

Suvestinė redakcija nuo 2023-01-24

Nutarimas paskelbtas: TAR 2019-04-01, i. k. 2019-05132

**LIETUVOS AUDITORIŲ RŪMŲ PREZIDIUMO
N U T A R I M A S**

**DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO LIETUVOS
AUDITORIŲ RŪMUOSE TVARKOS APRAŠO TVIRTINIMO**

2018 m. vasario 26 d. Nr. 1.4-7.2.6.1

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 41 straipsnio 5 dalies 1 punktu Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas nutaria:

tvirtinti Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo Lietuvos auditorių rūmuose tvarkos aprašą (pridedama).

PREZIDENTAS

SAULIUS LAPŠINSKAS

PATVIRTINTA

Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo

2018 m. vasario 26 d. nutarimu

Nr. 1.4-7.2.6.1

(Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo

2023 m. sausio 13 d. nutarimo

Nr. 1.4-2.1.2.1 redakcija)

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO LIETUVOS AUDITORIŲ RŪMUOSE TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Šis Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo Lietuvos auditorių rūmuose (toliau – LAR) tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Įstatymas) 41 straipsnio 5 dalies 1 punktu ir reglamentuoja LAR funkcijas bei jų vykdymą įgyvendinant ne viešojo intereso įmonių auditorių (toliau – auditorių) ir ne viešojo intereso įmonių audito įmonių, o taip pat auditorių, kurie audito veikla verčiasi savarankiškai (toliau kartu – audito įmonė, jeigu nenurodyta kitaip), finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito (toliau kartu – finansinių ataskaitų auditas, jeigu nenurodyta kitaip) kokybės užtikrinimą.

2. Tiek kiek nereglamentuoja šis Tvarkos aprašas, auditorių kontrolierių veiklą, bei finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros (toliau – peržiūra) atlikimo procesą, pagal metinius peržiūrų planus, reglamentuoja Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Įstaiga) patvirtintas Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos aprašas.

3. Šiame Tvarkos apraše vartojamos sąvokos ir sutrumpinimai:

3.1. **Siūlomas sprendimas** – vadovaujantis Įstatymo 44 straipsnio 4 dalimi, LAR Kokybės kontrolės komiteto parengtas sprendimo projektas auditoriui ir (ar) audito įmonei skirti Įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (nustatytas) nurodymą (nurodymus) ir (arba) Įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (nustatytas) poveikio priemonę (priemones) arba siūlyti atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą (toliau – tyrimas), kuris teikiamas Įstaigai.

3.2. Šiame Tvarkos apraše gali būti vartojamos ir kitos sąvokos, kurios turi būti suprantamos taip, kaip jos vartojamos Įstatyme ir Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos apraše.

II. FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIME DALYVAUJANTYS LAR ORGANAI IR PASKIRTI ASMENYS

4. Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese dalyvaujantys LAR organai yra LAR prezidiumas, LAR kokybės kontrolės komitetas (toliau – Komitetas), LAR narystės komisija. Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese taip pat dalyvauja auditoriai kontrolieriai, LAR administracijos darbuotojai bei LAR pasitelkti kiti asmenys (ekspertai), paskirti atsakingais už

atitinkamų finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo funkcijų įgyvendinimą. Apie finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese dalyvaujančius asmenis prieš jiems pradedant veiklą (darbą) yra informuojama Įstaiga Asmenų, atliekančių auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimą, nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimų tvarkos aprašo nustatyta tvarka.

5. Auditoriai kontrolieriai yra renkami ir tvirtinami LAR prezidiumo, kandidatūras suderinus su Įstaiga. LAR su auditoriais kontrolieriais sudaro trejų metų sutartis dėl paslaugų teikimo. Auditorių kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką nustato Įstaiga.

6. Auditoriai kontrolieriai, atlikdami jiems pavestas peržiūras, vadovaujasi Įstatymu, atkreipiant dėmesį į Įstatymo 43 straipsnio 4 dalį, kurioje numatytos auditorių kontrolierių teisės, Įstatymo 43 straipsnio 5 dalį, kurioje numatytos auditorių kontrolierių pareigos, o taip pat Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos aprašu, Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitos reikalavimais, šiuo Tvarkos aprašu ir kitais teisės aktais.

7. Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese dalyvaujančių LAR prezidiumo ir komitetų įgaliojimus nustato LAR statutas ir darbo reglamentai; LAR darbuotojų darbo funkcijas ir kompetencijas reglamentuoja LAR prezidiumo patvirtinti darbuotojų pareiginiai nuostatai, šis Tvarkos aprašas, o taip pat tam tikras funkcijas atliktidarbuotojams gali būti pavedama LAR direktoriaus įsakymais.

8. Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese dalyvaujančios Įstaigos kompetenciją ir funkcijas reglamentuoja Įstatymas, bei kiti teisės aktai.

III. LAR PREZIDIUMO IR LAR NARYSTĖS KOMISIJOS, ĮGYVENDINANČIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMĄ, FUNKCIJOS IR TEISĖS

9. **LAR prezidiumas**, vykdydamas finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, atlieka šias funkcijas:

9.1. parenka auditorius kontrolierius, pagal Įstatyme nustatytus reikalavimus ir suderinęs su Įstaiga, Įstaigos nustatyta tvarka, tvirtina auditorius kontrolierius;

9.2. suderinęs su Įstaiga, nustato nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarką, taikomą LAR prezidiumo nariams, Komiteto nariams, LAR narystės komisijos nariams ir kitiems asmenims, atsakingiems už finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą, išskyrus auditorius kontrolierius, kuriems nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarką nustato Įstaiga;

9.3. gavus informaciją apie netinkamai atliktą finansinių ataskaitų auditą, Įstatymo, 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto finansinių ataskaitų audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB nuostatų galimą nesilaikymą, nedelsiant kreipiasi į Įstaigą su prašymu dėl finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo, tyrimo ar pažeidimo tyrimo pradėjimo ar Komitetą dėl peržiūros pradėjimo;

9.4. tvirtina Komiteto siūlomus sprendimus, kurie teikiami Įstaigai, arba nepritaręs Komiteto siūlomam sprendimui, priima kitą siūlomą sprendimą, kuris teikiamas Įstaigai;

9.5. audito įmonei nesudarant sąlygų atlikti peržiūrą, Komiteto siūlymu priima sprendimą

sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, Įstatymo ir Audito įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą, pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos audito įmonių sąrašui parengti, pakeisti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka;

9.6. audito įmonei nesudarant sąlygų atlikti peržiūrą, Komiteto siūlymu priima sprendimą **panaikinti** audito įmonės pažymėjimo galiojimą, Įstatymo ir Audito įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą, pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos audito įmonių sąrašui parengti, pakeisti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka;

9.7. atlieka kitas funkcijas, numatytas Įstatyme ir kituose teisės aktuose, taip pat LAR statute, LAR prezidiumo veiklos reglamente ar kituose LAR organų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose. Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese LAR prezidiumas taip pat atlieka tas funkcijas, kurios nėra priskirtos kitiems LAR organams pagal jų kompetenciją.

10. Tvarkos aprašo 9.3 punkte numatyto atveju nagrinėjimas ir sprendimo priėmimas, kaip numatyta Tvarkos aprašo 9.3 punkte, vykdomas LAR prezidiumo patvirtinto Skundų nagrinėjimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka.

11. **LAR narystės komisija**, vykdydama finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, atlieka šias funkcijas:

11.1. auditoriui nesudarant sąlygų atlikti peržiūrą, Komiteto siūlymu priima sprendimą **sustabdyti** auditoriaus pažymėjimo galiojimą, Įstatymo ir Auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka;

11.2. auditoriui nesudarant sąlygų atlikti peržiūrą, Komiteto siūlymu priima sprendimą **panaikinti** auditoriaus pažymėjimo galiojimą, Įstatymo ir Auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašo nustatyta tvarka;

11.3. finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese atlieka ir kitas funkcijas, teisės aktais ar LAR vidaus dokumentais priskirtas LAR narystės komisijai.

12. LAR prezidiumas ir LAR narystės komisija, vykdydami finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo funkcijas, vadovaujantis Įstatymo 41 straipsnio 5 dalies 6 punktu, turi teisę susipažinti su peržiūros ataskaitomis, bei su visa medžiaga surinkta atliekant peržiūrą. LAR prezidiumas ir LAR narystės komisija gali kreiptis į Komitetą dėl paaškinimų ir papildomos medžiagos ar kitokios informacijos pateikimo, jei turima informacija netiksli ir (arba) nepakankama sprendimui priimti.

13. **Komitetas**, vykdydamas finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą vykdo LAR prezidiumo pavedimus bei šias funkcijas:

13.1. kasmet iki vasario 1 d. teikia Įstaigai informaciją apie metinių finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planų faktinį įvykdymą pagal Įstaigos nustatytą formą;

13.2. sudaro ir teikia Įstaigai, Įstaigos nustatyta tvarka, suderinti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planą, kasmet iki kovo 1 d. Einamųjų metų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planą suderinus su Įstaiga, jis Komiteto patvirtinamas per 10 darbo dienų nuo suderinimo datos (suderinimo data laikoma Įstaigos raštas, kuriuo informuojama apie pritarimą sudarytam einamųjų metų peržiūrų planui);

13.3. teikia Įstaigai derinti einamųjų metų peržiūrų plano pakeitimus, kasmet iki gruodžio

31 d. Einamųjų metų peržiūrų plano pakeitimus suderinus su Įstaiga, pakeistas peržiūrų planas Komiteto patvirtinamas per 10 darbo dienų nuo suderinimo datos (suderinimo data laikoma Įstaigos raštas, kuriuo informuojama apie pritarimą peržiūrų plano pakeitimams);

13.4. gavęs LAR prezidiumo kreipimąsi dėl peržiūros inicijavimo, artimiausiame posėdyje Komitetas priima vieną iš šio Tvarkos aprašo 22 punkte nustatytų sprendimų;

13.5. konsultuoja auditorius kontrolierius dėl atliekamų peržiūrų;

13.6. nagrinėja auditorių kontrolierių atliktų peržiūrų ataskaitas ir dėl peržiūrų ataskaitų, kuriose nurodyta, kad nustatyta trūkumų, teikia LAR prezidiumui tvirtinti siūlomą sprendimą;

13.7. nustačius, kad audito įmonė ir auditorius, kurie yra įtraukti į einamųjų metų peržiūrų planą, audituoja viešojo intereso įmones, priima sprendimą neatlikinėti minėtos audito įmonės ir auditoriaus peržiūros ir inicijuoja einamųjų peržiūrų plano pakeitimą, šio Tvarkos aprašo 13.3 punkte nustatyta tvarka;

13.8. Įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje numatytais atvejais, peržiūri auditorių ir audito įmonių LAR pateiktą informaciją, kaip auditoriai ir audito įmonės vykdo skirtus nurodymus ir apie minėtų skirtų nurodymų vykdymą (nevykdymą) informuoja Įstaigą;

13.9. tvirtina suderintą su auditoriumi ir (arba) audito įmone finansinių ataskaitų audito trūkumų (toliau – trūkumas) ištaisymo planą, jeigu toks planas turi būti derinamas kaip numatyta Įstatymo 56 straipsnio 3 dalies 1 punkte;

13.10. turi teisę įspėti audito įmonę (auditorių) apie ketinimą sustabdyti audito įmonės (auditoriaus) pažymėjimo galiojimą, jei per nustatytą terminą nebus sudaryta sąlygų atlikti peržiūrą. Jeigu audito įmonė (auditorius) per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės (auditoriaus) pažymėjimo galiojimą nustatytą terminą nesudaro sąlygų atlikti peržiūros, Komitetas teikia siūlymą sustabdyti audito įmonės (auditoriaus) pažymėjimo galiojimą, kaip numatyta Tvarkos aprašo 9.5 ir 11.1 punktuose;

13.11. jei sustabdžius audito įmonės (auditoriaus) pažymėjimo galiojimą ir nustačius terminą, per kurį audito įmonė (auditorius) privalo sudaryti sąlygas atlikti peržiūrą, audito įmonė (auditorius) per nustatytą terminą nesudaro sąlygų atlikti peržiūros, teikia siūlymą panaikinti audito įmonės (auditoriaus) pažymėjimo galiojimą, kaip numatyta šio Tvarkos aprašo 9.6 ir 11.2 punktuose;

13.12. finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo procese Komitetas atlieka ir kitas funkcijas, teisės aktais ar LAR vidaus dokumentais priskirtas Komitetui.

14. Komitetas teikdamas siūlomą sprendimą, kaip numatyta Tvarkos aprašo 13.6 punkte, privalo atsižvelgti, į Įstatymo 57 straipsnyje nurodytas aplinkybes.

15. Komitetas, įgyvendinantis finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, turi teises numatytas Įstatymo 41 straipsnio 7 dalyje.

V. AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ, KURIŲ PERŽIŪRA YRA ATLIEKAMA, TEISĖS IR PAREIGOS

16. Auditoriai ir audito įmonės, kurių peržiūros yra atliekamos, turi teisę:

16.1. šio Tvarkos aprašo nustatyta tvarka teikti motyvuotą prašymą pakeisti paskirtą auditorių kontrolierių ir (arba) peržiūros atlikimui paskirtą laikotarpį;

16.2. šio Tvarkos aprašo nustatyta tvarka teikti motyvuotą prašymą pakeisti peržiūros atlikime dalyvauti deleguoto asmens kandidatūrą;

16.3. susipažinti su peržiūros ataskaitos projektu, auditoriaus kontrolieriaus užpildytais klausimynais ir kita peržiūros metu surinkta ir į LAR perduota medžiaga ir teikti auditoriui kontrolieriui savo atsiliepimą dėl peržiūros ataskaitos projekto;

16.4. fiziškai arba nuotoliniu būdu dalyvauti Komiteto ir LAR prezidiumo posėdžiuose, kai yra svarstomi sprendimai dėl jo peržiūros, Komiteto ar LAR prezidiumo posėdyje svarstant atliktą peržiūrą pareikšti prašymą nušalinti Komiteto ar LAR prezidiumo narį, teikti įrodymus, duoti paaiškinimus žodžiu ir raštu;

16.5. gauti Komiteto sprendimų dėl atliktos peržiūros nuorašus, išrašus iš Komiteto posėdžių protokolų;

16.6. susipažinti su peržiūros ataskaita ir su visa, su peržiūros atlikimu susijusia, LAR surinkta medžiaga bei dėl jų pateikti pastabas;

16.7. apskųsti LAR veiksmus ir sprendimus dėl atliktos peržiūros;

16.8. dalyvauti atliekant peržiūrą;

16.9. naudotis kitomis teisėmis, kurias numato Įstatymas, Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos aprašas ir kiti teisės aktai.

17. Auditoriai ir audito įmonės, kurių peržiūra yra atliekama, privalo:

17.1. laiku pateikti LAR prašomą informaciją;

17.2. sudaryti sąlygas auditoriui kontrolieriui laiku atlikti peržiūrą;

17.3. teikti auditoriaus kontrolieriaus prašomą informaciją, reikalingą peržiūrai atlikti ir bendradarbiauti peržiūros atlikimo procese;

17.4. jeigu peržiūros dėl objektyvių priežasčių nėra galimybės atlikti auditoriaus ar audito įmonės biure, audito įmonės atstovai privalo su auditoriumi kontrolieriumi ir LAR suderintu laiku, LAR nurodytu adresu pristatyti visus dokumentus reikalingus peržiūrai atlikti;

17.5. vykdyti kitas pareigas, susijusias su peržiūrų atlikimu, kurios nustatytos Įstatyme, Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos apraše ir kituose teisės aktuose.

VI. AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATRINKIMAS PERŽIŪRAI

18. Komitetas atrenka auditorius ir audito įmones kalendorinių metų peržiūroms tokiu periodiškumu:

18.1. ne rečiau kaip kartą per 6 metus turi būti patikrinti visi finansinių ataskaitų auditą atlikę ne viešojo intereso įmonių auditoriai ir audito įmonės;

18.2. ne rečiau kaip kartą per 3 metus turi būti patikrinti ne viešojo intereso įmonių auditoriai ir audito įmonės, kurių peržiūros, pažeidimo tyrimo ar tyrimo metu buvo nustatyta trūkumų, jeigu Komitetas, LAR prezidiumas ar Įstaiga nepriėmė kitokio sprendimo.

19. Komitetas ar LAR prezidiumas gali priimti sprendimą, kada atlikti auditoriaus ir (arba) audito įmonės, kurio (kurių) paskutinės peržiūros metu buvo nustatyta trūkumų, kitą peržiūrą, jeigu, vadovaujantis Įstatymo 42 straipsnio 2 punktu siekiama minėtą peržiūrą atlikti anksčiau arba vėliau, negu numatyta šio Tvarkos aprašo 18.2 punkte.

20. Metinį peržiūrų planą sudaro Komitetas, vadovaudamasis Įstatymo ir Įstaigos nustatytais reikalavimais, ir teikia minėtą planą Įstaigai derinimui.

21. Sudaręs metinį peržiūrų planą Komitetas jį patvirtina šiame Tvarkos apraše nustatytu terminu. Patvirtintas metinis peržiūrų planas yra skelbiamas LAR interneto svetainėje. Apie patvirtintą metinį peržiūrų planą informuojama Įstaiga, Įstaigos nustatyta tvarka.

22. Gavęs LAR prezidiumo kreipimąsi dėl peržiūros inicijavimo, Komitetas artimiausiam posėdyje priima vieną iš šių sprendimų dėl metinio peržiūrų plano pakeitimo (plano pakeitimai derinami su Įstaiga):

22.1. auditorių ir audito įmonę, atlikusius finansinių ataskaitų auditą, dėl kurio gauta trečiųjų asmenų informacija apie galimai netinkamai atliktą finansinių ataskaitų auditą, įtraukti į einamųjų ar kitų metų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planą – šiuo atveju viena iš tikrinamų užduočių turi būti minėtas atliktas finansinių ataskaitų auditas;

22.2. auditorių ir audito įmonę, atlikusius finansinių ataskaitų auditą, dėl kurio gauta trečiųjų asmenų informacija apie galimai netinkamai atliktą finansinių ataskaitų auditą, įtraukti į einamųjų metų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planą ir pagal Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos aprašą vykdyti konkrečios užduoties peržiūrą. Šiuo atveju tikrinama užduotimi turi būti minėtas atliktas finansinių ataskaitų auditas.

23. Audito įmonės ir joje dirbančių auditorių peržiūrai atlikti skiriamas auditorius kontrolierius (auditoriai kontrolieriai), kurio (kurių) kandidatūra (kandidatūros) nurodoma (nurodomos) Komiteto sudarytame ir Įstaigai teikiamame derinti metiniame peržiūrų plane. Peržiūrai atlikti gali būti skiriami keli auditoriai kontrolieriai. Pasiruošimo peržiūrai, peržiūros atlikimo, peržiūros dokumentų pildymo ir kitus su peržiūros atlikimu susijusius klausimus reglamentuoja Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos aprašas.

VII. VEIKSMAI PRIEŠ PERŽIŪROS ATLIKIMĄ

24. Komitetui patvirtinus metinį peržiūrų planą, Komiteto pirmininkas atrinktoms audito įmonėms nurodo peržiūros atlikimo laikotarpį. LAR informuoja atrinktas audito įmones apie numatytą peržiūros atlikimo laikotarpį. Atrinktos audito įmonės turi būti informuojamos per 5 darbo dienas po metinio peržiūrų plano ar jo pakeitimo patvirtinimo. Informacija pateikiama raštu ar elektroninėmis priemonėmis. Informaciniame pranešime nurodoma, kad audito įmonė ir joje dirbantys auditoriai yra atrinkti peržiūrai, taip pat nurodomas paskirtas (paskirti) auditorius (auditoriai) kontrolierius (kontrolieriai) ir planuojamas peržiūros atlikimo laikotarpis ar kaip audito įmonės (auditoriaus) atžvilgiu buvo pakeistas peržiūrų planas. Tiksliai Peržiūros data suderinama kaip numatyta Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos apraše.

25. Audito įmonė per 15 darbo dienų nuo pranešimo gavimo dienos, kartu su informacija teikiama pagal Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos aprašo reikalavimus, privalo informuoti LAR apie sutikimą (nesutikimą) dėl paskirtos (paskirtų) auditoriaus (auditorių) kontrolieriaus (kontrolierių) kandidatūros (kandidatūrų) ir peržiūros atlikimui paskirtu laikotarpiu. Teikiant nesutikimą turi būti nurodomos nesutikimo priežastys. Komitetas, apsvarstęs nesutikimo priežastis, turi teisę paskirti kitą auditorių kontrolierių ar pakeisti peržiūros atlikimo laikotarpį ir apie tai informuoti audito įmonę.

26. Per 15 darbo dienų po metinio peržiūrų plano patvirtinimo auditoriai kontrolieriai pateikia LAR šio Tvarkos aprašo priede pateiktą patvirtinimą, kad su peržiūros atlikimu priskirtomis audito įmonėmis ir auditoriais nėra interesų konflikto, ir pasižadėjimą, kad yra nepriklausomi nuo peržiūros atlikimui priskirtų audito įmonių ir jose dirbančių auditorių. Auditorius kontrolierius dėl interesų konflikto ar galimo nepriklausomumo principo pažeidimo privalo bei dėl kitų svarbių priežasčių gali atsisakyti atlikti peržiūrą, apie tai raštu pranešdamas Komitetui. Tokiu atveju Komitetas paskiria peržiūrai kitą auditorių kontrolierių ir apie tai

informuoja audito įmonę.

27. Dėl auditoriaus kontrolieriaus kandidatūros pakeitimo turi būti gautas Įstaigos pritarimas, keičiamas patvirtintas peržiūrų planas.

VIII. VEIKSMAI PO PERŽIŪROS ATLIKIMO

28. Peržiūrai atrinktai kiekvienai audito įmonei Komitetas paskiria Komiteto narius, iš kurių bent vienas turi būti auditorius, kurie, jei reikia, konsultuoja peržiūrą atliekantį auditorių kontrolierių, pristato peržiūros ataskaitą Komiteto posėdyje.

29. Kai svarstoma peržiūros ataskaita, į Komiteto posėdį gali būti kviečiami dalyvauti: auditorius kontrolierius, audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo), audito įmonėje dirbantis ar dirbęs auditorius. Jei peržiūros metu nustatyta trūkumų, LAR privalo ne vėliau kaip prieš 5 darbo dienas raštu ar elektroninėmis priemonėmis informuoti auditorių, kurio peržiūros metu nustatyta trūkumų, arba audito įmonės, kurios peržiūros metu nustatyta trūkumų, vadovą apie galimybę dalyvauti Komiteto posėdyje ir pakviesti į Komiteto posėdį auditorių kontrolierių, atlikusį peržiūrą. Informuojant ir (arba) kviečiant į Komiteto posėdį yra nurodoma Komiteto posėdžio data, laikas ir vieta arba Komiteto posėdžio data ir laikas, jeigu posėdis organizuojamas nuotoliniu būdu. Jeigu Komiteto posėdis organizuojamas nuotoliniu būdu arba kviestas (kviesti) asmuo (asmenys) pageidauja Komiteto posėdyje dalyvauti nuotoliniu būdu, kviestiniams asmenims prisijungimo prie nuotolinio posėdžio duomenys pateikiami elektroninėmis ryšio priemonėmis ne vėliau kaip 1 darbo dieną prieš posėdį.

30. Komitetas, svarstydamas peržiūros ataskaitą ir išsiaiškinęs, kad joje pateikta informacija netiksli ar nepakankama sprendimui priimti, gali:

30.1. reikalauti iš auditoriaus kontrolieriaus paaiškinimų, papildomos medžiagos ar kitokios informacijos per Komiteto nustatytą laiką;

30.2. reikalauti iš audito įmonės (auditoriaus) paaiškinimų, papildomos medžiagos ar kitokios informacijos per Komiteto nustatytą laiką;

30.3. imtis kitų veiksmų, kurie gali būti reikalingi siekiant pašalinti abejones, iškilusias dėl pateiktos informacijos galimo netikslumo ar neišsamumo.

31. Komitetas išnagrinėjęs peržiūros ataskaitą, sprendime dėl peržiūros, turi nurodyti ar nustatyti (nenustatyti) trūkumai ir teikiamas (neteikiamas) siūlomas sprendimas Įstaigai, kaip numatyta šio Tvarkos aprašo 13.6 punkte. Jeigu Komitetas savo sprendime nurodo, kad nustatyti trūkumai, tai papildomai turi būti nurodyta ar trūkumai yra nustatyti pirmą kartą, ar trūkumai yra pakartotiniai, taip pat pasisakyta dėl trūkumų reikšmingumo. Vertinant trūkumų reikšmingumą, atsižvelgiama į Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos apraše nurodytus trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus.

32. Komitetas per 5 darbo dienas informuoja auditorius ir audito įmones apie priimtus sprendimus dėl peržiūros rezultatų. Jeigu Komitetas, apsvarstęs peržiūros rezultatus, priima siūlomą sprendimą, kuris tvirtinamas LAR prezidiumo ir teikiamas Įstaigai, auditorius ir audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo) per 5 darbo dienas nuo Komiteto siūlomo sprendimo priėmimo turi teisę LAR prezidiumui pateikti atsiliepimą bei dalyvauti LAR prezidiumo posėdyje, kai yra svarstomas minėtas Komiteto siūlomas sprendimas.

33. Išnagrinėjus peržiūros ataskaitą ir priėmus sprendimą dėl peržiūros rezultatų, apie priimtus sprendimus per 5 darbo dienas informuojama Įstaiga ir pateikiamos svarstytos peržiūros

ataskaitos ir auditoriaus kontrolieriaus užpildytų klausimynų kopijos bei visos peržiūros metu surinktos medžiagos kopija.

34. Komitetui priėmus sprendimą dėl peržiūros, kuri buvo atlikta, kai LAR prezidiumas kreipėsi dėl peržiūros inicijavimo, LAR apie priimtą sprendimą informuoja ir asmenį, kuris kreipėsi į LAR dėl galimai netinkamai atlikto finansinių ataskaitų audito.

35. Tuo atveju kai dėl objektyvių priežasčių nėra galimybės peržiūros atlikti metiniame peržiūrų plane numatytu laiku, suderinus su Įstaiga, peržiūra gali būti perkelta į kitus kalendorinius metus arba gali būti atlikta nedelsiant išnykus aplinkybėms dėl kurių nebuvo galimybės peržiūros atlikti metiniame finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų plane numatytu laiku.

IX. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

36. Peržiūrų dokumentai ir kiti susiję dokumentai naudojami ir saugomi vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymų, kitų teisės aktų ir LAR vidinių taisyklių reikalavimais.

37. LAR, gavę informaciją iš Įstaigos apie Įstaigos priimtą sprendimą dėl nurodymo (nurodymų) ar poveikio priemonės (priemonių) skyrimo, Įstatymo nustatyta tvarka ne vėliau kaip kitą darbo dieną paskelbia minėtą informaciją auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašuose.

38. Auditorių ir audito įmonių duomenys tvarkomi laikantis Bendrojo asmens duomenų apsaugos reglamento, Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo, taip pat kituose teisės aktuose nustatytų asmens duomenų tvarkymo reikalavimų.

SUDERINTA

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo
tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
2022 m. lapkričio 30 d. raštu Nr. (7.4)D2-2618

AUDITORIAUS KONTROLIERIAUS PATVIRTINIMAS IR PASIŽADĖJIMAS

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Aš, _____, patvirtinu, kad tarp manęs ir man
paskirtų

(auditoriaus kontrolieriaus vardas ir pavardė)

ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių, kurios nurodytos žemiau esančioje
lentelėje, nėra interesų konfliktų, taip pat pasižadu:

1. Būti nepriklausomas nuo ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių, kurių peržiūrą
esu paskirtas atlikti:

Eil. Nr.	Audito įmonės pavadinimas	Auditoriaus vardas ir pavardė

2. Atlikdamas peržiūras būti objektyvus, dalykiškas ir be išankstinio nusistatymo.
3. Paaikšėjus, kad gali būti pažeistas šis mano pasižadėjimas, nedelsdamas apie tai raštu pranešti
Lietuvos auditorių rūmams.

Patvirtinu ir atsakau už šiame pasižadėjime pateiktos informacijos teisingumą.

Auditorius kontrolierius

(vardas ir pavardė)

(parašas)

Pakeitimai:

1.

Lietuvos auditorių rūmai, Nutarimas

Nr. [1.4-2.1.2.1](#), 2023-01-13, paskelbta TAR 2023-01-23, i. k. 2023-01111

Dėl Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. vasario 26 d. nutarimo Nr. 1.4-7.2.6.1 „Dėl Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo Lietuvos auditorių rūmuose tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo