

## 1810 TAAIS

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

# UŽDUOTYS PATEIKTI IŠVADĄ DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ SANTRAUKOS

(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

Ižanga į TAS

Praktinio komentaro turinys..... P1

TAS taikymas viešojo sektoriaus audite ..... P2

### Papildomos gairės viešojo sektoriaus klausimais

Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos ..... P3–P5

Platinimo ar naudojimo apribojimai ir perspėjimas skaitytojams dėl apskaitos pagrindo ..... P6

Auditoriaus susiejimas ..... P7

## BENDROJI INFORMACIJA

Šis praktinis komentaras yra papildomos gairės prie 810-ojo TAS „Užduotis pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos“. Jį reikia skaityti kartu su TAS. 810-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

810-ajame TAS aptariamos auditoriaus pareigos, susijusios su užduotimi pateikti išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos, parengtos pagal to paties auditoriaus remiantis TAS audituotas finansines ataskaitas.

### Praktinio komentaro turinys

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

- a) auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos;
- b) platinimo ar naudojimo apribojimai ir perspėjimas skaitytojams dėl apskaitos pagrindo;
- c) auditoriaus susiejimas.

## TAS TAIKYMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS AUDITE

P2. 810-asis TAS taikomas viešojo sektoriaus subjektų auditoriams, audituojantiems finansines ataskaitas.

## **PAPILDOMOS GAIRĖS VIEŠOJO SEKTORIAUS KLAUSIMAIS**

### **Auditoriaus išvada dėl finansinių ataskaitų santraukos**

- P3. Pateikdami savo išvadą dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias parengta finansinių ataskaitų santrauka, viešojo sektoriaus auditoriai galėjo pareikšti ne tik nuomonę, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką, bet ir papildomą nuomonę. Pavyzdžiui, viešojo sektoriaus auditoriai galėjo pranešti apie nustatytus atvejus, kai nebuvo laikomasi valdžios institucijų reikalavimų, įskaitant biudžeto formavimo bei atskaitingumo tvarką, arba pareikšti nuomonę apie vidaus kontrolės efektyvumą. Tokiais atvejais, be TAS 14 dalyje nustatytų reikalavimų, viešojo sektoriaus auditoriai į auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų santraukos įtraukia nuorodą į šią papildomą nuomonę.
- P4. Viešajame sektoriuje auditoriaus išvados elementai, įskaitant formą ir nuomonės formuluotes, gali būti nurodyti įstatyme ar kitame teisės akte arba įgaliojimuose atliekant auditą. Tokiais atvejais auditoriai taiko nurodytas formuluotes atsižvelgdami į TAS 10 dalį.
- P5. TAS 17 dalis taip pat taikoma aplinkybėmis, kai į viešojo sektoriaus auditoriaus išvadą dėl finansinių ataskaitų, pagal kurias buvo parengta finansinių ataskaitų santrauka, įtraukta sąlyginė nuomonė, „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa arba „Kitų dalykų“ pastraipa, susijusi su papildomais tikslais.

### **Platinimo ar naudojimo apribojimai ir perspėjimas skaitytojams dėl apskaitos pagrindo**

- P6. Atsižvelgiant į TAS 20 dalį, viešojo sektoriaus auditoriaus išvados platinimo ar naudojimo apribojimai nėra pasirenkami, nes dažniausiai auditoriaus išvada yra viešas dokumentas.

### **Auditoriaus susiejimas**

- P7. TAS 25–26 dalyse reikalaujama, kad auditorius imtųsi veiksmų, siekdamas neleisti jo susieti su finansinių ataskaitų santrauka, dėl kurių jis nėra pateikęs audito išvados. Viešojo sektoriaus auditoriai gali imtis ir kitų veiksmų, priklausomai nuo susijusių įstatymų ar įgaliojimų atliekant auditą. Tokie veiksmai gali apimti oficialius pranešimus įstatymų leidėjui.