektoriaus aplinkoje daug mažiau tikėtina, kad nebus galima dalyvauti komponento auditoriaus darbe, kaip tai aptariama TAS 12 dalyje, arba nebus įmanoma surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, nes įstatymai ar teisės aktai gali drausti prieigos prie informacijos apribojimus.
- P8. Laikantis TAS 13 dalies reikalavimų, viešojo sektoriaus grupės auditoriai gali ne tik nurodyti gaires, esančias TAS A18 dalyje, bet ir kontaktuoti su įstatymų leidėjais ar kitomis atitinkamomis reguliavimo institucijomis dėl grupės vadovybės, įstatymų ar teisės aktų nustatytų apribojimų prieigai prie audito įrodymų panaikinimo. Šio praktinio komentaro 1 priede yra nuomonės, modifikuotos dėl apriboto priėjimo prie audito įrodymų, pavyzdys ir pranešimo įstatymų leidėjams pavyzdys.
- P9. Reikšmingiems pakeitimams, darantiems įtaką grupės užduoties grupės galimybei surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kaip minima TAS A12 dalyje, viešajame sektoriuje gali daryti poveikį papildomi pakeitimai, pavyzdžiui:
- įstatymų ir teisės aktų pakeitimai, darantys įtaką finansų valdymo informacinei sistemai ir (arba) finansinės atskaitomybės tvarkai; ir
 - lėšų skyrimo pobūdžio, šaltinių ar sumų pakeitimai, taip pat valstybės skolos struktūros pakeitimai.

Susipažinimas su grupe, jos komponentais ir jų aplinka

- P10. TAS 17-18 dalyse nustatyti reikalavimai grupės auditoriui susipažinti su grupe ir jos komponentais. Gairės tam pateiktos TAS A23-A26 dalyse. Tam tikrais atvejais valdžios institucijos gali turėti ryšių su nepriklausomais subjektais per sandorius arba kaip tam tikrų ūkio

šakų priežiūros vykdytojos. Tokiais atvejais gali būti sunku nustatyti, ar valdžios institucijų ryšys su subjektu pateisina jų įtraukimą į grupę. Pavyzdžiui:

- taikant finansinės atskaitomybės tvarką specifinės įstaigos, departamentai, skyriai, susivienijimai, fondai, rajonai, bendros įmonės ar nevyriausybinės organizacijos gali būti neįtrauktos į grupės finansines ataskaitas. Tokiais atvejais jei, viešojo sektoriaus grupės auditoriaus nuomone, dėl to pateikiamos klaidinančios grupės finansinės ataskaitos, viešojo sektoriaus grupės auditorius gali ne tik atsižvelgti į tokio fakto poveikį audito išvadai, bet ir apsvarstyti, ar nereikia apie šį klausimą informuoti įstatymų leidėjus bei kitas priežiūros institucijas; arba
- finansinės atskaitomybės tvarkoje gali nebūti konkrečių gairių dėl specifinių įstaigų, departamentų, skyrių, susivienijimų, fondų, rajonų, bendrų įmonių ar nevyriausybinių organizacijų įtraukimo ar neįtraukimo į grupės finansines ataskaitas. Tokiais atvejais viešojo sektoriaus grupės auditorius gali dalyvauti grupės vadovybės ir komponento vadovybės diskusijose ir nuspręsti, ar komponento traktavimas grupės finansinėse ataskaitose leis teisingai jį atspindėti.

Be to, šis sunkumas gali daryti įtaką komponento auditorių darbo panaudojimui. Gali būti, kad grupės vadovybė nesutiks įtraukti komponento į grupės finansines ataskaitas, o tai savo ruožtu gali riboti grupės auditoriaus galimybę bendrauti su komponento auditoriumi ir naudotis jo darbu.

Susipažinimas su komponento auditoriumi

- P11. Kai viešojo sektoriaus grupės auditorius planuoja prašyti komponento auditoriaus papildomas audito procedūras dėl finansinė informacijos, susijusios su komponentu ar grupe, TAS A33 dalyje esančios gairės ypač aktualios. Tam tikroje viešojo sektoriaus aplinkoje grupės auditoriaus metodika gali skirtis nuo komponento auditorių metodikos ar praktikos. Tokiais atvejais grupės auditorius gali nurodyti procedūras, atitinkančias grupės auditoriaus metodiką.
- P12. Nagrinėdami TAS A37 dalį viešojo sektoriaus auditoriai gali atkreipti dėmesį, kad viešajame sektoriuje komponento auditoriui gali irgi tekti laikytis INTOSAI Etikos kodekso⁴ reikalavimų, kuriuos yra priėmusi viešojo sektoriaus audito organizacija.
- P13. TAS A38 dalies antrajame ženklelyje aptariamas grupės užduoties grupės susipažinimas su komponento auditoriaus profesine kompetencija ir tuo, ar komponento auditorius turi specialiųjų įgūdžių (pvz., ūkio šakai būdingų žinių), būtinų siekiant atlikti darbą. Viešojo sektoriaus aplinkoje tai būtų žinios apie tą aplinką ir taikomus įstatymus bei teisės aktus, aktualius grupės auditui.
- P14. TAS A41 dalyje aptariamos aplinkybės, kai įstatymas ar teisės aktas komponento auditoriui draudžia priėti prie aktualių audito dokumentų dalių. Tokiomis aplinkybėmis viešasis sektorius gali įvertinti, ar informuoti apie šią situaciją įstatymų leidėjus, ar kitas atitinkamas priežiūros institucijas.

⁴ 30 TAAIS, „INTOSAI Etikos kodeksas“.

Reikšmingumas

- P15. Apibrėždami grupės finansinių ataskaitų reikšmingumą, kaip to reikalaujama TAS 21-23 dalyse, viešojo sektoriaus auditoriai gali pasinaudoti 1320-ojo TAAIS⁵ P8 ir P9 dalyse esančiomis gairėmis, kurios kalba apie reikšmingumo nustatymą viešajame sektoriuje. Kalbant apie grupės finansines ataskaitas, viešajame sektoriuje gali būti nustatytas žemesnis ūkinių operacijų grupių, sąskaitų likučių, atskleidžiamos informacijos reikšmingumas bei komponento reikšmingumas. Taip gali nutikti dėl daugybės priežasčių, pavyzdžiui, konteksto, kuriame dalykas vyksta, ar susijusių sistemų ir subjektų prigimties ir pobūdžio. Be to, gali būti reikalavimas komponentams teikti atskiras nuomones taip nurodant, kad komponentams reikia žemesnio reikšmingumo lygio. Tam tikras procedūras gali reikėti atlikti pagal audito įgaliojimus ar įstatymus arba viešojo sektoriaus auditoriai gali suplanuoti audito procedūras ūkinėms operacijoms, reikšmingoms vien tik dėl savo prigimties.
- P16. Kaip sakoma TAS 21 dalies d punkte, nustatant slenkstį, kurį viršiję iškraipymai negali būti laikomi aiškiai nereikšmingais grupės finansinėms ataskaitoms, įtaką gali daryti nagrinėjamo klausimo prigimtis ir svarba visuomenei. Viešojo sektoriaus grupės auditoriai atsižvelgia ir į platesnę viešojo sektoriaus perspektyvą, pagal kurią jiems gali tekti informuoti apie visus iškraipymus, įskaitant ir tuos, kuriuos subjektas ištaisė, bei visus kontrolės trūkumus ir atvejus, kai nebuvo laikomasi valdžios institucijų reikalavimų. Tokiais atvejais slenksčiai nėra nustatomi.

Reagavimas į įvertintą riziką

- P17. Taikant TAS 24 dalies reikalavimus grupės lygiu viešojo sektoriaus grupės auditoriai gali vertinti, kad viešajame sektoriuje veiktos, kurią atlieka skirtingi komponentai, pobūdis yra pagrindinis lemiamas reikšmingo iškraipymo rizikos veiksnys. Pavyzdžiui, reikšmingų iškraipymų rizika katastrofų gelbėjimo operacijose bus didesnė nei iškraipymų rizika atliekant įprastesnes operacijas, pavyzdžiui, mokant atlyginimus mokyklų mokytojams. Siekdamas įvertinti reikšmingų iškraipymų riziką visos grupės operacijose, grupės auditorius gali suskirstyti komponentus pagal jų operacijų pobūdį ir atskirai įvertinti kiekvienos kategorijos riziką. Toks suskirstymas gali leisti grupės auditoriui nustatyti darbo, kurį reikės atlikti, pobūdį, trukmę ir apimtį.

Konsolidavimo procesas

- P18. Nagrinėjant TAS A56 dalyje esančias gaires, viešajame sektoriuje gali būti daugybė ūkinių operacijų, apskaitytų tik grupės lygiu, ir ypač valstybės konsoliduotose finansinėse ataskaitose. Tokios ūkinės operacijos gali apimti gamtinių išteklių ar istorinių vertybių apskaitą. Tokiais atvejais grupės viešojo sektoriaus auditoriai yra atsakingi už pakankamų tinkamų audito įrodymų apie tokias ūkines operacijas surinkimą.

⁵ 1320-asis TAAIS „Reikšmingumas planuojant ir atliekant auditą“.

Bendravimas su komponento auditoriumi

P19. Bendraudami su komponento auditoriumi pagal TAS 40 dalį, viešojo sektoriaus grupės auditoriai gali laikyti, kad yra svarbu informuoti komponento auditorius apie įstatymų ar kitų teisės aktų nesilaikymo riziką, galinčią sukelti reikšmingą iškraipymą grupės finansinėse ataskaitose arba paveikti audito procedūrų ir atsiskaitymo reikalavimų pobūdį, trukmę ir apimtį.

Grupės vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas

P20. Be TAS 47 dalyje esančių reikalavimų viešojo sektoriaus grupės auditoriams, jie gali būti įpareigoti pranešti apie komponento lygiu nustatytus apgaulės atvejus. Tai gali būti ne subjekte esančių šalių, pvz., priežiūros ir teisėsaugos institucijų informavimas. 1240-ajame TAAIS⁶ yra daugiau gairių, kalbančių apie viešojo sektoriaus auditorių pareigą pranešti apie apgaulės atvejus.

⁶ 1240 TAAIS „Auditoriaus atsakomybė dėl apgaulės, atliekant finansinių ataskaitų auditą“.

1 priedas: Sąlyginės nuomonės pagrindo pavyzdys ir išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų, skirti viešajam sektoriui

TAS 1 priede pateiktas pavyzdys auditoriaus išvados, kurioje pareiškama sąlyginė nuomonė dėl grupės užduoties grupės negalėjimo surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų apie svarbų nuosavybės metodu apskaitomą komponentą, kai, grupės užduoties grupės nuomone, tokio negalėjimo padariniai yra reikšmingi, bet nėra paplitę.

4200-ajame TAAIS⁷ pateikiami pavyzdžiai nuomonių dėl įstatymų ir kitų teisės aktų laikymosi.

Viešajame sektoriuje sąlyginės nuomonės pagrindas ir išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų gali būti tokie:

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA

[Adresatas]

IŠVADA DĖL KONSOLIDUOTŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ

Mes atlikome toliau pateikiamų konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą...

Vadovybės atsakomybė už konsoliduotas finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už šių konsoliduotų finansinių ataskaitų parengimą

Auditoriaus atsakomybė

Mūsų atsakomybė yra apie šitas konsoliduotas finansines ataskaitas pareikšti nuomonę, pagrįstą atliktu auditu...

...Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami auditoriaus sąlyginei nuomonei pagrįsti.

Sąlyginės nuomonės pagrindas

200X m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų konsoliduotoje pajamų ataskaitoje parodyta, kad Vyriausybės išlaidos XX programai yra 15 mln. JAV dolerių. Mes negalėjome surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų apie šias išlaidas, kadangi mes neturėjome galimybės susipažinti su to komponento finansine informacija ir / arba bendrauti su jos vadovybe ir

⁷ 4200-asis TAS „Atitikties audito gairės, skirtos finansinių ataskaitų auditui“.

auditoriais. Dėl šios priežasties mes negalėjome nustatyti, ar buvo būtini kokie nors šių sumų koregavimai.

Sąlyginė nuomonė

Mūsų nuomone, išskyrus pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“ aprašytų dalykų poveikį atitinkamiems duomenims, konsoliduotos finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia.....

IŠVADA DĖL KITŲ TEISINIŲ IR PRIEŽIŪROS REIKALAVIMŲ

Kaip aprašyta aukščiau nurodytoje pastraipoje „Sąlyginės nuomonės pagrindas“, mes neturėjome galimybės susipažinti su komponento, atsakingo už XX programą, finansine informacija ir / arba bendrauti su jos vadovybe ir auditoriais. XXX įstatymas (įgaliojimai, kuriais remdamasi veikia mūsų institucija) suteikia jai visišką neapribotą prieigą prie visos valstybinių institucijų informacijos ir darbuotojų. Todėl nesuteikta prieiga prie informacijos apie programą XX pažeidžia XXX įstatymą, ir mes ėmėmės teisinių veiksmų, kad gautume šią informaciją. Taip pat mes paprašėme įstatymų leidžiamuosius organus ištirti šį atvejį.

[Auditoriaus parašas]

[Auditoriaus išvados data]

[Auditoriaus adresas]

2 priedas: Dalykų, su kuriais susipažįsta grupės užduoties grupė, pavyzdžiai

Papildomi viešojo sektoriaus dalykų pavyzdžiai gali būti tokie:

- Kontrolės priemonės dėl įstatymų ir kitų teisės aktų laikymosi;
- Griežtas biudžeto reikalavimų ir lėšas naudojančių institucijų laikymasis;
- Nuoseklus atsiskaitymo už biudžeto ir faktines sumas kodų klasifikavimas; arba
- Grupės ir / arba komponentų dalyvavimas viešojo ir privataus sektoriaus bendradarbiavimo projektuose.

3 priedas: Sąlygų ar įvykių, galinčių rodyti reikšmingo grupės finansinių ataskaitų iškraipymo riziką, pavyzdžiai

Čia pateikiami viešajame sektoriuje pasitaikančių sąlygų pavyzdžiai, papildantys pavyzdžius, esančius TAS 3 priede, ir galintys parodyti reikšmingo grupės finansinių ataskaitų iškraipymo riziką.

- Vadovybė neturi pakankamai žinių apie taikomus įstatymus ir kitus teisės aktus;
- Dėl silpnos biudžeto kontrolės įvykęs biudžeto viršijimas;
- Komponentų privatizavimas;
- Naujos programos ar komponentai;
- Dideli esamų programų ar komponentų pokyčiai;
- Nauji finansavimo šaltiniai grupei ar komponentams ir tarp komponentų;
- Įstatymų ir kitų teisės aktų ar taisyklių pokyčiai;
- Politiniai sprendimai, pvz., komponentų reorganizacija;
- Stambios programos komponente, kurioms neskirta pakankamai išteklių ir / ar finansavimo;
- Padidėję visuomenės lūkesčiai;
- Prekių ir paslaugų pirkimas tam tikruose komponentuose, pvz., susijusių su gynyba ar nacionaliniu saugumu;
- Komponento atliekamų funkcijų pirkimas iš išorės;
- Komponentai, kuriuose atliekami specialieji tyrimai, arba kuriems taikoma parlamentinė ar įstatymų leidžiamųjų organų priežiūra;
- Politinių vadovų pasikeitimas;
- Eikvojimo ar piktnaudžiavimo požymiai;
- Didesni nei įprasta lūkesčiai įvykdyti biudžetą;
- Viešojo ir privataus sektoriaus bendradarbiavimas;
- Politikų kišimasis į viešųjų išteklių paskirstymą; arba
- Tiesioginė valdžios įtaka vadovavimui ir / ar profesinės patirties trūkumas vadovaujant lyginant su politiniu paskyrimu.

4 priedas: Grupės užduoties grupės instrukcijoje nurodomi privalomi ir papildomi dalykai

Papildomi dalykai, kurie gali būti svarbūs viešajame sektoriuje, papildantys reikalaujamus arba siūlomus dalykus, išdėstytus TAS 5 priede, gali būti tokie:

- Įstatymų ir kitų teisės aktų, susijusių su komponento auditu, sąrašas ir įstatymų ir kitų teisės aktų, susijusių su grupės auditu, sąrašas; arba
- Sąrašas papildomų procedūrų, kurias, grupės auditoriaus sprendimu, būtina atlikti komponento auditoriui.