

Suvestinė redakcija nuo 2019-05-25 iki 2021-01-13

Nutarimas paskelbtas: TAR 2019-04-01, i. k. 2019-05127

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

**DĖL AUDITORIAUS PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMO, GALIOJIMO SUSTABDYMO,
ATNAUJINIMO IR GALIOJIMO PANAIKINIMO, INFORMACIJOS, REIKALINGOS
AUDITORIŲ SĄRAŠUI PARENGTI, ATNAUJINTI IR SKELBTI, PATEIKIMO
TVARKOS APRAŠO TVIRTINIMO**

2018 m. balandžio 23 d. Nr. 1.4-14.4.3.1
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 13 straipsnio 1 dalimi, 14 straipsnio 1 dalimi, 15 straipsnio 1 dalimi ir 26 straipsnio 5 dalimi, Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas nutaria:

t v i r t i n t i Auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašą (pridedama).

PREZIDENTAS

SAULIUS LAPŠINSKAS

PATVIRTINTA

Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo

2018 m. balandžio 23 d. nutarimu

Nr. 1.4-14.4.3.1

**AUDITORIAUS PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMO, GALIOJIMO SUSTABDYMO,
ATNAUJINIMO IR GALIOJIMO PANAIKINIMO, INFORMACIJOS, REIKALINGOS
AUDITORIŲ SĄRAŠUI PARENGTI, ATNAUJINTI IR SKELBTI, PATEIKIMO
TVARKOS APRAŠAS**

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašas (toliau – aprašas) nustato:

1.1. auditoriaus priesaikos davimo tvarką;

1.2. auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo tvarką;

1.3. informacijos, reikalingos auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarką;

1.4. kitos informacijos pateikimo LAR tvarką.

2. Šis aprašas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Audito įstatymas) reikalavimus ir Lietuvos auditorių rūmų (toliau – LAR) statuto, LAR veiklos reglamento nuostatas.

3. Šiame apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Audito įstatyme, LAR statute ir LAR veiklos reglamente.

II. PRIEŠAIKOS DAVIMAS IR PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMAS

4. Asmuo, išlaikęs kvalifikacinius auditoriaus egzaminus per ne ilgesnį kaip 7 metų laikotarpį nuo pirmo kvalifikacinio auditoriaus egzamino išlaikymo (įskaitymo) dienos, dirbęs ir atlikęs auditoriaus padėjėjo praktiką audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje ne trumpiau kaip trejus metus LAR prezidiumo nustatyta tvarka bei siekiantis gauti auditoriaus pažymėjimą, LAR pateikia prašymą išduoti auditoriaus pažymėjimą, kuriame turi būti nurodyta, kad auditorius sutinka tapti LAR nariu, ir atsakyta į klausimą, ar nėra Audito įstatyme nurodytų priežasčių, dėl kurių jam negalėtų būti išduotas auditoriaus pažymėjimas. Kartu su prašymu asmuo per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą arba tiesiogiai kreipdamasis į LAR turi pateikti:

4.1. pranešimą apie asmeninius duomenis pagal šio aprašo 1 priedą;

4.2. dokumento, patvirtinančio asmens tapatybę, kopiją;

4.3. pažymą apie teistumą;

4.4. medicininę pažymą dėl priklausomybės ligų;

4.5. informaciją apie ne trumpesnę kaip 3 metų auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą, LAR prezidiumo nustatyta tvarka, jeigu tokia informacija dar nepateikta.

5. Sprendimą išduoti auditoriaus pažymėjimą ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo prašymo ir kitų šio aprašo 4 punkte nurodytų dokumentų pateikimo dienos priima LAR narystės komisija ir raštu informuoja auditoriaus pažymėjimą siekiantį gauti asmenį apie šį sprendimą ir galimybę duoti priesaiką.

6. LAR narystės komisija, spręsdama klausimą dėl auditoriaus pažymėjimo išdavimo, turi teisę reikalauti papildomų dokumentų, įrodančių, kad asmuo atitinka Audito įstatymo reikalavimus, kurie keliami auditoriui.

7. Asmuo, prieš tapdamas auditoriumi, duoda Audito įstatyme nustatytą auditoriaus priesaiką. Auditoriaus priesaiką priima LAR prezidentas arba jo įgaliotas asmuo. Auditoriaus priesaiką priimama visuotinio LAR narių susirinkimo metu, LAR narių konferencijos metu, LAR prezidiumo posėdžio ar LAR narystės komisijos posėdžio metu arba išimtiniais atvejais individualiai suderintu metu ir vietoje. Sprendimą dėl priesaikos priėmimo konkrečios vietos ir laiko priima LAR. Auditoriaus priesaikos tekstas, pasirašytas auditoriaus ir priesaiką priėmusio asmens, laikomas auditoriaus asmens byloje.

Punkto pakeitimai:

Nr. [1.4-35.6.2.1](#), 2019-05-17, paskelbta TAR 2019-05-24, i. k. 2019-08291

8. Asmeniui, davusiam auditoriaus priesaiką ir ją pasirašiusiam, išduodamas auditoriaus pažymėjimas (šio aprašo 3 priedas) ir jis įtraukiamas į auditorių sąrašą. LAR apie išduotą auditoriaus pažymėjimą per 5 darbo dienas raštu informuoja Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybą prie Finansų ministerijos (toliau – Įstaiga).

9. Auditorių pažymėjimų blankų apskaitai tvarkyti paskiriamas LAR administracijos darbuotojas.

10. Asmuo, gavęs auditoriaus pažymėjimą, pasirašo auditorių pažymėjimų išdavimo registracijos žurnale. Auditorių pažymėjimų išdavimo registracijos žurnale nurodomi šie duomenys:

- 10.1. auditoriaus pažymėjimo registracijos eilės numeris;
- 10.2. auditoriaus pažymėjimą gavusio auditoriaus vardas ir pavardė, asmens kodas;
- 10.3. auditoriaus pažymėjimo numeris;
- 10.4. auditoriaus pažymėjimo išdavimo data;
- 10.5. auditoriaus, gavusio auditoriaus pažymėjimą, parašas;
- 10.6. pastabos dėl išduoto auditoriaus pažymėjimo galiojimo.

11. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo procedūra gali būti sustabdyta LAR narystės komisijos sprendimu, jeigu asmuo, siekiantis gauti auditoriaus pažymėjimą, yra įtariamas arba kaltinamas padaręs nusikalstamą veiką. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo procedūra sustabdoma iki ikiteisminio tyrimo nutraukimo arba baudžiamosios bylos pabaigos.

12. Šio skyriaus reikalavimai netaikomi valstybių narių auditoriams ir valstybių ne narių auditoriams. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo tvarką valstybių narių auditoriams ir valstybių ne narių auditoriams nustato Įstaiga.

III. PAŽYMĖJIMO GALIOJIMO SUSTABDYMAS

13. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas sustabdomas LAR narystės komisijos sprendimu:

13.1. auditoriui per pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatytą terminą nesudarius sąlygų atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros;

13.2. auditoriui per pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatytą terminą nepateikus LAR duomenų, reikalingų auditorių sąrašui tvarkyti, ir (arba) paaiškęjus, kad pateikti duomenys yra neteisingi;

13.3. rašytiniu auditoriaus prašymu.

14. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas šio aprašo 13.1–13.2 punktuose nustatytais atvejais sustabdomas auditoriui neįvykdžius LAR narystės komisijos nurodymų per pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatytą terminą pateikti reikalingus ir (arba) teisingus duomenis, reikalingus auditorių sąrašui tvarkyti, sudaryti sąlygas atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą. Pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą pateiktas nurodymas turi būti įvykdytas per 10 darbo dienų nuo LAR pranešimo išsiuntimo dienos.

15. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas atnaujinamas LAR narystės komisijos sprendimu, kai panaikinamos priežastys, dėl kurių auditoriaus pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas, ir auditorius LAR narystės komisijai pateikia rašytinį prašymą atnaujinti sustabdyto auditoriaus pažymėjimo galiojimą.

16. Apie LAR narystės komisijos sprendimus sustabdyti, atnaujinti auditoriaus pažymėjimo galiojimą auditorius informuojamas raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo atitinkamo sprendimo priėmimo dienos. Apie sustabdytą, atnaujintą auditoriaus pažymėjimo galiojimą per 5 darbo dienas taip pat raštu informuojama Įstaiga.

IV. PAŽYMĖJIMO GALIOJIMO PANAIKINIMAS

17. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikinamas LAR narystės komisijos sprendimu:

17.1. jeigu auditorius nebeatitinka nepriekaištingos reputacijos reikalavimo;

17.2. jeigu auditorius pašalintas iš LAR narių;

17.3. kai per nustatytą terminą auditorius neįvykdo pavedimų, dėl kurių auditoriaus pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas;

17.4. paaiškęjus, kad auditoriaus pažymėjimui gauti buvo pateikti suklastoti duomenys ir (arba) informacija;

17.5. rašytiniu auditoriaus prašymu;

17.6. auditoriui mirus.

18. Auditoriui netekus auditoriaus pažymėjimo, auditorius kitą darbo dieną po šio aprašo 17 punkte nustatyto sprendimo įsigaliojimo dienos išbraukiamas iš auditorių sąrašo ir netenka teisės atlikti finansinių ataskaitų auditą. Apie sprendimą panaikinti auditoriaus pažymėjimo galiojimą auditorius informuojamas raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos. Apie sprendimą panaikinti auditoriaus pažymėjimo galiojimą per 5 darbo dienas taip pat raštu informuojama Įstaiga.

19. Netekęs auditoriaus pažymėjimo, asmuo privalo per 10 darbo dienų LAR grąžinti išduotą auditoriaus pažymėjimą.

20. Auditoriui mirus, auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikinamas ir auditorius išbraukiamas iš auditorių sąrašo. Apie panaikintą auditoriaus pažymėjimo galiojimą per 5 darbo dienas raštu informuojama Įstaiga.

V. INFORMACIJOS PATEIKIMAS, AUDITORIŲ SĄRAŠO TVARKYMAS BEI SKELBIMAS

21. Šio aprašo nustatyta tvarka auditoriaus pažymėjimą gavę asmenys, auditoriaus pažymėjimą Lietuvoje gavę valstybių narių auditoriai ir valstybių ne narių auditoriai įrašomi į auditorių sąrašą.
22. Auditorių sąraše kaupiami šie duomenys apie auditorių:
 - 22.1. auditoriaus vardas, pavardė, registracijos numeris ir auditoriaus pažymėjimo numeris;
 - 22.2. audito įmonės (pateikiamos visos audito įmonės), kurioje dirba auditorius arba kurios vadovas jis yra, pavadinimas, audito įmonės pažymėjimo numeris, buveinė (adresas (jeigu jis yra)), elektroninio pašto adresas (jeigu jis yra), telefono, fakso (jeigu jis yra) numeris) ir interneto svetainės (jeigu ji yra) adresas;
 - 22.3. audito įmonės (pateikiamos visos audito įmonės), kurios dalyvis yra auditorius, pavadinimas, pažymėjimo numeris, buveinės adresas, telefono ir fakso (jeigu jis yra) numeriai ir interneto svetainės adresas;
 - 22.4. jeigu auditoriaus pažymėjimo galiojimas sustabdomas Audito įstatyme nustatytais atvejais – pažymėjimo galiojimo sustabdymo pradžia, pagrindas ir dokumento, kuriuo įforminamas Įstaigos sprendimas sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą, numeris ir data;
 - 22.5. auditorių kaip valstybės narės ar kaip valstybės ne narės auditorių patvirtinusių kitų valstybių narių ar valstybių ne narių kompetentingų institucijų pavadinimai, registracijos numeriai ir kita informacija apie tokį registravimą;
 - 22.6. galiojantys ir ginčijami nurodymai ir poveikio priemonės nurodant Įstaigos sprendimų skirti nurodymą ar poveikio priemonę numerį ir datą, ir Audito įstatyme nustatytais atvejais – poveikio priemonės skyrimo pagrindas, jeigu yra, – informacija apie ginčijamo nurodymo ar poveikio priemonės apskundimą ar nagrinėjant skundą teismo priimto sprendimo esmę.
23. Auditorius turi pranešti LAR apie šio aprašo 22 punkte pateikiamų duomenų pasikeitimus, išskyrus šio aprašo 22.4 ir 22.6 punktuose nurodytą informaciją, nedelsdamas, bet ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo jų pasikeitimo dienos pagal šio aprašo 2 priedą. Auditoriaus pateikiama informacija turi būti pasirašyta asmeniškai arba Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka.
24. Valstybių ne narių auditoriai yra įrašomi į auditorių sąrašą kaip valstybės ne narės auditoriai pagal Įstaigos pateiktą informaciją. Šiame punkte numatytas įrašymas yra atliekamas tada, kai valstybės ne narės auditorius atlieka valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų, teikiamų teisės aktų nustatyta tvarka, auditą.
25. LAR, šio aprašo nustatyta tvarka gavę informaciją apie pasikeitusius auditoriaus duomenis, ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo jų gavimo dienos juos pakeičia. Apie šio aprašo 22.2 ir 22.3 punktuose nurodytos informacijos pasikeitimus gali pranešti ir šiuose punktuose nurodytos įmonės vadovas, teikdamas pranešimą dėl audito įmonės duomenų pasikeitimo.
26. Auditorių sąrašas lietuvių kalba skelbiamas LAR interneto svetainėje. Auditorių sąraše taip pat pateikiami kompetentingų institucijų – Įstaigos ir LAR – pavadinimai, adresai ir funkcijos.

VI. KITOS INFORMACIJOS PATEIKIMO TVARKA

27. Kartu su informacija, kuri kaupiama auditorių sąraše, auditorius turi pateikti toliau nurodytą informaciją apie kitą nei audito įmonę (pateikiamos visos kitos ne audito įmonės) įmonę, kurioje dirba auditorius arba kurios vadovas jis yra:

27.1. pavadinimas;

27.2. buveinė (adresas (jeigu jis yra));

27.3. telefono, fakso (jeigu jis yra) numeris) ir interneto svetainės (jeigu ji yra) adresas.

28. Auditorius turi pranešti LAR apie šio aprašo 27 punkte pateikiamų duomenų pasikeitimus šio aprašo 23 punkte nustatyta tvarka.

29. Šio aprašo 27 punkte nurodyta informacija pateikiama auditorių sąraše ir skelbiama LAR svetainėje tik gavus auditoriaus raštišką sutikimą.

VII. PAŽYMĖJIMO KEITIMAS

30. Pasikeitus auditoriaus pažymėjime įrašytiems duomenims, auditorius turi pateikti LAR:

30.1. prašymą išduoti naująjį auditoriaus pažymėjimą;

30.2. duomenų pasikeitimą patvirtinančius dokumentus;

30.3. senąjį auditoriaus pažymėjimą.

31. Pametęs ar kitaip praradęs auditoriaus pažymėjimą, auditorius raštu per 5 darbo dienas privalo apie tai informuoti LAR ir pateikti prašymą išduoti naująjį auditoriaus pažymėjimą. Apie prarastą auditoriaus pažymėjimą paskelbiama LAR interneto svetainėje.

32. Sugadinus ar kitaip padarius nebetinkamą naudoti auditoriaus pažymėjimą, auditorius turi pateikti LAR senąjį auditoriaus pažymėjimą ir prašymą išduoti naująjį auditoriaus pažymėjimą.

33. LAR išduoda (šio aprašo 3 priedas) naująjį auditoriaus pažymėjimą per 5 darbo dienas nuo prašymo ir kitų šio aprašo 30 punkte nurodytų dokumentų pateikimo dienos. Išdavę naująjį auditoriaus pažymėjimą, LAR nedelsdami pakeičia duomenis auditorių sąraše.

34. Išduodant naująjį auditoriaus pažymėjimą, auditorių pažymėjimų išdavimo registracijos žurnale padaromas naujas įrašas, o buvęs įrašas užbraukiamas ir jo pastabose įrašoma: „Išduotas naujas auditoriaus pažymėjimas“, naujojo auditoriaus pažymėjimo registracijos eilės numeris bei išdavimo data.

35. Visi įrašai auditorių pažymėjimuose daromi spausdintinėmis raidėmis.

VIII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

36. Šis aprašas įsigalioja nuo 2018 m. gegužės 1 d.

37. Iki šio aprašo įsigaliojimo išduoti ir nepanaikinti auditoriaus pažymėjimai yra galiojantys.

SUDERINTA

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir
nemokumo valdymo tarnybos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
2018 m. kovo 26 d. raštu Nr. (7.4)D2-
1061

Pakeitimai:

1.

Lietuvos auditorių rūmai, Nutarimas

Nr. [1.4-35.6.2.1](#), 2019-05-17, paskelbta TAR 2019-05-24, i. k. 2019-08291

Dėl Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2018 m. balandžio 23 d. nutarimo Nr. 1.4-14.4.3.1 „Dėl Auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo