

## LIETUVOS RESPUBLIKOS AUDITO ĮSTATYMAS

1999 m. birželio 15 d. Nr. VIII-1227  
Vilnius

*Nauja įstatymo redakcija nuo 2008 m. rugsėjo 1 d.:*  
Nr. X-1676, 2008-07-03, Žin., 2008, Nr. 82-3233 (2008-07-19)

### PIRMASIS SKIRSNIS BENDROSIOS NUOSTATOS

#### 1 straipsnis. Įstatymo paskirtis

1. Šis įstatymas nustato finansinių ataskaitų rinkinio ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio (toliau – finansinės ataskaitos) audito atlikimo, atestuoto auditoriaus vardo suteikimo ir jo įrašymo į atestuotą auditorių sąrašą tvarką, audito įmonių įrašymo į audito įmonių sąrašą ir audito įmonių pažymėjimų išdavimo tvarką, audito įmonių ir atestuotų auditorių profesinę veiklą, atestuotų auditorių ir audito įmonių audito kokybės užtikrinimą, atlikto audito tyrimą ir atestuotų auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą, viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito reikalavimus, užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų teikimą, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliotos atlirkti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos (toliau – Įstaiga) teises ir pareigas, Lietuvos auditorių rūmų (toliau – Auditorių rūmai) veiklą. Kai šio įstatymo normos taikomos ir finansinių ataskaitų rinkiniui, ir konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkiniui, vartojama savoka „finansinės ataskaitos“. Atestuotiems auditoriams, kurie audito veikla verčiasi savarankiškai, *mutatis mutandis* taikomos šio įstatymo nuostatos, reglamentuojančios audito įmonių veiklą.

2. Papildomus reikalavimus, taikomus viešojo intereso įmonių auditui, gali nustatyti kiti šių įmonių veiklą reglamentuojantys įstatymai.

3. Šio įstatymo nuostatos yra suderintos su šio įstatymo priede nurodytais Europos Sajungos teisės aktais.

#### Straipsnio pakeitimai:

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

#### 2 straipsnis. Pagrindinės šio įstatymo savokos

1. **Atestuotas auditorius** (toliau – **auditorius**) – fizinis asmuo, turintis šio įstatymo nustatyta tvarka suteiktą atestuoto auditoriaus vardą.

2. **Audito įmonė** – į audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė.

3. **Audito tinklas** – tam tikrų įmonių grupė, kuriai priklauso audito įmonė ir su ja susijusios bet kokios teisinės formos įmonės, kurios siekia bendradarbiauti ir kuriose yra aiškus pelno arba išlaidų pasiskirstymas arba bendra nuosavybė, kontrolė arba valdymas, bendra kokybės kontrolės politika ir procedūros, verslo strategija, tas pats prekių ženklas, ir (arba) kurioje dalijamasi profesiniais ištekliais.

4. **Auditoriaus išvada** – dokumentas, kuriamas auditorius, kitos valstybės narės auditorius arba valstybės ne narės auditorius, be kitų privalomų dalykų, pareiškia savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

5. **Auditoriaus padėjėjas** – fizinis asmuo, siekiantis auditoriaus vardo ir įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą.

6. **Auditorių ir audito įmonių viešoji priežiūra** (toliau – **viešoji priežiūra**) – visuma priemonių, kuriomis Įstaiga siekia užtikrinti finansinių ataskaitų audito kokybę ir patikimumą.

7. **Auditorius kontrolierius** (toliau – **kontrolierius**) – auditorius arba kitos valstybės narės auditorius, Įstaigos patvirtintas atlirkti auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą.

**8. Audituojama įmonė** – juridinis asmuo, investiciniis fondas, pensijų fondas arba įmonių grupė, kurių finansinės ataskaitos yra audituojamos.

**9. Buhalterių profesionalų etikos kodeksas** – Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių etikos normų buhalteriams valdybos parengti ir patvirtinti profesinės etikos principai.

**10. Finansinių ataskaitų auditas** (toliau – **auditas**) – nepriklausomas audituojamas įmonės finansinių ataskaitų patikrinimas ir auditoriaus išvados pateikimas vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų auditu atlikimą, reikalavimais.

**11. Finansinių ataskaitų auditu ataskaita** (toliau – **audito ataskaita**) – įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka kartu su auditoriaus išvada teikiamas dokumentas, kuriame auditorius, kitos valstybės narės auditorius arba valstybės ne narės auditorius nurodo papildomą finansinių ataskaitų auditu informaciją.

**12. Finansinių ataskaitų auditu darbo dokumentai** (toliau – **darbo dokumentai**) – visa medžiaga, kurią auditorius, kitos valstybės narės auditorius arba valstybės ne narės auditorius surenka ir gauna, ir dokumentai, kuriuos jis parengia finansinių ataskaitų auditu planui sudaryti, finansinių ataskaitų auditui atliglioti ir auditoriaus išvadai pagrįsti.

**13. Finansinių ataskaitų auditu užsakovas** (toliau – **užsakovas**) – audituojama įmonė arba juridinis arba fizinis asmuo, pasirenkantys arba parenkantys auditu įmonę finansinių ataskaitų auditui atliglioti ir (arba) sudarantys finansinių ataskaitų auditu sutartį.

**14. Kita valstybė narė** (toliau – **valstybė narė**) – Europos ekonominės erdvės valstybė, išskyrus Lietuvos Respubliką.

**15. Kitos valstybės narės auditorius** (toliau – **valstybės narės auditorius**) – fizinis asmuo, kuriam pirmiausia valstybės narės kompetentinga institucija suteikė teisę atliglioti auditą toje valstybėje narėje.

**16. Kitos valstybės narės auditu įmonė** (toliau – **valstybės narės auditu įmonė**) – valstybėje narėje įsteigta bet kokios teisinės formos įmonė, turinti teisę atliglioti auditą toje valstybėje narėje.

**17. Kompetentinga institucija** – Istaiga, Auditorių rūmai, kitos valstybės narės institucija ir (arba) profesinė organizacija, kuri Europos Komisijai bus nurodyta kaip kompetentinga institucija, arba valstybės ne narės institucija ir (arba) profesinė organizacija, kurioms pavesta atliglioti auditorių ir auditu įmonių viešąją priežiūrą arba atliglioti su auditorių ir auditu įmonių auditu veikla susijusias funkcijas.

**18. Nepraktikuojantis asmuo** – fizinis asmuo, kuris turi pakankamai auditu ir (arba) su auditu susijusių žinių ir kuris bent 3 pastaruosius metus atitinko visus šiuos reikalavimus:

- 1) neatliko auditu ir nedirbo auditu įmonėje;
- 2) nebuvo auditu įmonės dalyvis ir (arba) neturėjo įtakos auditu įmonės valdymui;
- 3) nebuvo Auditorių rūmų valdymo organo narys.

**19. Tarptautinių auditu standartų rinkinys** (toliau – **tarptautiniai auditu standartai**) – Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių auditu ir užtikrinimo standartų valdybos parengti ir patvirtinti tarptautiniai auditu standartai, auditu praktiniai nurodymai ir kiti su auditu atligliumu susiję standartai.

**20. Tarptautinis kokybės kontrolės standartas** – Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių auditu ir užtikrinimo standartų valdybos parengtas ir patvirtintas standartas, kuriuo reglamentuojama auditu įmonės vidaus kokybės kontrolė.

**21. Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos** – auditu įmonės teikiamos ne auditu paslaugos, kurioms taikomi Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių auditu ir užtikrinimo standartų valdybos parengti ir patvirtinti tarptautiniai užduočių, tarptautiniai peržiūros užduočių, tarptautiniai susijusių paslaugų standartai ir susijusių praktinių nurodymų. Auditorių rūmai rengia tarptautinių užduočių, tarptautinių peržiūros užduočių, tarptautinių susijusių paslaugų standartų ir susijusių praktinių nurodymų taikymo teikiant užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas rekomendacijas ir kontroliuoja atliglių užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų kokybę.

**22. Valstybės ne narės auditu įmonė** – valstybėje ne narėje įsteigta bet kokios teisinės formos įmonė, turinti teisę atliglioti auditą toje valstybėje ne narėje.

**23. Valstybės ne narės auditorius** – fizinis asmuo, kuriam pirmiausia valstybės ne narės kompetentinga institucija suteikė teisę atliglioti auditą toje valstybėje ne narėje.

**24. Viešojo interesu įmonė** – įmonė, svarbi visuomenei dėl savo veiklos masto ar pobūdžio, klientų skaičiaus. Viešojo interesu įmonė yra:

- 1) akcinė bendrovė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje;

- 2) bankas ir Centrinė kredito unija;
  - 3) finansų maklerio įmonė;
  - 4) kolektyvinio investavimo subjektas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme, pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatyme ir Lietuvos Respublikos papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatyme, ir profesinių pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos profesinių pensijų kaupimo įstatyme;
  - 5) kolektyvinio investavimo subjektų ir (arba) pensijų fondo (fondų) valdymo įmonė ir pensijų asociacija;
  - 6) draudimo įmonė ir perdraudimo įmonė;
  - 7) Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas ir reguliuojamos rinkos operatorius.
25. Kitos šiame įstatyme vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės, Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės ir Lietuvos Respublikos paslaugų įstatymuose.
- Straipsnio pakeitimai:*
- Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)
- Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## ANTRASIS SKIRSNIS AUDITO TISSLAI IR PROFESINĖS ETIKOS PRINCIPAI

### **3 straipsnis. Auditu tikslai**

Auditu tikslai – nustatyti, ar:

- 1) finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo audituojamos įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- 2) metiniame pranešime (konsoliduotajame metiniame pranešime) arba įmonės veiklos ataskaitoje (jeigu pagal teisės aktų reikalavimus jie rengiami) pateikti finansiniai duomenys atitinkia metinių finansinių ataskaitų (metinių konsoliduotujų finansinių ataskaitų) duomenis.

### **4 straipsnis. Profesinės etikos principai**

1. Auditu įmonės ir auditoriai, atlikdami auditą, privalo laikytis Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatyti profesinės etikos principų.

2. Nepaisant šio straipsnio 1 dalyje nurodytame kodekse nustatyti principų, auditu įmonėms ir auditoriams galioja šie pagrindiniai profesinės etikos principai:

- 1) nepriklausomumo ir objektyvumo – auditorius ir auditu įmonė atlikti auditą gali tik būdami nepriklausomi nuo audituojamos įmonės ir nedalyvaudami priimant joje sprendimus;
- 2) konfidencialumo ir profesinės paslapties – auditorius ir auditu įmonė privalo laikyti paslapyje užsakovo ir (arba) audituojamos įmonės patikėtą informaciją ir jos neteikti tretiesiems asmenims, išskyrus šio įstatymo ir kitų teisės aktų nustatytus atvejus, nenaudoti užsakovo ir (arba) audituojamos įmonės auditu metu gautos informacijos auditu įmonės ir (arba) trečiųjų asmenų interesams tenkinti;
- 3) sąžiningumo – auditoriaus ir auditu įmonės nuomonė neturi būti veikiama kitų nuomonės;
- 4) profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo – auditorius privalo turėti reikiamu žinių ir įgūdžių, skirti pakankamai laiko, kad auditas būtų atliktas profesionaliai;
- 5) atsakomybės visuomenei – auditu rezultatais naudojasi finansinių ataskaitų informacijos vartotojai (kredito įstaigos, valstybės institucijos, darbdaviai ir darbuotojai, įmonių savininkai ir dalyviai, investuotojai ir kiti), priimdami ekonominius sprendimus.

### **5 straipsnis. Nepriklausomumo ir objektyvumo principų taikymas**

1. Auditorius ir (arba) auditu įmonė negali atlikti auditu, jeigu auditorius, auditu įmonė arba auditu tinklas, kuriam priklauso auditu įmonė, ir audituojama įmonė yra tiesiogiai arba netiesiogiai susiję ir tai galėtų pakenkti auditą atliekančio auditoriaus ir (arba) auditu įmonės nepriklausomumui.

2. Auditorius laikomas nepriklausomu nuo audituojamos įmonės, jeigu:

- 1) nėra susijęs šeimos, artimosios giminytės arba svainystės ryšiais su audituojamos įmonės dalyviais, vadovu, vyriausiuoju buhalteriu (buhalteriu) arba kitu audituojamos įmonės darbuotoju,

galinčiu daryti tiesioginę ir reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rengimui, šios įmonės valdybos ir (arba) stebėtojų tarybos, jei jos sudaromos, nariais;

2) nėra audituojamos įmonės darbuotojas ir, jeigu buvo audituojamos įmonės darbuotoju, galinčiu daryti tiesioginę ir reikšmingą įtaką finansinių ataskaitų rengimui, nuo darbo santykijų pasibaigimo dienos yra praėjė ne mažiau kaip 3 metai;

3) nėra audituojamos įmonės dalyvis ir, jeigu buvo audituojamos įmonės dalyviu, bet nuo akcijų arba akcijų dalį perleidimo yra praėjė ne mažiau kaip 3 metai;

4) neteikė audituojamai įmonei turto ir verslo vertinimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo, akcinių bendrovių ir uždarųjų akcinių bendrovių reorganizavimo sąlygų vertinimo paslaugų, neatliko vidaus audito arba tokias paslaugas teikė, bet nuo jų teikimo ar vidaus audito atlikimo praėjo ne mažiau kaip vieni metai;

5) nėra veikiamas kitų reikšmingų sąlygų, galinčių turėti įtakos jo nepriklausomumui.

3. Audituojamo įmonė laikoma nepriklausoma nuo audituojamos įmonės, jeigu:

1) audituojama įmonė nėra audito įmonės dalyvė;

2) audito įmonė, audito įmonės dalyviai, jos vadovas, valdybos ir (arba) stebėtojų tarybos, jei jos sudaromos, nariai nėra audituojamos įmonės dalyviai;

3) audito įmonės dalyviai, jos vadovas, valdybos ir (arba) stebėtojų tarybos, jei jos sudaromos, nariai nėra susiję šeimos, artimosios giminystės arba svainystės ryšiais su audituojamos įmonės dalyviais;

4) neteikė audituojamai įmonei turto ir verslo vertinimo, buhalterinės apskaitos tvarkymo ir finansinių ataskaitų sudarymo, akcinių bendrovių ir uždarųjų akcinių bendrovių reorganizavimo sąlygų vertinimo paslaugų, neatliko vidaus audito arba tokias paslaugas teikė, bet nuo jų teikimo ar vidaus audito atlikimo praėjo ne mažiau kaip vieni metai;

5) audito įmonė negauna už audito paslaugas iš audituojamos įmonės tiek pajamų, kad tai darytų įtaką jos nepriklausomumui;

6) nėra veikiama kitų reikšmingų sąlygų, galinčių turėti įtakos jos nepriklausomumui.

4. Auditorius negali atlkti tos pačios įmonės audito ilgiau kaip 7 iš eilės finansinius metus ir, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, – ilgiau kaip 5 metus iš eilės, jeigu kiti įstatymai nenustato kitaip. Pasibaigus nurodytam laikotarpiui, auditorius ne mažiau kaip 2 metus negali atlkti tos įmonės audito ir, jeigu audituojama įmonė yra viešojo intereso įmonė, ne mažiau kaip 2 metus negali tapti jos vadovu arba valdybos nariu.

**Pastaba. I laikotarpius, nurodytus 5 straipsnio 4 dalyje, įskaičiuojami iki šio įstatymo Nr. XI-1316 įsigaliojimo prasidėję finansiniai metai, dėl kurių audito yra sudaryta finansinių ataskaitų audito sutartis.**

5. Kai atliekamas įmonių grupės konsoliduotujų finansinių ataskaitų auditas, šio straipsnio 4 dalies nuostatos taikomos auditoriui, atlikusiam įmonių grupės konsoliduotujų finansinių ataskaitų auditą ir auditoriui (auditoriams), atlikusiam (atlikusiems) reikšmingų dukterinių įmonių finansinių ataskaitų auditą.

6. Audito įmonės ir (arba) audito tinklo, kuriam ji priklauso, vadovas, valdybos ir (arba) stebėtojų tarybos nariai, dalyviai neturi veikti audito atlikimo taip, kad tai galėtų pakenkti auditoriaus nepriklausomumui ir objektyvumui.

7. Auditorius ir (arba) audito įmonė darbo dokumentuose turi nurodyti reikšmingas grėsmes auditoriaus ir (arba) audito įmonės nepriklausomumui ir priemones, kurių auditorius ir (arba) audito įmonė turi imtis, siekdam išvengti tų grėsmių. Jei taikomos priemonės nepadeda išvengti grėsmės nepriklausomumui, auditorius ir (arba) audito įmonė negali atlkti audito.

8. Įstaiga nustato nepriklausomumo laikymosi tvarką, taikomą kontrolieriams, Įstaigos darbuotojams ir Audito priežiūros komiteto nariams. Auditorių rūmai, raštu suderinę su Įstaiga, nustato nepriklausomumo laikymosi tvarką, taikomą Auditorių rūmų nariams ir darbuotojams, paskirtiems atsakingais už audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą, ir šiai funkcijai atlkti Auditorių rūmų pasitelkiems kitiems asmenims.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **6 straipsnis. Konfidencialumo ir profesinės paslapties principio taikymas**

1. Įstaiga nustato konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarką, taikomą kontrolieriams, Įstaigos darbuotojams, Audito priežiūros komiteto nariams ir ekspertams

(specialistams), nurodytiems šio įstatymo 35 straipsnio 5 dalies 5 punkte ir 36 straipsnio 7 dalyje. Auditorių rūmai, raštu suderinę su Įstaiga, nustato konfidentialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarką, taikomą Auditorių rūmų nariams ir darbuotojams, paskirtiems atsakingais už auditu kokybės užtikrinimo įgyvendinimą, ir šiai funkcijai atlikti Auditorių rūmų pasitelkiems kitiem asmenims.

2. Kai auditą atliekantis arba atlikęs auditorius (audito įmonė) pakeičiamas kitu auditą atliekančiu auditoriumi (audito įmone), auditą atlikęs auditorius (audito įmonė) turi suteikti audito atlikimą perimančiam auditoriui (audito įmonei) visą reikiamą auditui atlikti informaciją apie audituojamą įmonę.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **7 straipsnis. Atlyginimas už audito atlikimą**

1. Atlyginimas už audito atlikimą turi būti tokis, kad auditas būtų atliekamas vadovaujantis profesinės etikos principų ir tarptautinių audito standartų reikalavimais.

2. Atlyginimas už audito atlikimą turi būti nustatytas audito sutartyje ir joje negali būti nustatomos jokios neapibrėžtos sąlygos, galinčios turėti įtakos atlyginimo už audito atlikimą dydžiui.

3. Atlyginimui už audito atlikimą negali turėti įtakos užmokestis už tos pačios audito įmonės suteiktas paslaugas verčiantis kita veikla, nustatyta šio įstatymo 29 straipsnio 1 dalies 2 ir 3 punktuose.

## **TREČIASIS SKIRSNIS AUDITORIAUS VARDO SUTEIKIMAS IR NETEKIMAS**

### **8 straipsnis. Auditoriaus vardo suteikimo reikalavimai**

Asmeniui auditoriaus vardas suteikiamas, jeigu jis:

- 1) turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą;
- 2) yra nepriekaištingos reputacijos;

3) dirbo audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje auditoriaus padėjėju ne trumpiu kaip 3 metus ir, jei prašymo suteikti auditoriaus vardą pateikimo metu asmuo audito įmonėje nebedirba, darbas audito įmonėje auditoriaus padėjėju buvo baigtas ne anksčiau kaip prieš 3 metus iki prašymo pateikimo dienos;

4) išlaikė kvalifikacinus auditoriaus egzaminus per ne ilgesnį kaip 5 metų laikotarpį nuo pirmo kvalifikacionio egzamino išlaikymo dienos;

**Pastaba.** Išlaikytų kvalifikaciinių auditoriaus egzaminų laikotarpis, nurodytas 8 straipsnio 4 punkte, skaičiuojamas nuo šio įstatymo Nr. [XI-1316](#) įsigaliojimo dienos.

- 5) davė auditoriaus priesaiką.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

### **9 straipsnis. Nepriekaištinga reputacija**

Asmuo nelaikomas nepriekaištingos reputacijos, jeigu jis:

1) buvo pripažintas kaltu dėl sunkaus ar labai sunkaus nusikaltimo nuosavybei, turtinėms teisėms, turtiniams interesams, elektroninių duomenų ar informacinių sistemų saugumui, ekonomikai, verslo tvarkai, finansų sistemai, valstybės tarnybai arba viešiesiems interesams ir teistumas neišnykės arba nepanaikintas;

2) piktnaudžiauja narkotinėmis, toksinėmis, psichotropinėmis medžiagomis arba alkoholiu;

3) buvo atleistas iš darbo už darbo drausmės pažeidimą arba iš valstybės tarnautojo pareigų už tarnybinį nusižengimą ir nuo atleidimo iš darbo ar pareigų nepraejo 3 metai;

4) pažeidė nepriekaištingos reputacijos reikalavimą, jeigu pagal teisės aktus asmeniui toks reikalavimas taikomas, dėl to turėjo nutraukti vykdomą veiklą ir po tokio veiklos nutraukimo nepraejo 3 metai;

5) buvo audito įmonės, kuri neteko audito įmonės pažymėjimo ir buvo išbraukta iš audito įmonių sąrašo, vadovas tuo metu, kai susidarė aplinkybės, dėl kurių audito įmonė neteko audito įmonės pažymėjimo ir buvo išbraukta iš audito įmonių sąrašo, ir nuo audito įmonės pažymėjimo netekimo ir išbraukimo iš audito įmonių sąrašo nepraejo 3 metai. Šis punktas netaikomas, jeigu audito įmonė buvo išbraukta iš audito įmonių sąrašo šio įstatymo 22 straipsnio 1 dalies 1, 2 ir 3 punktuose nurodytais pagrindais.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

## **10 straipsnis. Auditoriaus padėjėjo praktika audito įmonėje**

1. Auditoriaus padėjėjas dirba (t. y. atlieka praktiką) audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje vadovaujant auditoriui ir (arba) valstybės narės auditoriui, kuris turi ne mažesnį kaip 3 metų auditoriaus darbo stažą, raštu sutinka vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui ir neturi galiojančių drausminių nuobaudų iki jo paskyrimo vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui. Jei, paskyrus vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui, auditorius gauna drausminę nuobaudą, Auditorių rūmai nedelsdami paskiria kitą auditorių, atitinkantį reikalavimus, vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui.

2. Auditoriaus padėjėjų sąrašą tvarko Auditorių rūmai.

3. Irašymo į auditoriaus padėjėjų sąrašą ir išbraukimo iš jo, auditoriaus padėjėjų sąrašo tvarkymo, auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarką, auditoriaus skyrimą (atleidimą) auditoriaus padėjėjėjo praktikos vadovu, auditoriaus padėjėjų praktikos laiko skaiciavimo, auditoriaus padėjėjų praktikos įvertinimo tvarką, auditoriaus padėjėjų mokymo ir kitus auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo reikalavimus nustato Auditorių rūmai, suderinę raštu su Istaiga.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **11 straipsnis. Kvalifikaciniai auditoriaus egzaminai**

1. Kvalifikacinius auditoriaus egzaminus rengia Auditorių rūmai ne rečiau kaip vieną kartą per kalendorinius metus.

2. Auditorių rūmai, suderinę raštu su Istaiga:

- 1) tvirtina kvalifikacinių auditoriaus egzaminų laikymo tvarką;
- 2) nustato mokesčio už kvalifikacinius auditoriaus egzaminus dydį.

3. Auditorių rūmai įvertina auditoriaus vardo siekiančio asmens prašymą ir priima sprendimą, ar leisti laikyti kvalifikacinius auditoriaus egzaminus.

4. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų komisiją (toliau – Egzaminų komisija) sudaro 7 nariai, vienas iš jų – komisijos pirmininkas. Egzaminų komisijos nariai turi būti teisės, mokesčių, audito, apskaitos ir (arba) finansų specialistai. 4 narius, iš jų ir pirmininką, skiria Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija), 3 narius auditorius – Auditorių rūmai. Egzaminų komisijos narys skiriamas 3 metams. Tie patys asmenys Egzaminų komisijos nariais skiriami ne ilgiau kaip 2 kadencijoms iš eilės. Egzaminų komisijos sudėti ir darbo reglamentą tvirtina Istaiga. Egzaminų komisijos narį skyrusi institucija turi teisę ji atšaukti nesibaigus jo kadencijai. Egzaminų komisijos narys gali atsistatydinti nesibaigus kadencijai.

5. Egzaminų komisija tvirtina:

- 1) kvalifikacinių auditoriaus egzaminų programas;
- 2) kvalifikacinių auditoriaus egzaminų užduotis ir jų vertinimo metodiką;
- 3) kvalifikacinių auditoriaus egzaminų įvertinimus.

6. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų sąrašą, į kurį įtraukia šio straipsnio 8 dalyje išvardytas sritis, Auditorių rūmų teikimu tvirtina Istaiga. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų užduotis pagal Egzaminų komisijos patvirtintas programas rengia Auditorių rūmai.

7. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminai turi būti organizuoti taip, kad juos išlaikę asmenys turėtų reikiamų teorinių žinių, reikalingų auditui atlikti, ir sugebėtų tas žinias pritaikyti atlikdamis auditą.

8. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų metu tikrinamos teorinės šių sričių žinios:

- 1) buhalterinės apskaitos teorijos ir principų;
- 2) finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimą reglamentuojančių teisės aktų;
- 3) tarptautinių apskaitos standartų;
- 4) finansų analizės;
- 5) išlaidų ir valdymo apskaitos;
- 6) rizikos valdymo ir vidaus kontrolės;
- 7) auditu ir profesinių įgūdžių;
- 8) auditą ir auditorių veiklą reglamentuojančių teisės aktų;
- 9) tarptautinių auditu standartų;
- 10) profesinės etikos principų, tarp jų ir nepriklausomumo.

9. Be šio straipsnio 8 dalyje išvardytų sričių teorinių žinių, kvalifikacinių auditoriaus egzaminų metu patikrinamos teorinės šių sričių žinios tiek, kiek jos susijusios su auditu:

- 1) įmonių teisės, valdymo ir bankroto procedūrų;
- 2) mokesčių įstatymų;
- 3) civilinės ir komercinės teisės;
- 4) socialinės apsaugos ir darbo teisės;
- 5) informacinių technologijų ir kompiuterinių sistemų;
- 6) verslo, bendrosios ir finansų ekonomikos;
- 7) matematikos ir statistikos;
- 8) įmonių finansų valdymo pagrindinių principų.

10. Auditoriaus vardo siekiančio asmens žinios iš šio straipsnio 9 dalies 5–8 punktuose išvardytų sričių (visų ar bet kurios iš jų) gali būti netikrinamos, jeigu asmuo yra teigiamai išlaikęs (egzamino įvertinimas – „puikiai“, „labai gerai“, „gerai“ arba „vidutiniškai“) šių sričių teorinių žinių egzaminus pagal universitetinių studijų programas. Tokiu atveju auditoriaus vardo siekiantis asmuo turi pateikti Auditorių rūmams prašymą netikrinti žinių iš šio straipsnio 9 dalies 5–8 punktuose numatytyų sričių ir įrodymus, kad šių sričių teorinių žinių programos aukštojoje mokykloje atitinko Egzaminų komisijos patvirtintas atitinkamas programas, taip pat įrodymus apie išlaikytus egzaminus. Sprendimą netikrinti žinių iš šio straipsnio 9 dalies 5–8 punktuose numatytyų sričių priima Auditorių rūmai.

11. Asmuo, neišlaikęs kvalifikacinių auditoriaus egzaminų, gali juos pakartotinai laikyti ne anksčiau kaip po 6 mėnesių. Egzaminų perlaikymo skaičius neribojamas.

12. Asmenų, neišlaikiusių ir nesutikusių su kvalifikacinių auditoriaus egzaminų įvertinimu, kurį tvirtina Egzaminų komisija, apeliacijas, taip pat skundus dėl Auditorių rūmų atsisakymo netikrinti žinių iš šio straipsnio 9 dalies 5–8 punktuose numatytyų sričių nagrinėja Įstaiga.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **12 straipsnis. Auditoriaus vardo suteikimo tvarka**

1. Auditoriaus vardo siekiantis asmuo pateikia Auditorių rūmams prašymą suteikti auditoriaus vardą. Prašyme turi būti nurodyti asmens duomenys (vardas, pavardė, asmens kodas (jeigu yra), gyvenamoji vieta), taip pat atsakyta į klausimą, ar nėra šiame įstatyme nurodytų priežasčių, dėl kurių jam negalėtų būti suteiktas auditoriaus vardas.

2. Auditorių rūmai, gavę prašymą ir visus dokumentus, kuriais įrodoma, kad auditoriaus vardo siekiantis asmuo atitinka šio įstatymo 8 straipsnyje nurodytus reikalavimus, ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo visų dokumentų pateikimo dienos priima sprendimą suteikti auditoriaus vardą ir raštu informuoja auditoriaus vardo siekantį asmenį apie šį sprendimą ir galimybę duoti priesaiką.

3. Asmuo, prieš tapdamas auditoriumi, prisiekia Auditorių rūmų įgaliotam asmeniui šiais žodžiais:

„Aš, (vardas, pavardė), prisiekiu laikytis Lietuvos Respublikos Konstitucijos, įstatymų ir kitų teisės aktų, dorai ir sąžiningai atlikti auditoriaus pareigas, būti objektyvus (objektyvi) ir nepriklausomas (nepriklausoma), saugoti profesines paslaptis, nuolat kelti profesinę kvalifikaciją, laikytis Buhalterių profesionalų etikos kodekso ir Auditorių rūmų statuto.“.

4. Asmeniui, davusiam auditoriaus priesaiką ir ją pasirašiusiam, suteikiama auditoriaus vardas, išduodamas auditoriaus pažymėjimas ir jis įtraukiamas į šio įstatymo 23 straipsnyje nurodytą auditorių sąrašą. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo tvarką nustato Auditorių rūmai, raštu suderinę su Įstaiga. Auditorių rūmai apie išduotą auditoriaus pažymėjimą informuoja Įstaigą su ja suderinta tvarka.

5. Šio straipsnio 2 dalyje nurodytus dokumentus ir informaciją galima pateikti per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **13 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymas ir atnaujinimas**

1. Auditorių rūmai savo sprendimu sustabdo auditoriaus pažymėjimo galiojimą:

1) šio įstatymo 39 straipsnio 1 dalies 2 punkte nustatytu atveju – iki bus pakartotinai išlaikytas (išlaikyti) nurodytas (nurodyti) egzaminas (egzaminai);

2) rašytiniu auditoriaus prašymu šio įstatymo 43 straipsnio 3 dalyje nustatytu atveju;

3) auditoriui per pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatyta terminą nepateikus duomenų, reikalingų šio įstatymo 23 straipsnyje nustatytam auditorių sąrašui tvarkyti, ir (arba) paaiškėjus, kad pateikti duomenys yra neteisingi;

4) auditoriui per pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatyta terminą nesudarius salygų atlikti šio įstatymo 34 straipsnyje nustatytos atlanko auditu kokybės peržiūros ir (arba) šio įstatymo 36 straipsnyje nustatyto atlanko auditu tyrimo;

5) rašytiniu auditoriaus prašymu.

2. Auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymas panaikina auditoriaus teisę atlikti auditą pažymėjimo galiojimo sustabdymo metu, tačiau jam galioja šio įstatymo 28 straipsnio 1 dalyje nustatyta pareiga kelti profesinę kvalifikaciją.

3. Auditorių rūmai, sustabdę auditoriaus pažymėjimo galiojimą kuriuo nors iš šio straipsnio 1 dalies 3 ir 4 punktuose nurodytu pagrindu, nustato terminą, 4 punkte nurodytu pagrindu – suderintą su Įstaiga, reikalingiems ir (arba) teisingiems duomenims pateikti arba salygoms sudaryti.

4. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas atnaujinamas Auditorių rūmų sprendimu, kai pašalinamos priežastys, dėl kurių auditoriaus pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas, ir auditorius pateikia prašymą atnaujinti sustabdyto auditoriaus pažymėjimo galiojimą.

5. Apie Auditorių rūmų sprendimus sustabdyti, atnaujinti auditoriaus pažymėjimo galiojimą auditorius informuojanas raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos. Auditorių rūmai apie sustabdytą, atnaujintą auditoriaus pažymėjimo galiojimą informuoja Įstaigą su ja raštu suderinta tvarka.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

#### **14 straipsnis. Auditoriaus vardo netekimas ir auditoriaus pažymėjimo galiojimo panaikinimas**

1. Auditorius netenka auditoriaus vardo Auditorių rūmų sprendimu:

1) šio įstatymo 39 straipsnio 2 dalies 1 punkte nustatytu atveju;

2) auditoriui pakartotinai neišlaikius šio įstatymo 39 straipsnio 1 dalies 2 punkte nurodyto (nurodytų) egzamino (egzaminų) ilgiu kaip per 3 metus nuo tokio nurodymo davimo dienos;

3) auditoriui per šio įstatymo 13 straipsnio 3 dalyje nustatyta terminą nepateikus Auditorių rūmams teisingų ir (arba) šio įstatymo 23 straipsnyje nustatytam auditorių sąrašui tvarkyti reikalingų duomenų;

4) auditoriui per šio įstatymo 13 straipsnio 3 dalyje nustatyta terminą nesudarius salygų atlikti šio įstatymo 34 straipsnyje nustatytos atlanko auditu kokybės peržiūros ir (arba) šio įstatymo 36 straipsnyje nustatyto atlanko auditu tyrimo;

5) rašytiniu auditoriaus prašymu;

6) po auditoriaus vardo suteikimo paaiškėjus aplinkybėms, kurias žinan auditoriaus vardas nebūtų suteiktas;

7) jeigu auditorius nebeatitinka nepriekaištingos reputacijos reikalavimo;

8) auditorių pašalinus iš Auditorių rūmų narių.

2. Auditoriui netekus auditoriaus vardo, auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikinamas ir auditorius išbraukiamas iš auditorių sąrašo. Apie Auditorių rūmų sprendimą panaikinti auditoriaus pažymėjimo galiojimą auditorius informuojanas raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos. Auditorių rūmai apie panaikintą auditoriaus pažymėjimo galiojimą informuoja Įstaigą su ja raštu suderinta tvarka.

3. Auditoriui netekus auditoriaus vardo šio straipsnio 1 dalyje, išskyrus 5 punktą, nustatytais atvejais, asmuo gali pakartotinai laikyti šio įstatymo 11 straipsnyje nurodytus kvalifikacinius auditoriaus egzaminus arba šio įstatymo 15 straipsnyje nurodytus žinių patikrinimo egzaminus ne anksčiau kaip po 3 metų.

4. Jeigu šio straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais auditoriaus vardo netenka asmenys, turintys kitų valstybių narių kompetentingos (kompetentingų) institucijos (institucijų) suteiktą teisę atlikti auditą, apie tai Įstaiga informuoja valstybių narių kompetentingą (kompetentingas) instituciją (institucijas), kuri (kurios) asmeniui suteikė teisę atlikti auditą, ir nurodo priežastis, dėl kurių asmuo neteko auditoriaus vardo.

5. Auditoriui mirus, jo auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikinamas ir auditorius išbraukiamas iš auditorių sąrašo.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **15 straipsnis. Auditoriaus vardo suteikimas valstybių narių auditoriams, auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymas, auditoriaus vardo netekimas ir auditoriaus pažymėjimo galiojimo panaikinimas**

1. Įstaiga nustato auditoriaus vardo suteikimo tvarką valstybių narių auditoriams, kuriems teisę atlikti auditą suteikė valstybės (valstybių) narės (narių) kompetentinga (kompetentingos) institucija (institucijos).

2. Valstybių narių auditoriams, kuriems teisę atlikti auditą suteikė valstybių narių kompetentingos institucijos, auditoriaus vardas suteikiamas įstaigos sprendimu, pateikus valstybės narės kompetentingos institucijos, kuri pirmoji suteikė teisę atlikti auditą, išduotus dokumentus, kuriais įrodoma teisė atlikti auditą valstybėje narėje ir kuriais įrodoma, kad ši teisė nėra sustabdyta arba panaikinta, ir jiems išlaikius žinių patikrinimo egzaminus.

3. Žinių patikrinimo egzaminai nustatyta tvarka laikomi valstybine kalba iš sričių, nurodytų šio įstatymo 11 straipsnio 8 dalies 2 ir 8 punktuose ir 9 dalies 1–4 punktuose.

4. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas valstybės narės auditoriui sustabdomas arba auditoriaus vardas atimamas ir auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikinamas tais pačiais pagrindais ir ta pačia tvarka, kuri nustatyta šio įstatymo 13 ir 14 straipsniuose, taip pat tuo atveju, jeigu valstybė (valstybės) narė (narės), kurios (kurių) kompetentinga (kompetentingos) institucija (institucijos) suteikė teisę atlikti auditą, sustabdo arba panaikina šią teisę. Sprendimus dėl auditoriaus vardo sustabdymo ir panaikinimo priima įstaiga.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **16 straipsnis. Auditoriaus vardo suteikimas valstybių ne narių auditoriams, auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymas, auditoriaus vardo netekimas ir auditoriaus pažymėjimo galiojimo panaikinimas**

1. Įstaiga nustato auditoriaus vardo suteikimo tvarką valstybių ne narių auditoriams. Valstybės ne narės auditoriui, kuriam teisė atlikti auditą suteikta valstybėje ne narėje, kuriai Europos Komisijos sprendimu suteiktas pereinamasis laikotarpis, ir kuris siekia auditoriaus vardo, taikomas reikalavimas būti išlaikiusiam žinių patikrinimo egzaminą, atitinkantį šio įstatymo 15 straipsnio 3 dalyje nustatytus reikalavimus, taip pat reikalavimas įrodyti, kad jis atitinka šio įstatymo 8 straipsnio 1, 2, 3 punktų ir 9 straipsnio reikalavimus. Valstybės ne narės auditoriui, kuriam teisė atlikti auditą suteikta valstybėje ne narėje, kuriai Europos Komisijos sprendimu pereinamasis laikotarpis nėra suteiktas, ir kuris siekia auditoriaus vardo Lietuvos Respublikoje, auditoriaus vardas suteikiamas, jeigu jis atitinka šio įstatymo 8, 9 ir 11 straipsnių reikalavimus.

2. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas valstybių ne narių, nurodytų šio straipsnio 1 dalyje, auditoriams sustabdomas arba auditoriaus vardas atimamas ir auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikinamas tais pačiais pagrindais ir ta pačia tvarka, kuri nustatyta šio įstatymo 13 ir 14 straipsniuose, taip pat kai valstybės ne narės, kuriai Europos Komisijos sprendimu suteiktas pereinamasis laikotarpis, kompetentinga institucija, kuri suteikė teisę atlikti auditą, sustabdo arba panaikina šią teisę. Sprendimus dėl auditoriaus vardo sustabdymo ir panaikinimo priima įstaiga.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **KETVIRTASIS SKIRSNIS AUDITO ĮMONĖS ĮRAŠYMAS Į AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠĄ**

### **17 straipsnis. Audito įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą tvarka**

1. Įmonė gali pradėti audito veiklą tik tada, kai Auditorių rūmų sprendimu ji įrašoma į audito įmonių sąrašą. Į audito įmonių sąrašą gali būti įrašyti Lietuvos Respublikoje įregistruotos įmonės ir valstybių narių audito įmonės, įsteigusios Lietuvos Respublikoje filialus, ir kitos valstybių narių audito įmonės, pageidaujančios atlikti auditą Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Kad įmonė būtų įrašyta į audito įmonių sąrašą, Auditorių rūmams pateikiami šie dokumentai:

1) prašymas, kuriame turi būti nurodytas įmonės pavadinimas, kodas, buveinės adresas, telefonas, įmonės dalyvių vardai, pavardės, adresai, kiekvieno dalyvio balsavimo teisės, pažymėjimų, kuriais įrodomas auditoriaus vardo suteikimas, numeriai ir kiti šio įstatymo 24 straipsnio 2 dalyje nustatyti duomenys, reikalingi įtraukti į audito įmonių sąrašą. Kai registruojama valstybės narės audito įmonė, turinti filialą Lietuvos Respublikoje, papildomai pateikiami duomenys apie valstybės narės auditorius ir filialą;

2) dokumentai, patvirtinantys, kad įmonė yra apdraudusi įmonės civilinę atsakomybę šio įstatymo 20 straipsnyje nustatyta tvarka.

3. Auditorių rūmai, gavę visus dokumentus, nurodytus šio straipsnio 2 dalyje, Juridinių asmenų registre patikrina įmonės įregistruavimą ir kitus duomenis ir, įsitikinę, kad įmonė atitinka šio įstatymo 18, 19 ir 20 straipsnių reikalavimus, sprendimą dėl audito įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą priima per 20 darbo dienų nuo dokumentų, nurodytų šio straipsnio 2 dalyje, pateikimo dienos. Auditorių rūmai išsiunčia įmonei, siekiančiai būti įrašytai į audito įmonių sąrašą, priimto sprendimo kopiją ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos. Auditorių rūmai apie priimtą sprendimą informuoja Įstaigą su ja raštu suderinta tvarka.

4. Priėmę sprendimą įrašyti įmonę į audito įmonių sąrašą, Auditorių rūmai per 2 darbo dienas įrašo įmonę į audito įmonių sąrašą. Irašę įmonę į audito įmonių sąrašą, Auditorių rūmai išduoda įmonei tai patvirtinančią pažymėjimą.

5. Valstybių narių audito įmonės, neturinčios Lietuvos Respublikoje įsteigtų filialų, į audito įmonių sąrašą įrašomos Lietuvos Respublikos Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka ir atvejais.

6. Šio straipsnio 2 dalyje nurodytus dokumentus ir informaciją galima pateikti per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą.

#### *Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **18 straipsnis. Audito įmonės**

1. Ne mažiau kaip 3/4 audito įmonės dalyvių turi būti auditoriai, valstybių narių auditoriai, audito įmonės ir (arba) valstybių narių audito įmonės.

2. Audito įmonės vadovas turi būti auditorius arba valstybės narės auditorius.

3. Jeigu audito įmonėje yra sudaroma valdyba, daugiau kaip pusė valdybos narių turi būti auditoriai ir (arba) valstybių narių auditoriai. Jeigu valdyba sudaroma iš dviejų narių, vienas iš jų turi būti auditorius arba valstybės narės auditorius.

4. Valstybių narių audito įmonėms, įsteigusioms Lietuvos Respublikoje filialus, ir valstybių narių audito įmonėms, įrašytoms į audito įmonių sąrašą šio įstatymo 17 straipsnio 5 dalies nustatyta tvarka, *mutatis mutandis* taikomi šiame įstatyme audito įmonėms nustatyti reikalavimai.

#### *Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

## **19 straipsnis. Audito įmonių nepriekaištinga reputacija**

1. Audito įmonė turi būti nepriekaištingos reputacijos.

2. Audito įmonė laikoma nepriekaištingos reputacijos, jeigu:

1) šios įmonės dalyviai ir šioje įmonėje dirbantys auditoriai laikomi nepriekaištingos reputacijos;

2) ji nėra patraukta baudžiamojon atsakomybėn arba jos patronuojanti įmonė nėra patraukta baudžiamojon atsakomybėn.

## **20 straipsnis. Audito įmonių civilinės atsakomybės draudimas**

1. Audito įmonė privalo apdrausti savo civilinę atsakomybę profesinės civilinės atsakomybės draudimu. Profesinės civilinės atsakomybės draudimo sutartis sudaroma Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka ir vadovaujantis Audito įmonių profesinės civilinės atsakomybės draudimo tvarkos aprašu, kurį parengia ir, sudeinės su Įstaiga, patvirtina Lietuvos bankas.

2. Jeigu audito įmonė atlieka auditą tik kitose negu viešojo intereso įmonėse, metinė profesinės civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 100 000 Lt. Profesinės civilinės atsakomybės draudimo objektas yra audito įmonės civilinė atsakomybė už žalą, kuri būtų

padaryta užsakovui ir (arba) tretiesiems asmenims atliekant auditą kitose negu viešojo intereso įmonėse.

3. Kai profesinės civilinės atsakomybės draudimo objektas yra ir audito įmonės civilinė atsakomybė už žalą, kuri būtų padaryta užsakovui ir (arba) tretiesiems asmenims atliekant auditą viešojo intereso įmonėse, profesinės civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 200 000 Lt vienam draudžiamajam įvykiui ir 500 000 Lt visiems draudžiamiesiems įvykiams per metus.

4. Audito įmonė privalo būti apsidraudusi profesinės civilinės atsakomybės draudimu visą laikotarpi, kuriuo audito įmonė šio įstatymo nustatyta tvarka yra įrašyta į audito įmonių sąrašą ir audito įmonės pažymėjimo galiojimas nėra sustabdytas.

**Straipsnio pakeitimai:**

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

Nr. [XI-1691](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6837 (2011-12-01)

Nr. [XI-1707](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6851 (2011-12-01)

## **21 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymas ir atnaujinimas**

1. Auditorių rūmai sustabdo audito įmonės pažymėjimo galiojimą savo sprendimu šiais atvejais:

1) jei audito įmonė per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatyta terminą nepateikė Auditorių rūmams šio įstatymo 24 straipsnyje nustatytų duomenų ir (arba) šio įstatymo 30 straipsnio 6 punkte nurodytos informacijos ir (arba) paaikškėjo, kad pateikti neteisingi duomenys;

2) jei audito įmonė per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatyta terminą laiku nesumokėjo šio įstatymo 60 straipsnio 2 ir (arba) 3 dalyse nustatytų audito įmonės atskaitymų;

**Punkto redakcija nuo 2014-01-01:**

2) jei audito įmonė per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatyta terminą laiku nesumokėjo šio įstatymo 60 straipsnio 2 dalyje nustatytų audito įmonės atskaitymų;

3) jei audito įmonė per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatyta terminą nesudarė sąlygų atliskti šio įstatymo 34 straipsnyje nustatytos atlisko audito kokybės peržiūros ir (arba) šio įstatymo 36 straipsnyje nustatyto atlisko audito tyrimo;

4) rašytiniu audito įmonės dalyvio (dalyvių) ir (arba) vadovo prašymu, jei daugiau kaip pusę audito įmonės akcijų, suteikiančių balsavimo teisę, turinčių akcininkų arba daugiau kaip pusę tikrujų narių sutinka, kad audito įmonės pažymėjimo galiojimas būtų sustabdytas jų prašomam laikotarpiui.

2. Auditorių rūmai, sustabdjė audito įmonės pažymėjimo galiojimą kuriuo nors iš šio straipsnio 1 dalies 1, 2 ir 3 punktuose nurodytu pagrindu, nustato terminą, per kurį audito įmonė privalo pateikti reikalingus ir (arba) teisingus duomenis, sumokėti atskaitymus arba sudaryti sąlygas atlisko audito kokybės peržiūroms arba atlisko audito tyrimams atliskti. Šio straipsnio 1 dalies 3 punkte nurodytu atveju nustatytas terminas suderinamas su Istaiga.

3. Audito įmonei, kuriai audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdytas Auditorių rūmų sprendimu, kaip nustatyta šio straipsnio 1 dalies 1, 2 ir 3 punktuose, panaikinus priežastis, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas, pateikus rašytinį prašymą Auditorių rūmams atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, audito įmonės pažymėjimo galiojimas atnaujinamas. Audito įmonei, kuriai audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdytas Auditorių rūmų sprendimu, kaip nustatyta šio straipsnio 1 dalies 4 punkte, pateikus rašytinį prašymą, jei daugiau kaip pusę audito įmonės akcijų, suteikiančių balsavimo teisę, turinčių akcininkų arba daugiau kaip pusę tikrujų narių sutinka, kad audito įmonės pažymėjimo galiojimas būtų atnaujintas, Auditorių rūmams atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, audito įmonės pažymėjimo galiojimas atnaujinamas.

4. Audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymas panaikina audito įmonės teisę atliskti auditą pažymėjimo galiojimo sustabdymo metu. Jei audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdomas audito įmonei atliekant auditą, audito įmonė nedelsdama apie tai turi pranešti audituojamai įmonei ir užsakovui.

5. Apie Auditorių rūmų sprendimą sustabdyti, atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą audito įmonė informuojama raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą

ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos. Auditorių rūmai apie sustabdytą, atnaujintą auditu įmonės pažymėjimo galiojimą informuoja Istaigą su ja raštu suderinta tvarka.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

Nr. [XII-340](#), 2013-05-28, Žin., 2013, Nr. 62-3055 (2013-06-12)

## **22 straipsnis. Auditu įmonės išbraukimas iš auditu įmonių sąrašo**

1. Auditu įmonė netenka auditu įmonės pažymėjimo ir yra išbraukiamas iš auditu įmonių sąrašo Auditorių rūmų sprendimu:

1) jei auditu įmonės dalyvis (dalyviai) ir (arba) vadovas pateikė rašytinių prašymų išbraukti ją iš auditu įmonių sąrašo ir daugiau kaip pusę auditu įmonės akcijų, suteikiančių balsavimo teisę, turinčių akcininkų arba daugiau kaip pusę tikrujų narių su tuo sutinka, taip pat jei valstybės narės auditu įmonės filialas Lietuvos Respublikoje likviduojamas;

2) jei ji nebeatitinka kurio nors iš šio įstatymo 18, 19 arba 20 straipsnio reikalavimų;

3) jei ji paskelbta bankrutuojančia arba likviduojama;

4) šio įstatymo 39 straipsnio 2 dalies 2 punkte nurodytu atveju;

5) jei ji per šio įstatymo 21 straipsnio 2 dalyje nustatyta terminą nepateikė Auditorių rūmams reikalingų ir (arba) teisingų duomenų, kaip nustatyta šio įstatymo 24 straipsnyje, ir informacijos, kaip nustatyta šio įstatymo 30 straipsnio 6 punkte, ar nesumokėjo atskaitymų, kaip nustatyta šio įstatymo 60 straipsnio 2 ir 3 dalyse;

**Punkto redakcija nuo 2014-01-01:**

5) jei ji per šio įstatymo 21 straipsnio 2 dalyje nustatyta terminą nepateikė Auditorių rūmams reikalingų ir (arba) teisingų duomenų, kaip nustatyta šio įstatymo 24 straipsnyje, ir informacijos, kaip nustatyta šio įstatymo 30 straipsnio 6 punkte, ar nesumokėjo atskaitymų, kaip nustatyta šio įstatymo 60 straipsnio 2 dalyje;

6) jei ji per šio įstatymo 21 straipsnio 2 dalyje nustatyta terminą nesudarė salygų atlikti šio įstatymo 34 straipsnyje nustatytos atlikto auditu kokybės peržiūros ir (arba) šio įstatymo 36 straipsnyje nustatyto atlikto auditu tyrimo.

2. Auditu įmonė išbraukiamas iš auditu įmonių sąrašo kitą dieną po šio straipsnio 1 dalyje nustatyto sprendimo priėmimo dienos. Iš auditu įmonių sąrašo išbraukta auditu įmonė netenka auditu įmonės pažymėjimo. Apie Auditorių rūmų sprendimą panaikinti auditu įmonės pažymėjimo galiojimą ir išbraukimą iš auditu įmonių sąrašo auditu įmonė informuojama raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos. Auditorių rūmai apie panaikintą auditu įmonės pažymėjimo galiojimą ir išbraukimą iš auditu įmonių sąrašo informuoja Istaigą su ja raštu suderinta tvarka.

3. Šio straipsnio 1 dalies 3 punkte nustatytu atveju auditu įmonė per 3 mėnesius nuo teismo nutarties iškelti bankroto bylą priėmimo dienos turi baigtį vykdyti, pakeisti arba nutraukti sutartis dėl auditu atlikimo, sudarytas iki teismo nutarties iškelti bankroto bylą priėmimo dienos. Šiuo atveju auditu įmonė laikoma išbraukta iš auditu įmonių sąrašo kitą dieną po 3 mėnesių nuo teismo nutarties iškelti bankroto bylą priėmimo dienos laikotarpio pabaigos.

4. Šio straipsnio 1 dalies 4, 5 arba 6 punkte nurodytu atveju iš auditu įmonių sąrašo išbraukta įmonė kreiptis į Auditorių rūmus dėl pakartotinio auditu įmonės įrašymo į auditu įmonių sąrašą šio įstatymo 17 straipsnio nustatyta tvarka gali ne anksčiau kaip po 3 metų nuo auditu įmonės išbraukimo iš auditu įmonių sąrašo dienos. Dėl kitų priežasčių išbraukta iš auditu įmonių sąrašo auditu įmonė į auditu įmonių sąrašą gali būti pakartotinai įtraukta šio įstatymo 17 straipsnio nustatyta tvarka, kai pašalinamos priežastys, dėl kurių ji buvo išbraukta iš auditu įmonių sąrašo.

5. Kai šio straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais iš sąrašo išbraukiamas valstybės narės auditu įmonė, apie tai Istaiga informuoja valstybės (valstybių) narės (narių) kompetentingą (kompetentingas) instituciją (institucijas), kuri (kurios) įmonei suteikė teisę atlikti auditą, ir nurodo priežastis, dėl kurių įmonė išbraukta iš auditu įmonių sąrašo.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

Nr. [XII-340](#), 2013-05-28, Žin., 2013, Nr. 62-3055 (2013-06-12)

## **PENKTASIS SKIRSNIS**

## AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ SARAŠAI

### 23 straipsnis. Auditorių sąrašas

1. Auditorių rūmai auditoriaus vardą gavusius asmenis ir šio straipsnio 5 dalyje nurodytus valstybių ne narių auditorius įrašo į auditorių sąrašą.
2. Auditorių sąraše turi būti kaupiami duomenys apie auditorių:
  - 1) vardas, pavardė, registracijos numeris, auditoriaus pažymėjimo numeris;
  - 2) audito įmonės (įmonių) ir kitos įmonės (įmonių), kurioje (kuriose) dirba auditorius, pavadinimas (pavadinimai), audito įmonės pažymėjimo numeris (numerai), buveinės adresas, elektroninio pašto adresas (jeigu jis yra), telefono, fakso (jeigu jis yra) numeris ir interneto svetainės (jeigu ji yra) adresas;
  - 3) jei auditorius yra audito įmonės (įmonių) dalyvis, – audito įmonės (įmonių) pavadinimas (pavadinimai), audito įmonės pažymėjimo numeris (numerai), buveinės adresas, telefono, fakso (jeigu jis yra) numeris ir interneto svetainės (jeigu ji yra) adresas;
  - 4) jei auditoriaus pažymėjimo galiojimas sustabdomas šio įstatymo 13 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais, – pažymėjimo galiojimo sustabdymo pradžia ir dokumento, kuriuo įforminamas Auditorių rūmų sprendimas sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą, numeris ir data;
  - 5) jei valstybės narės arba valstybės ne narės kompetentingos institucijos užregistravo jį kaip valstybės narės auditorių arba valstybės ne narės auditorių, – užregistruvusios institucijos (institucijų) pavadinimas (pavadinimai), registracijos numeris (numerai) ir kita informacija apie tokį registravimą;
  - 6) galiojančios drausminės nuobaudos, išskyrus šio įstatymo 59 straipsnio 2 dalies 1 punkte nustatytą nuobaudą.

3. Auditorius turi pranešti Auditorių rūmams apie šio straipsnio 2 dalyje pateikiamų duomenų pasikeitimus, išskyrus šio straipsnio 2 dalies 4 ir 6 punktuose nurodytą informaciją, nedelsdamas, bet ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo jų pasikeitimo dienos. Auditoriaus pateikiama informacija turi būti jo pasirašyta asmeniškai arba Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka.

4. Auditorių rūmai, pasikeitus duomenims, auditorių sąrašo duomenis nedelsdami pakeičia.

5. Valstybės ne narės auditoriai, atlikę valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybinių popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų, teikiamų teisės aktų nustatyta tvarka, auditą, prieš pateikdami tas finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą teisės aktų nustatyta tvarka, turi kreiptis į Istaigą dėl jų įrašymo į auditorių sąrašą. Valstybės ne narės auditoriai į auditorių sąrašą įrašomi kaip valstybės ne narės auditoriai Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotinos institucijos nustatyta tvarka.

6. Auditorių rūmai, suderinę su Istaiga, nustato informacijos, reikalingos šio straipsnio 2 dalyje nustatytam auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbt, pateikimo tvarką.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### 24 straipsnis Audito įmonių sąrašas

1. Auditorių rūmai į audito įmonių sąrašą įrašo įmones, kurioms išduotas audito įmonės pažymėjimas, valstybės narės audito įmones, įsteigusias Lietuvos Respublikoje filialus, valstybių narių audito įmones, nurodytas šio įstatymo 17 straipsnio 5 dalyje, ir šio straipsnio 5 dalyje nurodytas valstybių ne narių audito įmones.

2. Audito įmonių sąraše kaupiami šie duomenys apie audito įmonę:

- 1) įmonės pavadinimas, buveinės adresas, kodas, audito įmonės pažymėjimo numeris;
- 2) audito įmonės teisinė forma;
- 3) telefono, fakso (jeigu jis yra) numeris, interneto svetainės (jei ji yra) adresas ir kiti ryšiams palaikyti reikalingi duomenys;

4) auditorių, dirbančių audito įmonėje, atskirai nurodant auditorių ir kitų audito įmonės darbuotojų, kurie yra audito įmonės dalyviai (toliau – partneriai), vardai, pavardės ir auditoriaus pažymėjimų numeriai, kai audito įmonės darbuotojai yra auditoriai;

5) dalyvių vardai, pavardės, jų nurodyti kontaktiniai adresai, o jeigu savininkai arba dalyviai yra juridiniai asmenys, – jų pavadinimai, kodai ir buveinių adresai;

6) valdymo organų ir priežiūros organų (jeigu jie sudaryti) narių vardai, pavardės ir jų nurodyti kontaktiniai adresai, o jeigu priežiūros organo nariai yra juridiniai asmenys, – jų pavadinimai, kodai ir buveinių adresai;

7) jei audito įmonė priklauso audito tinklui, – kitų audito tinklui priklausančių įmonių pavadinimai, adresai arba nuorodos, kur tokią informaciją galima gauti; jei audito įmonė su kita (kitomis) įmonėmis sieja bendri dalyviai, kontrolė arba vadovai, – tų įmonių pavadinimai, adresai arba nuorodos, kur tokią informaciją galima gauti;

8) jei audito įmonė turi filialų ir atstovybių, – jų pavadinimai ir adresai;

9) jei audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdomas šio įstatymo 21 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais, – pažymėjimo galiojimo sustabdymo pradžia ir dokumento, kuriuo įforminamas Auditorių rūmų sprendimas sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, numeris ir data;

10) jei audito įmonė kitos valstybės narės arba valstybės ne narės kompetentinga institucija užregistruavo kaip kitos valstybės narės audito įmonę arba kaip valstybės ne narės audito įmonę, – visa su tuo susijusi informacija, tarp jų ir užregistruvusios kompetentingos institucijos pavadinimas;

11) galiojančios drausminės nuobaudos.

3. Audito įmonė turi pranešti Auditorių rūmams apie šio straipsnio 2 dalyje pateikiamų duomenų pasikeitimus, išskyrus šio straipsnio 2 dalies 9 ir 11 punktuose nurodytą informaciją, nedelsdama, bet ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo jų pasikeitimo dienos. Audito įmonės teikiama informacija turi būti pasirašyta audito įmonės savininko arba dalyvių ir (arba) vadovo asmeniškai arba Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka.

4. Auditorių rūmai, pasikeitus duomenims, Audito įmonių sąrašo duomenis nedelsdami pakeičia.

5. Valstybės ne narės audito įmonės, kurios atliko valstybėje ne narėje registratorius įmonės, kurios vertybinių popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų, teikiamų teisės aktų nustatyta tvarka, auditą, prieš pateikdamas tas finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą teisės aktų nustatyta tvarka, turi kreiptis į Istaigą dėl jų įrašymo į audito įmonių sąrašą. Valstybės ne narės audito įmonės įrašomos į audito įmonių sąrašą kaip valstybės ne narės audito įmonės Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka.

6. Auditorių rūmai, suderinę su Istaiga, nustato informacijos, reikalingos šio straipsnio 2 dalyje nustatytam audito įmonių sąrašui parengti, pakeisti ir skelbti, pateikimo tvarką.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **25 straipsnis. Auditorių ir audito įmonių sąrašų skelbimas**

1. Auditorių ir audito įmonių sąrašai nuolat keičiami ir skelbiami Auditorių rūmų interneto svetainėje teisės aktų nustatyta tvarka.

2. Auditorių ir audito įmonių sąrašai skelbiami lietuvių kalba.

3. Auditorių ir audito įmonių sąraše turi būti nurodyta kompetentingų institucijų – Istaigos ir Auditorių rūmų – pavadinimai ir adresai, taip pat institucijų funkcijos.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **26 straipsnis. Auditorių ir audito įmonių sąrašų duomenų saugojimas**

Auditorių ir audito įmonių sąrašuose pateikiami duomenys saugomi skaitmeninėse laikmenose Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.

# **ŠEŠTASIS SKIRSNIS**

## **AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ VEIKLA, TEISĖS, PAREIGOS IR ATSAKOMYBĖ.**

## **AUDITORIAUS IŠVADA**

## **27 straipsnis. Auditorių teisės, pareigos ir atsakomybė atliekant auditą**

1. Auditą gali atlikti tik auditorius, kuris dirba audito įmonėje arba audito veikla verčiasi savarankiškai, ir valstybių narių, ir valstybių ne narių auditorius, kuriam teisė atlikti auditą suteikta šio įstatymo 15 ir 16 straipsniuose nustatyta tvarka.

2. Auditorius, atlikdamas auditą, turi šias teises:

- 1) pasinaudodamas profesinėmis žiniomis, įgūdžiais ir atsižvelgdamas į auditu atlikimo metodiką, pasirinkti auditu atlikimo procedūras;
  - 2) gauti iš audituojamos įmonės reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas auditui atlikti ir naudotis visa sukaupta informacija;
  - 3) reikalauti iš audituojamos įmonės, kad būtų teikiami paaiškinimai, atliekami kiti būtini veiksmai, reikalingi auditui atlikti;
  - 4) reikalauti, kad audituojamos įmonės darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu;
  - 5) reikalauti, kad audituojamoje įmonėje būtų sudarytos sąlygos atlikti auditą;
  - 6) kitas teises, numatytas tarptautiniuose auditu standartuose ir auditu sutartyje.
3. Auditorius privalo:
- 1) atlikdamas auditą, vadovautis įstatymais ir kitais teisės aktais, tarptautiniais auditu standartais;
  - 2) laikytis Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatyti profesinės etikos principų;
  - 3) atlikęs auditą, pateikti auditoriaus išvadą.
4. Už apgaulingos auditoriaus išvados pateikimą auditorius atsako teisės aktų nustatyta tvarka.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

## **28 straipsnis. Kitos auditoriaus pareigos**

1. Auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per kiekvienus vienus paskui kitus einančius trejus metus išklausyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą).
2. Auditorių kvalifikacijos kėlimo kursų turinio reikalavimus (privalomų valandų paskirstymo pagal temas ir t. t.) nustato Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga. Auditorių kvalifikacijos kėlimo kursai turi būti organizuoti taip, kad užtikrintų auditoriaus teorinių žinių ir jų pritaikymo praktikoje stiprinimą pagal programas, Auditorių rūmų parengtas ir raštu suderintas su Įstaiga.
3. Įstaiga prižiūri, kaip laikomasi šio straipsnio 1 dalyje nustatyti reikalavimų. Auditorius, profesinę kvalifikaciją kėlęs ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose arba išėjęs lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą, kreipiasi į Auditorių rūmus, kad šie kursai, jeigu jie atitinka šio straipsnio 2 dalyje nurodytas programas, būtų išskaityti į šio straipsnio 1 dalyje nustatyti kursų valandų skaičių. Jeigu Auditorių rūmai priima neigiamą sprendimą, auditorius turi teisę pateikti skundą Įstaigai, kurios priimtas sprendimas yra privalomas Auditorių rūmams.
4. Auditorius negali dirbtį kito darbo ar eiti kitų mokamų pareigų, kurių atlikimas prieštarauja Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytiems profesinės etikos principams.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **29 straipsnis. Auditu įmonių veikla, teisės ir atsakomybė atliekant auditą**

1. Auditu įmonė turi teisę verstis šia veikla:
  - 1) atlikti auditą;
  - 2) teikti užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas;
  - 3) verstis kita veikla, neprieštaraujančia Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytiems profesinės etikos principams.
2. Auditas atliekamas pagal tarptautinius auditu standartus.
3. Auditu įmonė privalo laikytis Tarptautinio kokybės kontrolės standarto.
4. Auditu įmonės atsakomybė atliekant auditą nustatoma rašytinėje sutartyje, sudarytoje su užsakovu. Auditu įmonė už auditu atlikimą ir auditoriaus išvadą atsako teisės aktų ir pasirašytois auditu sutarties nustatyta tvarka.
5. Jeigu auditu įmonė audituoja konsoliduotą finansines ataskaitas, ji atsako už auditu atlikimą ir auditoriaus išvadą, parengtą atlikus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą.
6. Auditu įmonė turi atlyginti dėl jos kaltės užsakovo ir (arba) trečiųjų asmenų patirtus nuostolius teisės aktų ir pasirašytois auditu sutarties nustatyta tvarka.
7. Auditu įmonė, atlyginusi užsakovo ir (arba) trečiųjų asmenų patirtus nuostolius, atsiradusius dėl auditorių kaltės, turi atgręžtinio reikalavimo teisę į kaltus auditorius.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1691](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6837 (2011-12-01)

## **30 straipsnis. Auditu įmonių pareigos**

Audito įmonė, atlikdama auditą, privalo:

- 1) sudariusi audito sutartį, paskirti auditą atliksiantį auditorių ir apie tai pranešti užsakovui;
- 2) audito rezultatus įforminti surašydamas auditoriaus išvadą;

3) įformindama audito rezultatus valstybės ir savivaldybės įmonėse, akcinėse bendrovėse ir uždarosiose akcinėse bendrovėse, kuriose valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia visuotiniame akciminkų susirinkime daugiau kaip 1/2 balsų, kartu su auditoriaus išvada privalo parengti audito ataskaitą, kuriai reikalavimus nustato Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga. Ji kartu su auditoriaus išvada pateikiama audituojamai įmonei ir užsakovui;

4) jei audito įmonė audituoja konsoliduotasias finansines ataskaitas, privalo peržiūrėti kitų auditorių, audito įmonių, valstybių narių auditorių ir (arba) valstybių narių audito įmonių, valstybių ne narių auditorių ir (arba) valstybių ne narių audito įmonių atlikto įmonių grupei priklausančių dukterinių įmonių finansinių ataskaitų auditu, susijusio su konsoliduotų finansinių ataskaitų auditu, darbą ir peržiūrų rezultatus įforminti dokumentuose;

5) jei šio straipsnio 4 punkte nustatytu atveju dukterinių įmonių finansinių ataskaitų auditą atlieka valstybės ne narės auditorius (auditoriai) ir (arba) valstybės ne narės audito įmonė (Įmonės) ir su tos valstybės ne narės kompetentinga institucija nėra nustatytas šio įstatymo 49 straipsnyje nurodytas bendaradarbiavimas, audito įmonė, audituojanti konsoliduotasias finansines ataskaitas, atsako už valstybės ne narės auditoriaus (auditorių) ir (arba) audito įmonės (Įmonių) dokumentų tinkamą pateikimą Įstaigai, išskaitant darbo dokumentus, kurie yra svarbūs įmonių grupės auditui. Kad audito įmonė, audituojanti konsoliduotasias finansines ataskaitas, galėtų pateikti reikiamus dokumentus, ji pasiliauka tokį dokumentų kopijas arba susitaria su valstybės ne narės auditoriumi (auditoriais) ir (arba) audito įmone (Įmonėmis), kad pareikalavusi galėtų tinkamai ir nevaržomai gauti dokumentus, arba imasi kitų tinkamų veiksmų. Jei teisinės arba kitokios kliūtys neleidžia darbo dokumentų iš valstybės ne narės auditoriaus ir (arba) audito įmonės perduoti audito įmonei, auditavusiai konsoliduotasias finansines ataskaitas, dokumentuose, likusiuose audito įmonėje, auditavusioje konsoliduotasias finansines ataskaitas, pažymima, kad ji ēmési atitinkamų veiksmų siekdama gauti audito dokumentus, ir (arba) pateikiami tokiai kliūčiai buvimo įrodymai;

6) teikti Įstaigai ir Auditorių rūmams informaciją, nustatyta šiame įstatyme. Informacija apie pardavimo grynias pajamas, atskirai nurodant pajamas iš kiekvienos įmonės veiklos, nurodytos šio įstatymo 29 straipsnio 1 dalyje, pateikama Auditorių rūmams per 30 kalendorinių dienų pasibaigus audito įmonės finansiniams metams, o informacija apie audito sutarties nutraukimą, kaip nustatyta šio įstatymo 6 straipsnio 2 dalyje, Įstaigai – per 10 darbo dienų po audito sutarties nutraukimo dienos kartu nurodant audito sutarties nutraukimo priežastis;

7) saugoti darbo dokumentus Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **31 straipsnis. Audito įmonės ir užsakovo santykiai**

1. Užsakovas savo nuožiūra arba konkurso tvarka pasirenka audito įmonę, jei kiti teisės aktai nenustato ko kita.

2. Jeigu audito atlikimo laikotarpiu audito sutartis buvo nutraukta, užsakovas apie tai per 10 darbo dienų praneša Įstaigai, nurodydamas audito sutarties nutraukimo priežastis.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **32 straipsnis. Darbo dokumentai**

1. Darbo dokumentai yra audito įmonės nuosavybė.

2. Audito įmonė darbo dokumentų negali perduoti tretiesiems asmenims be audituojamos įmonės ir užsakovo sutikimo, išskyrus šiame įstatyme nustatytus atvejus.

3. Įstaiga, atlikdama šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 5, 6, 7 ir 8 punktuose nustatytas funkcijas, darbo dokumentus laikinai, iki 60 kalendorinių dienų, iš audito įmonės gali paimti, perduoti valstybės narės ir (arba) valstybės ne narės kompetentingai institucijai auditorių ir audito įmonių viešajai priežiūrai atlikti, surašiusi darbo dokumentų poėmio aktą. Įstaiga gali pasidaryti darbo dokumentų kopijas. Tais atvejais, kai Įstaiga laikinai paimtus darbo dokumentus arba darbo dokumentų kopijas perduoda valstybės narės ir (arba) valstybės ne narės kompetentingai institucijai, apie tai turi informuoti audito įmonę.

4. Teisėsaugos arba kitos institucijos gali paimti arba tikrinti darbo dokumentus, kuriuos auditorius yra gavęs arba parengęs atlikdamas auditą, tik įstatymu nustatytais atvejais.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **33 straipsnis. Auditoriaus išvada**

1. Auditoriaus išvadą sudaro:

1) ižanga. Joje nurodomas audito objektas – finansinės ataskaitos arba konsoliduotosios finansinės ataskaitos – ir teisės aktai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos finansinės ataskaitos arba konsoliduotosios finansinės ataskaitos;

2) audito aprašomoji dalis. Joje nurodoma, pagal kokius audito standartus buvo atlirkas auditas;

3) auditoriaus nuomonė. Joje nurodoma, ar finansinės ataskaitos arba konsoliduotosios finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo įmonės arba įmonių grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus. Auditoriaus nuomonė gali būti teigama, sąlyginė, neigama arba, jeigu auditorius negali pareikšti nuomonės, – atsisakymas pareikšti nuomonę;

4) nuoroda į dalykus. Dalykai, į kuriuos auditoriai atkreipia dėmesį, bet dėl jų nekeičia savo nuomonės;

5) nuomonė, ar įmonės metiniame pranešime (konsoliduotajame metiniame pranešime) pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų) duomenis, – jeigu audituojama įmonė turi rengti metinį pranešimą teisės aktų nustatyta tvarka, arba nuomonė, ar įmonės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis, – jeigu audituojama įmonė turi pateikti veiklos ataskaitą teisės aktų nustatyta tvarka arba veiklos ataskaitą parengia savo nuožiūra.

2. Be reikalavimų, nustatytų šio straipsnio 1 dalyje, auditoriaus išvadoje turi būti pateikiama tarptautiniuose audito standartuose nurodyta informacija.

3. Auditoriaus išvadą pasirašo auditą atlikęs auditorius, paskirtas atlikti auditą, kaip nurodyta šio įstatymo 30 straipsnio 1 punkte, taip pat nurodoma auditoriaus išvados data.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

## **SEPTINTASIS SKIRSNIS AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS IR TYRIMAS**

### **34 straipsnis. Auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės užtikrinimas**

1. Auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės užtikrinimą įgyvendina Įstaiga kartu su Auditorių rūmais. Auditorių rūmai, laikydamiesi šio skirsnio reikalavimų, nustato atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimo tvarką Auditorių rūmuose ir suderina ją su Įstaiga. Apie kitus, ne kontrolierius, Auditorių rūmų narius ir darbuotojus, paskirtus atsakingais už audito kokybės užtikrinimą, ir šiai funkcijai atlikti pasitelktus kitus asmenis turi būti informuojama Įstaiga.

2. Siekiant užtikrinti auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybę, Auditorių rūmai organizuoja atlikto audito kokybės peržiūras taip, kad ne rečiau kaip kartą per 6 metus būtų patikrinti visi auditoriai ir audito įmonės. I audito įmonių sąrašą įtrauktų valstybių narių audito įmonių atveju atlikto audito kokybė peržiūrima tiek, kiek tai susiję su Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atliktu auditu. Auditorių rūmai atsako už metinių auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrą planą, nurodytų šio straipsnio 8 dalies 1 punkte, faktinį įvykdymą.

3. Auditorių ir audito įmonių, atliekančių viešojo intereso įmonių auditą, atlikto audito kokybės peržiūros turi būti atliekamos ne rečiau kaip kas 3 metai. Auditorių ir audito įmonių, kurų atlikto audito kokybės peržiūros ir (arba) tyrimo metu buvo nustatyta audito atlikimo trūkumų, kita atlikto audito kokybės peržiūra yra atliekama ne vėliau kaip po 3 metų. Šio įstatymo 23 straipsnio 5 dalyje nurodytų valstybių ne narių auditorių ir šio įstatymo 24 straipsnio 5 dalyje nurodytų valstybių ne narių audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūros atliekamos Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka.

4. Atlikto audito kokybės peržiūras atlieka šio įstatymo 35 straipsnyje nurodyti kontrolieriai.

5. Audito kokybės užtikrinimas organizuojamas taip, kad jis būtų nepriklausomas nuo auditoriaus ir audito įmonės, kurių atlikto audito kokybė yra peržiūrima.

6. Įstaiga:

1) nustato audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarką;

2) Auditorių rūmų teikimu tvirtina atlikto audito kokybės peržiūros metodiką, išskirdama atvejus, kai atliekamos auditoriaus ir (arba) audito įmonės, atlikusios konsoliduotų finansinių ataskaitų auditą, atlikto audito kokybės peržiūros;

3) Auditorių rūmų teikimu tvirtina ir atšaukia kontrolierius, tvirtina metinius auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų planus, patikrina peržiūrų planų faktinį įvykdymą;

4) nustato kontrolieriu parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką;

5) nustato atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitos reikalavimus.

7. Auditorių rūmai, įgyvendindami audito kokybės užtikrinimą:

1) sudaro ir teikia Įstaigai tvirtinti metinius auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų planus (nurodomi auditoriai ir audito įmonės, kurių atlikto audito kokybės peržiūras numatoma atlikti, kontrolieriai, kurie atliks konkrečių auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūras), teikia Įstaigai patikrinti peržiūrų planų faktinį įvykdymą;

2) parenka kontrolieriu kandidatūras ir teikia Įstaigai tvirtinti;

3) koordinuoja auditorių kontrolieriu atliekamas atlikto audito kokybės peržiūras;

4) nagrinėja ir tvirtina auditorių kontrolieriu atlikų peržiūrų ataskaitas;

5) jei peržiūros metu nustatyta audito atlikimo kokybės trūkumų, teikia Įstaigai įvertinti siūlomą sprendimą ir, gavę Įstaigos įvertinimą dėl siūlomo sprendimo šio įstatymo 37 straipsnio 3 dalyje nustatyta tvarka, turi teisę skirti šio įstatymo 39 straipsnio 1 dalyje nurodytas drausmines nuobaudas ir duoti šio įstatymo 38 straipsnyje nurodytus privalomus vykdyti nurodymus;

6) jei peržiūros metu nustatomi reikšmingi audito atlikimo trūkumai, kreipiasi į Įstaigą dėl auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto audito tyrimo iniciavimo.

8. Atliekant auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūras, tai yra tikrinant parinktus su auditu susijusius dokumentus:

1) nustatoma, kaip laikomasi Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatų;

2) nustatoma, kaip laikomasi tarptautinių audito standartų nuostatų;

3) nustatoma, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų, nustatytų šio įstatymo 4 straipsnyje;

4) įvertinama auditui panaudotų išteklių kokybė ir kiekybė, gautas atlyginimas už auditą.

9. Kontrolierius, atlikęs auditoriaus arba audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą, turi parengti auditoriaus arba audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitą ir pateikti ją Auditorių rūmams.

10. Įstaiga, gavusi šio straipsnio 7 dalies 5 punkte nurodytą siūlomą sprendimą, ne vėliau kaip per 20 darbo dienų pateikia savo įvertinimą, nurodytą šio įstatymo 37 straipsnio 3 dalyje.

11. Kai Auditorių rūmai patvirtina auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitą, Auditorių rūmai apie tai praneša auditoriui, audito įmonei ir Įstaigai ir kartu auditoriui ir audito įmonei pateikiama patvirtinta audito kokybės peržiūros ataskaita ne vėliau kaip per 10 darbo dienų.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **35 straipsnis. Reikalavimai kandidatams į kontrolieriaus pareigas, kontrolieriu teisės ir pareigos**

1. Atlikto audito kokybės peržiūras atlieka kontrolieriai, kurie privalo turėti ne mažesnę kaip 5 metų auditoriaus ir (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį ir neturėti galiojančių drausminių nuobaudų.

2. Kontrolieriais gali būti Lietuvos Respublikos ir (arba) valstybių narių piliečiai.

3. Kitus reikalavimus kandidatams į kontrolieriaus pareigas nustato Įstaiga. Kai Įstaiga, kaip nustatyta šio įstatymo 34 straipsnio 6 dalies 3 punkte, patvirtina kontrolieriu kandidatūras, su jais Auditorių rūmai nustatyta tvarka sudaro sutartis dėl paslaugų teikimo. Sutartyse, be kitų dalykų, nustatoma, kad atlikto audito kokybės peržiūrų atlikimą materialiai ir techniškai aptarnauja Auditorių rūmai.

4. Atliekant atlikto auditu kokybės peržiūras, taikomos šio įstatymo 5 straipsnio 8 dalies nuostatos.

5. Kontrolierius, atlikdamas jam pavedstą atlikto auditu kokybės peržiūrą, turi teisę:

1) naudotis auditu įmonės ir auditoriaus sukaupta informacija, reikalinga kontroleriaus darbui atlikti, ataskaitai pateikti ir sprendimams priimti, tikrinti darbo dokumentus ir auditu atlikimo metodiką; kai atliekama auditoriaus ir (arba) auditu įmonės, audituojančios konsoliduotasias finansines ataskaitas, atlikto auditu kokybės peržiūra, – tikrinti dukterinės įmonės finansinių ataskaitų auditu darbo dokumentus;

2) gauti paaiškinimus iš auditoriaus ir auditu įmonės, kaip auditorius ir auditu įmonė atliko auditą;

3) gauti kiekvieno darbuotojo, dalyvavusio atliekant auditą, paaiškinimus;

4) gauti iš kitų fizinių ir juridinių asmenų auditu kokybės peržiūrai atlikti reikalingą informaciją;

5) pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius atitinkamą žinių, auditu kokybės peržiūros metu iškilusiems klausimams spręsti.

6. Kontrolierius privalo:

1) atlikdamas auditorių ir auditu įmonių atlikto auditu kokybės peržiūras, vadovautis šiuo įstatymu, Įstaigos patvirtinta Atlikto auditu kokybės peržiūros metodika, Buhalterių profesionalų etikos kodeksu ir laikytis konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkos, nurodytos šio įstatymo 6 straipsnio 1 dalyje;

2) atlikęs auditu kokybės peržiūrą, parengti atlikto auditu kokybės peržiūros ataskaitą, kurioje, be kitų dalykų, būtų nurodytos rekomendacijos dėl nustatyto atlikto auditu trūkumų šalinimo, ir nustatytu laiku pateikti ją Auditorių rūmams ir Įstaigai;

3) atsisakyti atlikti auditu kokybės peržiūrą ir pranešti apie tai Auditorių rūmams ir Įstaigai, jeigu atliekant auditu kokybės peržiūrą gali iškilti interesų konfliktas arba gali būti pažeidžiamas nepriklausomumo principas.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **36 straipsnis. Auditorių ir auditu įmonių atlikto auditu tyrimas**

1. Auditorių ir auditu įmonių atlikto auditu tyrimą atlieka Įstaiga. I auditu įmonių sąrašą įtrauktų valstybių narių auditu įmonių atveju gali būti atliktas tik Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atlikto auditu tyrimas.

2. Auditorių rūmai, atsižvelgdami į atlikto auditu kokybės peržiūros ataskaitą, kurioje konstatuoti reikšmingi auditu atlikimo trūkumai, kreipiasi į Įstaigą dėl auditoriaus ir (arba) auditu įmonės atlikto auditu tyrimo inicijavimo. Kai Įstaiga inicijuoja auditoriaus ir auditu įmonės atlikto auditu tyrimą, apie tai pranešama auditoriui ir auditu įmonei ne vėliau kaip prieš vieną darbo dieną iki tyrimo pradžios. Šio įstatymo 23 straipsnio 5 dalyje nurodytų valstybių ne narių auditorių ir šio įstatymo 24 straipsnio 5 dalyje nurodytų valstybių ne narių auditu įmonių atlikto auditu tyrimas gali būti inicijuojamas Lietuvos Respublikos Vyriausybės arba jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka.

3. Be šio straipsnio 2 dalyje nustatyto atvejo inicijuoti auditoriaus arba auditu įmonės atlikto auditu tyrimą, tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu, kai:

1) valstybės institucijos, Auditorių rūmai, kiti juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą su pasiūlymu ištirti auditoriaus ir (arba) auditu įmonės atliktą auditą;

2) valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingų institucijų prašymu;

3) siekiama užtikrinti atlikto auditu kokybės peržiūrų kokybę.

**Dalies redakcija nuo 2014-01-01:**

3. Be šio straipsnio 2 dalyje nustatyto atvejo inicijuoti auditoriaus arba auditu įmonės atlikto auditu tyrimą, tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu, kai:

1) valstybės institucijos, Auditorių rūmai, kiti juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą su pasiūlymu ištirti auditoriaus ir (arba) auditu įmonės atliktą auditą;

2) valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingų institucijų prašymu;

3) siekiama nustatyti, ar auditorius auditą viešojo intereso įmonėse atliko laikydamasis šio įstatymo 27 straipsnio 3 dalyje nustatyta reikalavimų ir (arba) auditu įmonė viešojo intereso įmonėse auditą atliko laikydamasi šio įstatymo 29 straipsnio 3 dalyje nustatyto reikalavimo;

4) siekiama užtikrinti atlikto auditu kokybės peržiūrų kokybę.

4. Įstaiga pradeda tyrimą, jei šio straipsnio 3 dalies 1 punkte nurodyta valstybės institucija, kuri kreipiasi į Įstaigą, yra teisėsaugos institucija.

**4 dalis netenka galios nuo 2014-01-01.**

5. Atliekant auditoriaus ir audito įmonės atlikto auditu tyrimą:

- 1) nustatoma, kaip laikomasi Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatų;
- 2) nustatoma, kaip laikomasi tarptautinių auditu standartų nuostatų;
- 3) nustatoma, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų;
- 4) įvertinama auditui panaudotų išteklių kokybė ir kiekybė, gautas atlyginimas už auditą;
- 5) nustatoma, kaip laikomasi šio įstatymo reikalavimų.

6. Atlikto auditu tyrimą atlieka Įstaigos darbuotojai, turintys ne mažesnę kaip 5 metų auditoriaus ir (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį ir neturintys šiame įstatyme nustatyti galiojančių drausminių nuobaudų.

7. Įstaigos darbuotojai atlikto auditu tyrimą atlieka laikydamiesi konfidencialumo ir profesinės paslapties tvarkos, nustatytos šio įstatymo 6 straipsnio 1 dalyje. Tyrimas gali būti atliekamas pasitelkus ekspertus (specialistus), turinčius atitinkamą žinių, atlikto auditu tyrimo metu iškilusiems klausimams spręsti.

8. Įstaiga nustato Atlikto auditu tyrimo metodiką ir darbuotojų, atliekančių tyrimą, parinkimo, parengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką.

9. Atlikusi auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto auditu tyrimą, Įstaiga apie tyrimo rezultatus per 20 darbo dienų praneša auditoriui ir (arba) audito įmonei, kurių atlikto auditu tyrimas buvo atliktas, ir Auditorių rūmams.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

Nr. [XII-340](#), 2013-05-28, Žin., 2013, Nr. 62-3055 (2013-06-12)

### **37 straipsnis. Įstaigos ir Auditorių rūmų teisės įgyvendinant atlikto auditu kokybės užtikrinimą ir atliekant tyrimą**

1. Įstaiga, įgyvendindama atlikto auditu kokybės užtikrinimą, kaip nustatyta šio įstatymo 34 straipsnio 1 dalyje, ir atlikdama tyrimą, turi teisę:

- 1) peržiūrėti darbo dokumentus, audito atlikimo metodiką;
  - 2) reikalauti iš auditorių arba audito įmonių paaiškinti, kaip auditoriai ir audito įmonės atliko auditą;
  - 3) peržiūrėti kontrolieriaus atliktos auditu kokybės peržiūros dokumentus;
  - 4) gauti paaiškinimus iš kiekvieno audito įmonės darbuotojo, dalyvavusio atliekant auditą;
  - 5) gauti iš Auditorių rūmų ir kitų asmenų audito kokybei užtikrinti ir tyrimui atliki reikalingą informaciją;
  - 6) reikalauti nušalinti kontrolierių nuo atliekamos auditu kokybės peržiūros, jeigu iškyla grėsmė nepriklausomumui ir (arba) peržiūros kokybei;
  - 7) gauti iš Auditorių rūmų siūlomus sprendimus dėl atliktos auditu kokybės peržiūros ir teikti jų įvertinimus;
  - 8) atlikusi tyrimą, duoti šio įstatymo 38 straipsnyje nustatytus nurodymus ir skirti šio įstatymo 39 straipsnyje nurodytas drausminas nuobaudas;
  - 9) dalyvauti atliekant auditu kokybės peržiūras.
2. Auditorių rūmai, įgyvendindami atlikto auditu kokybės užtikrinimą, turi teisę:
- 1) peržiūrėti darbo dokumentus, audito atlikimo metodiką;
  - 2) reikalauti iš auditorių arba audito įmonių paaiškinti, kaip auditoriai ir audito įmonės atliko auditą;
  - 3) peržiūrėti kontrolieriaus atliktos auditu kokybės peržiūros dokumentus ir prireikus dalyvauti kontrolieriui atliekant auditu kokybės peržiūras;
  - 4) gauti paaiškinimus iš kiekvieno audito įmonės darbuotojo, dalyvavusio atliekant auditą;
  - 5) gauti iš kitų asmenų audito kokybei užtikrinti reikalingą informaciją;
  - 6) gavę Įstaigos įvertinimą dėl siūlomo sprendimo, tvirtinti atlikto auditu kokybės peržiūros ataskaitas, išskaitant sprendimą duoti šio įstatymo 38 straipsnyje nustatytus nurodymus, ir skirti šio įstatymo 39 straipsnio 1 dalyje nurodytas drausminas nuobaudas arba kreiptis į Įstaigą dėl tyrimo atlikimo.

3. Įstaiga privalo pateikti savo įvertinimą dėl siūlomo sprendimo, nurodyto šio įstatymo 34 straipsnio 7 dalies 5 punkte, ir:

- 1) pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui;
  - 2) nepritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui ir siūlyti kitokį sprendimą;
  - 3) nepritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui ir pavesti, kad atlikto audito kokybės peržiūra būtų pakartotinai atlikta kito kontrolieriaus arba būtų atlikta papildoma atlikto audito kokybės peržiūra;
  - 4) nepritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui ir atlikti audito tyrimą.
4. Galioja tik tie Auditorių rūmų sprendimai dėl audito kokybės peržiūros ataskaitų, kuriose nustatyti atlikto audito kokybės trūkumai, kuriems Įstaiga pateikė savo įvertinimą.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **38 straipsnis. Nurodymai auditoriams ir audito įmonėms**

1. Auditorių rūmai, išnagrinėję ir tvirtindami atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitą, arba Įstaiga, atlikusi tyrimą, gali:

- 1) nurodyti auditoriui arba audito įmonei ištaisyti nustatytus trūkumus per nurodytą terminą;
- 2) nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją (nustatyti valandų skaičių ir nurodyti terminą). Šis nurodymas gali būti skirtas kartu su šio įstatymo 39 straipsnio 1 dalyje nurodyta drausmine nuobauda arba be jos.

2. Auditorių rūmai tikrina, kaip auditorius ir (arba) audito įmonė vykdo šio straipsnio 1 dalyje nustatytus nurodymus. Kaip vykdomi šie nurodymai, Auditorių rūmai informuoja Įstaigą su ja suderinta tvarka.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **39 straipsnis. Drausminės nuobaudos**

1. Jeigu auditorius ir (arba) audito įmonė nevykdo šio įstatymo 38 straipsnyje nustatytų nurodymų arba atlikus auditoriaus ir audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą ir pakartotinai nustačius ankstesnių peržiūrų metu nustatytus kokybės trūkumus, arba atlikus tyrimą ir paaiškėjus audito atlikimo trūkumams, Auditorių rūmai arba Įstaiga gali skirti vieną iš šių nuobaudų:

- 1) auditoriui arba audito įmonei pareikšti išspėjimą;
- 2) nurodyti Auditorių rūmams sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir pavesti auditoriui perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, nurodytus šio įstatymo 11 straipsnyje, per ne ilgesnį negu 3 metų laikotarpi.

2. Atlikto audito tyrimą atlikusi ir konstatavusi reikšmingus audito atlikimo trūkumus, Įstaiga gali skirti auditoriui ir (arba) audito įmonei vieną iš šių nuobaudų:

- 1) priimti sprendimą nurodyti Auditorių rūmams panaikinti auditoriaus vardą;
- 2) priimti sprendimą nurodyti Auditorių rūmams atimti audito įmonės pažymėjimą ir išbraukti audito įmonę iš audito įmonių sąrašo.

3. Apie priimtą sprendimą jį priėmę Auditorių rūmai ar Įstaiga privalo per 10 darbo dienų nuo atitinkamo sprendimo priėmimo dienos raštu pranešti auditoriui ir (arba) audito įmonei, o jei nuobaudos buvo skirtos viešojo intereso įmonės audituojantiems auditoriams ir (arba) audito įmonėms, – ir Lietuvos bankui. Informacija apie paskirtas nuobaudas paskelbiama auditorių ir audito įmonių sąrašuose pasibaigus šio įstatymo 40 straipsnyje nustatytam terminui.

4. Šio straipsnio 1 dalies 1 punkte nurodytos drausminės nuobaudos galioja vienus metus.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

Nr. [XI-1707](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6851 (2011-12-01)

### **40 straipsnis. Auditorių rūmų ir Įstaigos sprendimų apskundimo tvarka**

Igyvendinant audito kokybės užtikrinimą, Auditorių rūmų priimti sprendimai ir Įstaigos sprendimai gali būti skundžiami Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka per 30 kalendorinių dienų nuo pranešimo apie atitinkamo sprendimo priėmimą įteikimo dienos.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **41 straipsnis. Auditorių ir audituojančių audito kokybės užtikrinimo ir tyrimo rezultatų skelbimas**

1. Įstaiga kiekvienais metais iki kovo 1 dienos savo interneto svetainėje skelbia apibendrintus auditorių ir audituojančių audito kokybės užtikrinimo rezultatus – nurodo atlikto audito kokybės peržiūrą ir audituojančio audito tyrimų skaičių, jų rezultatus, paskirtas drausminės nuobaudas ir duotus nurodymus.

2. Auditorių rūmai nedelsdami teikia įstaigai jos prašomą informaciją, susijusią su auditorių ir audituojančių audito kokybės užtikrinimu ir tyrimu.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **AŠTUNTASIS SKIRSNIS AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ AUDITO VIEŠOJI PRIEŽIŪRA**

### **42 straipsnis. Auditorių ir audituojančių audito viešoji priežiūra**

1. Auditorių ir audituojančių audito viešąją priežiūrą (toliau – audituojančių audito viešoji priežiūra) atlieka įstaiga.

2. Įstaiga – įstatymu nustatyta tvarka įsteigta valstybės biudžetinė įstaiga, veikianti pagal jos teisinę formą reglamentuojančią Lietuvos Respublikos biudžetinių įstaigų įstatymą, jei šis įstatymas nenustato ko kita, ir savo nuostatus.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **43 straipsnis. Įstaiga**

1. Įstaigai vadovauja direktorius. Įstaigos direktorius privalo būti nepraktikuojantis asmuo, turintis ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį audito, apskaitos, teisės ir (arba) finansų srityse.

2. Įstaigos darbuotojų kvalifikacija turi būti nuolat keliamā įstaigos nustatyta tvarka, prieš tai suderinta su savininko teises ir pareigas įgyvendinančia Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliota valstybės valdymo institucija.

3. Auditorius, dirbdamas įstaigoje, privalo sustabdyti savo auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir narystę Auditorių rūmuose.

4. Įstaigoje sudaromas kolegialus patariamasis organas – Audituojančių audito viešosios priežiūros komitetas. Šis komitetas pataria direktoriui ir struktūriniam padalinui, atliekančiam audituojančių audito viešąją priežiūrą, audituojančių audito viešosios priežiūros klausimais.

5. Audituojančių audito viešosios priežiūros komitetą sudaro 7 nariai. Daugiau kaip pusė šio komiteto narių privalo būti nepraktikuojantys asmenys. Audituojančių audito viešosios priežiūros komiteto nariai privalo turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį audito, apskaitos, teisės ir (arba) finansų srityse. I Audituojančių audito viešosios priežiūros komitetą 3 narius skiria Lietuvos bankas ir po vieną narį skiria Finansų ministerija, Auditorių rūmai ir kitos auditorius vienijančios profesinės organizacijos. Kitų auditorius vienijančių profesinių organizacijų skiriamas (skiriami) narys (nariai) atrenkamas (atrenkami) įstaigos sprendimu ir turi būti atliekantis (atliekantys) auditus auditorius (auditoriai).

**Dalies redakcija nuo 2014-01-01:**

5. Audituojančių audito viešosios priežiūros komitetą sudaro 7 nariai. Daugiau kaip pusė šio komiteto narių privalo būti nepraktikuojantys asmenys. Audituojančių audito viešosios priežiūros komiteto nariai privalo turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį audito, apskaitos, teisės ir (arba) finansų srityse. I Audituojančių audito viešosios priežiūros komitetą po vieną narį skiria Lietuvos bankas, Finansų ministerija, Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, įstaiga, Auditorių rūmai ir kitos auditorius vienijančios profesinės organizacijos. Kitų auditorius vienijančių profesinių organizacijų skiriamas (skiriami) narys (nariai) atrenkamas (atrenkami) įstaigos sprendimu ir turi būti atliekantis (atliekantys) auditus auditorius (auditoriai).

6. Audituojančių audito viešosios priežiūros komiteto pritarimas būtinės, kai tvirtinami įstaigos sprendimai:

1) dėl tvarkų, nustatytų šio įstatymo 5 straipsnio 8 dalyje ir 6 straipsnio 1 dalyje, dėl šio įstatymo 34 straipsnio 6 dalies 1 punkte nustatytos tvarkos, 2 punkte nustatytos metodikos, 4 punkte nustatytos tvarkos ir 5 punkte nustatytu reikalavimų, dėl šio įstatymo 20 straipsnio 1 dalyje nustatytu tvarkos aprašo suderinimo;

2) dėl atlikto šio įstatymo 36 straipsnyje nustatytu tyrimo rezultatų, dėl peržiūros rezultatų, kaip nurodyta šio įstatymo 37 straipsnio 3 dalyje, išskaitant susijusius nurodymus ir (arba) drausminės nuobaudas;

3) kiti sprendimai, kuriuos nurodo savininko teises ir pareigas įgyvendinanti Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliota valstybės valdymo institucija.

7. Įstaigoje gali būti sudaromi kiti kolegialūs organai šios Įstaigos funkcijoms atliki.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

Nr. [XI-1691](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6837 (2011-12-01)

Nr. [XI-1707](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6851 (2011-12-01)

Nr. [XII-340](#), 2013-05-28, Žin., 2013, Nr. 62-3055 (2013-06-12)

#### **44 straipsnis. Įstaigos uždaviniai, funkcijos ir teisės**

1. Įstaigos uždaviniai yra:

1) įgyvendinti auditu viešąją priežiūrą;

2) bendradarbiauti su valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis;

3) įgyvendinti kitus šiame ir kituose teisės aktuose nustatytus uždavinius.

2. Įgyvendindama šio straipsnio 1 dalyje nustatytus uždavinius, Įstaiga atlieka šias funkcijas:

1) prižiūri sprendimų dėl auditoriaus vardo suteikimo, audito įmonės pažymėjimo išdavimo ir jos įrašymo į audito įmonių sąrašą priėmimo, auditoriaus pažymėjimo išdavimo ir auditoriaus įtraukimo į auditorių sąrašą procesą;

2) tvirtina sritis, iš kurių laikomi kvalifikacinių auditoriaus egzaminai, nagrinėja asmenų, neišlaikiusių ir nesutikusių su kvalifikacinių auditoriaus egzaminų įvertinimu, apeliacijas;

3) stebi, kaip organizuojami auditorių kvalifikacijos kėlimo kursai, ir prireikus teikia pastabas dėl jų organizavimo tobulinimo, dalyvauja derinant šio įstatymo 28 straipsnyje nustatytas programas, priima sprendimus dėl auditorių, išklausiusių kitus, negu nustatyta šio įstatymo 28 straipsnio 2 dalyje, kursus, ir auditorių, išėjusių lygiaverčius profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursus, skundų dėl Auditorių rūmų atsisakymo įskaityti šių kursų laiką į šio įstatymo 28 straipsnio 1 dalyje nustatytų kursų valandų skaičių;

4) stebi, kaip verčiami Buhalterių profesionalų etikos kodeksas, tarptautiniai audito standartai ir Tarptautinis kokybės kontrolės standartas į lietuvių kalbą, ir prireikus imasi veiksmų, kad būtų garantuotas jų tinkamos kokybės vertimas laiku;

5) kartu su Auditorių rūmais įgyvendina auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės užtikrinimą, atlieka tyrimus, skiria šio įstatymo 39 straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytas nuobaudas ir duoda šio įstatymo 38 straipsnyje nustatytus nurodymus, įvertina Auditorių rūmų siūlomus sprendimus dėl šių nuobaudų ar nurodymų skyrimo arba neskyrimo šio įstatymo 37 straipsnio 3 dalyje nustatyta tvarka;

6) nedelsdama perduoda Lietuvos bankui, Finansų ministerijai, valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms informaciją, taip pat konfidencialią, reikalingą jų priežiūros funkcijoms atliki. Iš valstybių narių ir valstybių ne narių atitinkamų institucijų gautą informaciją, taip pat konfidencialią, naudoja tik audito viešajai priežiūrai atliki;

7) bendradarbiauja su valstybių narių kompetentingomis institucijomis ir valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis, kurios Europos Komisijos sprendimu pripažintos tinkamomis bendradarbiauti ir keistis informacija, pasirašant bendradarbiavimo susitarimus abipusiškumo pagrindu ir atliekant tyrimus;

8) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Lietuvos banku, Finansų ministerija, valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis;

9) pagal savo kompetenciją dalyvauja Europos Komisijos sudarytų komitetų ir darbo grupių veikloje;

10) atlieka kitas šiame įstatyme ir kituose teisės aktuose nustatytas funkcijas.

3. Įstaiga, atlikdama savo funkcijas, turi teisę:

1) bendradarbiauti su valstybių narių kompetentingomis institucijomis, sudaryti sutartis su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis dėl bendradarbiavimo ir keitimosi informacija;

2) dalyvauti valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingų institucijų atliekamuose auditorių ir audito įmonių atlikto audito tyrimuose;

3) leisti dalyvauti valstybių narių kompetentingoms institucijoms ir valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms, nurodytoms šio straipsnio 2 dalies 7 punkte, atlikto audito tyrimuose, kuriuos atlieka Įstaiga;

4) gauti informaciją, taip pat konfidencialią, reikalingą šio straipsnio 1 dalyje nustatytiems uždaviniamams įgyvendinti;

- 5) kreiptis į teismą dėl viešojo interesu gynimo;
- 6) dalyvauti Auditorių rūmų ir kitų auditorius vienijančių profesinių organizacijų visuotiniuose narių susirinkimuose, valdymo ir kolegalių organų posėdžiuose be balsavimo teisės;
- 7) tikrinti, kaip Auditorių rūmai atlieka jiems pavestas funkcijas, susijusias su kvalifikacinių egzaminų organizavimu ir vykdymu, Buhalterių profesionalų etikos kodekso, tarptautinių auditu standartų ir Tarptautinio kokybės kontrolės standarto vertimui, ir teikti privalomus nurodymus Auditorių rūmams dėl šių funkcijų atlikimo tobulinimo;
- 8) tikrinti, kaip Auditorių rūmai atlieka auditorių vardo suteikimo, sustabdymo ir panaikinimo, taip pat auditorių ir audito įmonių sąrašų tvarkymo funkcijas, ir teikti privalomus nurodymus Auditorių rūmams dėl šių funkcijų atlikimo tobulinimo;
- 9) tikrinti, kaip Auditorių rūmai atlieka su atlikto audito kokybės užtikrinimu susijusias funkcijas, ir teikti privalomus nurodymus Auditorių rūmams dėl šių funkcijų atlikimo tobulinimo;
- 10) gavusi Lietuvos banko motyvuotą reikalavimą atšaukti viešojo interesu įmonės auditą atliekantį auditorių ir (arba) nutraukti audito sutartį su audito įmone, duoti privalomą vykdyti nurodymą atšaukti viešojo interesu įmonės auditą atliekantį auditorių ir (arba) nutraukti audito sutartį su audito įmone;
- 11) kreiptis į Auditorių rūmus, kad būtų išnagrinėta, ar auditorius ir (arba) audito įmonė laikosi Buhalterių profesionalų etikos kodekso, ir priimti atitinkami sprendimai;
- 12) kreiptis į Auditorių rūmus, kad būtų išnagrinėta, ar audito įmonių užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos teiktos laikantis tarptautinių užtikrinimo užduočių, tarptautinių peržiūros užduočių, tarptautinių susijusių paslaugų standartų ir susijusių praktinių nurodymų, ir priimti atitinkami sprendimai;
- 13) turėti kitų šiame įstatyme ir kituose teisės aktuose nustatytyų teisių.

4. Finansų ministerija kontroliuoja, kaip Įstaiga atlieka jai pavestas funkcijas. Įstaiga, kalendoriniams metams pasibaigus, per 30 kalendorinių dienų pateikia Finansų ministerijai jai pavestų funkcijų atlikimo ataskaitą. Finansų ministerijos prašymu Įstaiga privalo teikti kitą papildomą informaciją, susijusią su audito viešajai priežiūra arba su kituose teisės aktuose nustatytomis funkcijomis.

5. Įstaiga, kalendoriniams metams pasibaigus, per 20 kalendorinių dienų savo interneto svetainėje paskelbia ataskaitinių metų darbo programą ir pateikia praėjusių metų veiklos ataskaitą.

*Straipsnio pakeitimai:*

- Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)  
Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)  
Nr. [XI-1691](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6837 (2011-12-01)  
Nr. [XI-1707](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6851 (2011-12-01)

#### **45 straipsnis. Įstaigos darbuotojų ir jos kolegalių organų narių pareiga neatskleisti konfidencialios informacijos**

Įstaigos darbuotojai ir jos kolegalių organų nariai privalo laikyti paslaptyje duomenis arba informaciją, kuriuos sužinojo naudodamiesi savo teisėmis, atlikdami funkcijas, jeigu tokie duomenys arba informacija sudaro įstatymų saugomą paslaptį arba buvo gauti iš šio įstatymo 32 straipsnyje nurodytų darbo dokumentų, ir laikytis konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkos, nustatytos šio įstatymo 6 straipsnio 1 dalyje. Įstaigos darbuotojai ir jos kolegalių organų nariai neturi teisės pasinaudoti konfidencialia informacija kitais tikslais, negu nustatyta šiame įstatyme.

*Straipsnio pakeitimai:*

- Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

#### **46 straipsnis. Įstaigos lėšos viešosios priežiūros funkcijai atlikti**

Įstaigos lėšos audito viešajai priežiūrai atlikti:

- 1) valstybės biudžeto lėšos;
- 2) kitos lėšos.

*Straipsnio pakeitimai:*

- Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

#### **47 straipsnis. Įstaigos reorganizavimas, pertvarkymas ir likvidavimas**

Įstaiga reorganizuojama, pertvarkoma ir likviduojama teisės aktų nustatyta tvarka.

*Straipsnio pakeitimai:*

- Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## DEVINTASIS SKIRSNIS

### ĮSTAIGOS BENDRADARBIAVIMAS SU KOMPETENTINGOMIS INSTITUCIJOMIS

#### **48 straipsnis. Įstaigos bendardarbiavimas su kitų valstybių narių kompetentingomis institucijomis**

1. Įstaiga, atlikdama šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 6, 7 ir 8 punktuose nustatytas funkcijas, bendradarbiauja ir keičiasi informacija su valstybių narių kompetentingomis institucijomis.

2. Bendradarbiavimas grindžiamas pasitikėjimu valstybės narės, suteikusios auditoriui arba auditui įmonei teisę atlikti auditą, auditu viešaja priežiūra.

3. Bendradarbiavimas grindžiamas nuostata, kad valstybės narės kompetentingų institucijų darbuotojai laikosi konfidencialumo ir profesinės paslapties princiopo, nurodyto šio įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 2 punkte. Šio princiopo laikymasis negali trukdyti kompetentingoms institucijoms keistis konfidencialia informacija.

4. Tais atvejais, kai Įstaiga nutaria, kad kitoje valstybėje narėje buvo vykdoma ir (arba) vykdoma auditu veikla prieštarauja šiame įstatyme nustatytiems auditu atlikimo principams, apie tokį sprendimą turi pranešti tos valstybės narės kompetentingai institucijai.

5. Jeigu šio straipsnio 4 dalyje nustatyta atveju Įstaigai tokį sprendimą praneša kitos valstybės narės kompetentinga institucija, Įstaiga turi imtis atitinkamų veiksmų ir apie tai informuoti pranešusią kitos valstybės narės kompetentingą instituciją.

6. Jeigu įmonių grupei priklausančių dukterinių įmonių finansinių ataskaitų auditą atliko kitų valstybių narių auditoriai arba audito įmonės, o patronuojanti įmonė yra įsteigta Lietuvos Respublikoje, yra pripažystamas valstybių narių auditorių atliktas auditas, nekeliant papildomų reikalavimų dėl tų auditorių arba audito įmonių nepriklausomumo, Buhalterių profesionalų etikos kodekso nuostatų laikymosi, taikytų auditu standartų, teisės atlikti auditą suteikimo ir atlikto auditu kokybės užtikrinimo.

7. Jeigu valstybėje narėje įsteigtos bendrovės, kurios vertybinius popieriais yra prekiaujama Lietuvos Respublikos reguliuojamoje rinkoje, auditą atliko valstybės narės auditorius arba audito įmonė, yra pripažystamas valstybių narių auditorių ir (arba) audito įmonių atliktas auditas, nekeliant papildomų reikalavimų dėl tų auditorių ir (arba) audito įmonių nepriklausomumo, Buhalterių profesionalų etikos kodekso nuostatų laikymosi, taikytų auditu standartų, teisės atlikti auditą suteikimo ir atlikto auditu kokybės užtikrinimo.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

#### **49 straipsnis. Įstaigos bendardarbiavimas su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis**

1. Įstaiga, atlikdama šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 6, 7 ir 8 punktuose nustatytas funkcijas, savo nustatyta tvarka bendradarbiauja ir keičiasi informacija su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis. Auditorių ir (arba) audito įmonių turimi darbo ir kiti dokumentai Įstaigos gali būti perduoti valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms, nurodytomis šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 7 punkte, tada, kai šie auditorių ir (arba) audito įmonių darbo ir kiti dokumentai yra susiję su tose valstybėse ne narėse savo vertybinius popierius išleidusiomis įmonėmis, jų dukterinėmis įmonėmis.

2. Įstaiga turi teisę perduoti šio straipsnio 1 dalyje nurodytus dokumentus tik pasirašiusi bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis, nurodytomis šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 7 punkte, susitarimus abipusiškumo pagrindu, jeigu valstybės ne narės kompetentingų institucijų darbuotojai laikosi konfidencialumo ir profesinės paslapties princiopo, nurodyto šio įstatymo 4 straipsnio 2 dalies 2 punkte. Kai Įstaiga pasirašo bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis susitarimus abipusiškumo pagrindu, apie tai informuojama Europos Komisija.

3. Asmens duomenys gali būti perduodami valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms, nurodytomis šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 7 punkte, tik laikantis Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo reikalavimų.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **50 straipsnis. Atnsisakymas bendradarbiauti**

1. Įstaiga turi teisę atsisakyti bendradarbiauti arba teikti informaciją, kaip nustatyta šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 6, 7 ir 8 punktuose, valstybių narių kompetentingoms institucijoms ir valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms, nurodytoms šio įstatymo 44 straipsnio 2 dalies 7 punkte, tuo atveju, jeigu:

1) informacijos perdavimas, bendradarbiavimas ar šio įstatymo 36 straipsnio 3 dalies 2 punkte nustatytu tyrimo atlikimas galėtų neigiamai paveikti Lietuvos Respublikos suverenitetą, saugumą ar viešąją tvarką;

2) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra pradėtas teismo ar įkiteisminis procesas Lietuvos Respublikoje;

3) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra priimtas galutinis teismo sprendimas Lietuvos Respublikoje.

2. Jeigu Įstaiga pasinaudoja šio straipsnio 1 dalyje nustatyta teise, ji nedelsdama apie tai praneša kompetentingai institucijai, pateikusiai prašymą suteikti informaciją ar kitokio pobūdžio pagalbą, nurodydama atsisakymo bendradarbiauti ir keistis informacija priežastis.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **DEŠIMTASIS SKIRSNIS VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ AUDITAS**

### **51 straipsnis. Papildomi reikalavimai auditoriams ir audito įmonėms, atliekantiems viešojo intereso įmonių auditą**

1. Viešojo intereso įmonių auditą gali atlkti auditorius, kuris, be kitų šiame įstatyme nustatytių reikalavimų, turi ne mažesnę kaip 3 metų auditoriaus darbo patirtį ir kuris audito atlikimo laikotarpiu neturi galiojančių drausminių nuobaudų.

2. Audito įmonės, kurios atliko viešojo intereso įmonių auditą, per 3 mėnesius nuo savo finansinių metų pabaigos savo interneto svetainėse paskelbia metinį pranešimą apie audito įmonės veiklos skaidrumą, kuriame pateikiama:

1) įmonės sandaros ir dalyvių aprašymas;

2) jei įmonė priklauso audito tinklui, – jo aprašymas ir teisinių bei struktūrinių susitarimų, esančių šiame tinkle, aprašymas;

3) įmonės valdymo formos aprašymas;

4) įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos aprašymas ir įmonės administracijos arba valdybos pareiškimas apie šios sistemos funkcionavimo veiksmingumą;

5) informacija, kada įmonėje paskutinį kartą buvo atlitta jos atlirkto audito kokybės peržiūra;

6) viešojo intereso įmonių, kurių auditą įmonė atliko praėjusiais finansiniais metais, sąrašas;

7) informacija apie įmonėje taikomą nepriklausomumo principo laikymosi praktiką, išskaitant ir patvirtinimą, kad buvo atliktas įmonėje dirbančių auditorių nepriklausomumo vidaus patikrinimas;

8) informacija apie įmonėje dirbančių auditorių kvalifikacijos kėlimą;

9) informacija apie įmonės praėjusių finansinių metų pardavimo grynias pajamas – atskirai nurodomos pajamos iš kiekvienos įmonės veiklos;

10) atlyginimų partneriams skyrimo pagrindas.

3. Pranešimą apie audito įmonės veiklos skaidrumą pasirašo audito įmonės vadovas.

4. Už pranešimo apie audito įmonės veiklos skaidrumą parengimą, paskelbimą, kaip nustatyta šio straipsnio 2 dalyje, ir saugojimą Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka atsako įmonės vadovas.

5. Pranešimas parengiamas lietuvių kalba, o jei buvo audituota valstybėje narėje arba valstybėje ne narėje registruota įmonė, kuri laikoma viešojo intereso įmone, – ir anglų kalba.

### **52 straipsnis. Audito komitetas**

1. Viešojo intereso įmonėse, nustatytose šio įstatymo 2 straipsnio 24 dalies 1 ir 2 punktuose, sudaromas Audito komitetas.

2. Reikalavimus Audito komitetui nustato Lietuvos bankas.

3. Audito komiteto pareigos:

1) stebėti finansinių ataskaitų rengimo procesą;

- 2) stebeti įmonės vidaus kontrolės, rizikos valdymo ir vidaus auditu, jei jis įmonėje veikia, sistemų veiksmingumą;
  - 3) stebeti auditu atlikimo procesą;
  - 4) stebeti, kaip auditorius ir auditu įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų.
4. Visuotinis akcininkų susirinkimas renka auditu įmonę, atsižvelgdamas į valdymo organo arba priežiūros organo pasiūlymą dėl auditu įmonės, kuris turi būti pagrįstas atsižvelgiant į Auditu komiteto rekomendaciją dėl auditu įmonės.
5. Auditu įmonė informuoja Auditu komitetą apie su auditu susijusius probleminius klausimus, ypač kai nustatomi reikšmingi vidaus kontrolės, susiję su finansinėmis atskaitomis, trūkumai.

6. Viešojo intereso įmonė, kuri yra dukterinė įmonė ir kurios finansinės atskaitos yra konsoliduojamosios, gali nesilaikyti šio straipsnio reikalavimų, jeigu jos patronuojanti įmonė yra registruota Lietuvos Respublikoje arba kurioje nors valstybėje narėje ir sudaro Auditu komitetą.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1691](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6837 (2011-12-01)

### **53 straipsnis. Reikalavimai auditu įmonės nepriklausomumui atliekant viešojo intereso įmonių auditą**

1. Viešojo intereso įmones audituojantiems auditoriams ir auditu įmonėms nepriklausomumo nuo ketinamos audituoti įmonės reikalavimai keliami ir laikotarpiu iki auditu sutarties sudarymo.
2. Be nepriklausomumo principų, nustatyti šio įstatymo 5 straipsnyje, auditu įmonė, atliekanti viešojo intereso įmonių auditą, turi:
  - 1) kiekvienais metais iki gruodžio 1 dienos pateikti Istaigai ir audituojamos įmonės Auditu komitetui, kai jis sudaromas šio įstatymo 52 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais, raštą, patvirtinanči, kad ji yra nepriklausoma nuo audituojamų viešojo intereso įmonių;
  - 2) kiekvienais metais informuoti audituojamas įmonės Auditu komitetą, kai jis sudaromas šio įstatymo 52 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais, apie tai įmonei suteiktas ne auditu paslaugas;
  - 3) su Auditu komitetu, kai jis sudaromas šio įstatymo 52 straipsnio 1 dalyje nustatytais atvejais, aptarti auditu įmonės nepriklausomumo principų laikymuisi kyylančias grėsmes ir priemones, kurių buvo imtasi, siekiant jas sumažinti, kaip nustatyta šio įstatymo 5 straipsnio 7 dalyje.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **54 straipsnis. Auditu ataskaitos rengimas ir teikimas atliekant viešojo intereso įmonių auditą**

1. Auditu įmonė, įformindama auditu rezultatus viešojo intereso įmonėje, kartu su auditoriaus išvada parengia viešojo intereso įmonės auditu ataskaitą. Viešojo intereso įmonės auditu ataskaita turi būti pateikta audituojamai įmonei ir Lietuvos bankui.
2. Viešojo intereso įmonių auditu ataskaitos reikalavimus, atsižvelgdami į viešojo intereso įmonių veiklą reglamentuojančiu įstatymu nuostatas, nustato Auditorių rūmai, suderinę su Istaiga ir su Lietuvos banku.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

Nr. [XI-1691](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6837 (2011-12-01)

Nr. [XI-1707](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6851 (2011-12-01)

## **VIENUOLIKTASIS SKIRSNIS AUDITORIŲ RŪMAI**

### **55 straipsnis. Auditorių rūmai**

1. Auditorių rūmai – viešasis juridinis asmuo, vienijantis auditorius ir įgyvendinantis auditorių profesinę savivaldą.
2. Auditorių rūmai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, šiuo įstatymu, Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymu tiek, kiek šis įstatymas nenustato ko kita, kitais teisės aktais ir Auditorių rūmų statutu. Auditorių rūmų statutą tvirtina Auditorių rūmų narių visuotinis susirinkimas.

### **56 straipsnis. Auditorių rūmų nariai**

1. Asmenys, turintys auditoriaus pažymėjimą ir įtraukti į auditorių sąrašą, yra Auditorių rūmų nariai. Ši nuostata netaikoma valstybių narių ir valstybių ne narių auditoriams, kuriems auditoriaus vardas suteiktas šio įstatymo 15 ir 16 straipsniuose nustatyta tvarka.

2. Auditorių rūmų narių teises nustato Auditorių rūmų statutas.

3. Auditorius iš Auditorių rūmų narių gali būti pašalintas Auditorių rūmų narių visuotinio susirinkimo nustatyta tvarka.

### **57 straipsnis. Auditorių rūmų teisės**

Auditorių rūmai turi teisę:

- 1) valdyti, naudoti jiems priklausantį turtą bei lėšas ir jais disponuoti;
- 2) sudaryti sutartis ir prisijimti įsipareigojimus;
- 3) rinkti, kaupti ir apibendrinti informaciją apie auditorius ir audito įmones;
- 4) teikti paslaugas Auditorių rūmų statuto nustatyta tvarka;
- 5) teikti nariams paramą Auditorių rūmų statuto nustatyta tvarka;
- 6) steigti visuomenės informavimo priemones, verstis leidyba;
- 7) stoti į tarptautines organizacijas;

8) gauti iš valstybės institucijų, Įstaigos, auditorių ir audito įmonių savo funkcijoms atlikti reikalingą informaciją apie auditorius ir audito įmones.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **58 straipsnis. Auditorių rūmų pareigos**

Be šiame įstatyme nustatyto pareigų, Auditorių rūmų pareigos yra šios:

- 1) kontroliuoti, kaip auditoriai ir audito įmonės laikosi Buhalerių profesionalų etikos kodekso, ir dėl laikymosi pažeidimų taikyti šio įstatymo 59 straipsnio 2 dalyje nustatytas nuobaudas;
- 2) versti į lietuvių kalbą Buhalerių profesionalų etikos kodeksą, tarptautinius audito standartus ir Tarptautinį kokybės kontrolės standartą ir juos paskelbtį;
- 3) organizuoti kvalifikacinius auditoriaus egzaminus, kaip nustatyta šio įstatymo 11 straipsnyje, sudaryti sąlygas Egzaminų komisijai tinkamai atlikti jai pavestas funkcijas;
- 4) organizuoti kvalifikacijos kėlimo kursus, kaip nustatyta šio įstatymo 28 straipsnyje;
- 5) koordinuoti auditorių padėjėjų praktiką, kaip nustatyta šio įstatymo 10 straipsnyje;
- 6) spręsti audito atlikimo ir auditorių profesinės veiklos gerinimo klausimus;
- 7) rengti atlikto audito kokybės peržiūros metodikos projektą ir teikti Įstaigai tvirtinti;
- 8) rengti rekomendacijas dėl tarptautinių užtikrinimo užduočių, tarptautinių peržiūros užduočių, tarptautinių susijusių paslaugų standartų ir susijusių praktinių nurodymų taikymo teikiant užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas, kontroliuoti atliką užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų kokybę ir esant pažeidimų duoti šio įstatymo 38 straipsnio 1 dalyje nustatytus nurodymus ir (arba) taikyti šio įstatymo 59 straipsnio 2 dalyje nustatytas nuobaudas;
- 9) Auditorių rūmų statuto nustatyta tvarka šio straipsnio 8 punkte nurodytai kontrolei atlikti nustatyti užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų teikimo kontrolės tvarką, skundų dėl netinkamai suteiktų kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų nagrinėjimo tvarką;
- 10) nedelsiant teikti informaciją Įstaigai apie šio įstatymo 59 straipsnyje nustatyta tvarka taikytas poveikio priemones;
- 11) gavus informaciją apie netinkamai atliktą auditą, nedelsiant pradėti auditoriaus ar audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą ar kreiptis į Įstaigą su prašymu dėl audito tyrimo;
- 12) sudaryti sąlygas Auditorių garbės teismui tinkamai atlikti jam pavestas funkcijas, atstovauuti jam ginčus nagrinėjant institucijose;
- 13) teikti informaciją Įstaigai, valstybės institucijoms šio įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka;
- 14) skelbti savo interneto svetainėje veiklos ataskaitą ir metines finansines ataskaitas.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

### **59 straipsnis. Auditorių garbės teismas**

1. Auditorių rūmuose sudaromas Auditorių garbės teismas. Auditorių garbės teismą sudaro 5 nariai:

- 1) 2 narius, turinčius ne mažesnę kaip 5 metų auditoriaus darbo patirtį, skiria Auditorių rūmų narių visuotinis susirinkimas;
- 2) po vieną narį skiria Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, Lietuvos Respublikos ūkio ministerija ir Finansų ministerija.

2. Auditorių garbės teismas turi teisę iškelti auditoriui drausmės bylą Auditorių rūmų siūlymu ir, ją išnagrinėjės, skirti nuobaudas už Buhalterių profesionalų etikos kodekso, šio įstatymo 28 straipsnio 1 dalyje nurodytos pareigos ir tarptautinių užtikrinimo užduočių, tarptautinių peržiūros užduočių, tarptautinių susijusių paslaugų standartų ir susijusių praktinių nurodymų nesilaikymą. Auditorių garbės teismas turi teisę skirti tokias nuobaudas:

- 1) pareikšti įspėjimą;
- 2) pareikšti viešą įspėjimą, apie kurį paskelbiama auditorių sąraše.
3. Šio straipsnio 2 dalyje nurodytos nuobaudos galioja vienus metus.

4. Auditorių garbės teismas, nustatęs Buhalterių profesionalų etikos kodekso pažeidimą, turi teisę siūlyti Auditorių rūmams panaikinti auditoriaus vardą šio įstatymo 14 straipsnio 1 dalies 7 punkto pagrindu.

5. Priėmus sprendimą skirti šio straipsnio 2 dalyje nustatytais nuobaudas, apie tai Auditorių rūmai informuoja Istaigą su ja suderinta tvarka. Auditorių rūmai, atsižvelgdami į Auditorių garbės teismo sprendimus, gali atliskti auditoriaus ar audito įmonės atlanko audito kokybės peržiūrą arba kreiptis į Istaigą su prašymu atliskti tyrimą.

6. Auditorių garbės teismas veikia vadovaudamasis Auditorių garbės teismo nuostatais. Šiuos nuostatus tvirtina Auditorių rūmų narių visuotinis susirinkimas.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)

## **60 straipsnis. Auditorių rūmų lėšos**

1. Auditorių rūmų lėšos yra:

- 1) Auditorių rūmų statute numatytais nario mokesčiis;
- 2) audito įmonių atskaitymai už šiame įstatyme Auditorių rūmams nustatytais atliktas funkcijas ir už audito kokybės peržiūras;
- 3) pajamos už auditorių kvalifikacijos kėlimo kursų ir kvalifikacinių auditoriaus egzaminų organizavimą, suteiktas mokymo paslaugas;
- 4) negražintiniai gautos lėšos;
- 5) kitos lėšos.

2. Audito įmonės už šiame įstatyme nustatytais funkcijas kiekvienais metais iki birželio 30 dienos sumoka Auditorių rūmams atskaitymus, kurie sudaro 0,2 procento pajamų, gautų už atlirką auditą, bet ne mažiau kaip 0,5 minimaliosios mėnesinės algos (toliau – MMA), galiojusios tų metų sausio 1 dieną. Jeigu audito įmonė negavo pajamų iš audito, jos atskaitymai Auditorių rūmams yra 0,5 MMA. I audito įmonių sąrašą išrodytos valstybės narės audito įmonės moka tik gautų pajamų už Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atlirką auditą atskaitymus Auditorių rūmams. Informaciją, reikalingą audito įmonių atskaitymams apskaičiuoti, Auditorių rūmai gauna iš audito įmonių.

**Dalies redakcija nuo 2014-01-01:**

2. Audito įmonės už šiame įstatyme nustatytais funkcijas kiekvienais metais iki birželio 30 dienos sumoka Auditorių rūmams atskaitymus, kurie sudaro 0,3 procento pajamų, gautų už atlirką auditą. I audito įmonių sąrašą išrodytos valstybės narės audito įmonės moka tik gautų pajamų už Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka atlirką auditą atskaitymus Auditorių rūmams. Informaciją, reikalingą audito įmonių atskaitymams apskaičiuoti, Auditorių rūmai gauna iš audito įmonių.

3. Atlikus audito įmonės atlanko audito kokybės peržiūrą, audito įmonė per 30 kalendorinių dienų nuo šio įstatymo 34 straipsnio 11 dalyje nustatyto pranešimo gavimo dienos sumoka atskaitymus Auditorių rūmams – 3 MMA už vieno auditoriaus atlirką audito kokybės peržiūrą Auditorių rūmų nustatyta tvarka.

**3 dalis netenka galios nuo 2014-01-01.**

4. Jeigu audito įmonė atskaitymų nesumoka laiku, skaičiuojamai delspinigiai teisės aktų nustatyta tvarka.

*Straipsnio pakeitimai:*

Nr. [XII-340](#), 2013-05-28, Žin., 2013, Nr. 62-3055 (2013-06-12)

**61 straipsnis. Auditorių rūmų sprendimų apskundimas**

Auditorių rūmų sprendimai gali būti skundžiami teisės aktų nustatyta tvarka per 30 kalendorinių dienų nuo pranešimo apie atitinkamo sprendimo priėmimą įteikimo dienos.

**62 straipsnis. Auditorių rūmų reorganizavimas, pertvarkymas ir likvidavimas**

Auditorių rūmai reorganizuojami, pertvarkomi ir likviduojami teisės aktų nustatyta tvarka.

*Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.*

RESPUBLIKOS PREZIDENTAS

VALDAS ADAMKUS

Lietuvos Respublikos  
audito įstatymo  
priedas

**ĮGYVENDINAMI EUROPOS SĄJUNGOS TEISĖS AKTAI**

1. 1978 m. liepos 25 d. Ketvirtoji Tarybos direktyva 78/660/EEB, grindžiama Europos ekonominės bendrijos steigimo sutarties 54 straipsnio 3 dalies g punktu, dėl tam tikrų tipų bendrovių metinių atskaitomybių (OL 2004 m. *specialusis leidimas*, 17 skyrius, 1 tomas, p. 21).

2. 1983 m. birželio 13 d. Septintoji Tarybos direktyva 83/349/EEB, grindžiama Europos ekonominės bendrijos steigimo sutarties 54 straipsnio 3 dalies g punktu, dėl konsoliduotos atskaitomybės (OL 2004 m. *specialusis leidimas*, 17 skyrius, 1 tomas, p. 58).

3. 2002 m. gegužės 16 d. Europos Komisijos rekomendacija 2002/590/EB dėl įstatymų nustatytų auditorių nepriklausomumo ES: pagrindinių principų rinkinys.

4. 2003 m. birželio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2003/51/EB, iš dalies keičianti Direktyvas 78/660/EEB, 83/349/EEB, 86/635/EEB ir 91/674/EEB, dėl tam tikrų tipų bendrovių, bankų ir kitų finansų įstaigų bei draudimo įmonių metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės (OL 2004 m. *specialusis leidimas*, 17 skyrius, 1 tomas, p. 273).

5. 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatytu metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotas finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičianti Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinanti Tarybos direktyvą 84/253/EEB (OL 2006 L 157, p. 87), su paskutiniaisiais pakeitimais, padarytais 2008 m. kovo 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2008/30/EB (OL 2008 L 81, p. 53).

*Priedo pakeitimai:*

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

**Pakeitimai:**

1.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. IX-278, 2001 04 19, Žin., 2001, Nr. 39-1348 (2001 05 09)

AUDITO ĮSTATYMO 5 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMAS

2.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. IX-556, 2001-10-16, Žin., 2001, Nr. 91-3191 (2001-10-26)

AUDITO ĮSTATYMO 47 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMAS

3.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. IX-881, 2002-05-14, Žin., 2002, Nr. 54-2114 (2002-05-31)

AUDITO ĮSTATYMO 2, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 22, 23, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 37, 43, 47 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR PAPILDYMO ĮSTATYMAS

Šio įstatymo 3 straipsnyje išdėstyto 5 straipsnio 7 dalies 2 punkto nuostata, kad kvalifikacinius auditoriaus egzaminus gali laikyti Lietuvos Respublikos piliečiai ir užsieniečiai, nuolat gyvenantys Lietuvos Respublikoje, jeigu jie turi ne trumpesnį kaip 3 metų auditoriaus padėjėjo darbo stažą aukščiausioje valstybinio auditu institucijoje arba eina šioje institucijoje auditoriaus pareigas, galioja iki 2004 m. sausio 1 d.

4.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. IX-1478, 2003-04-03, Žin., 2003, Nr. 38-1723 (2003-04-24)

AUDITO ĮSTATYMO 6 IR 10 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMAS

Šis įstatymas įsigalioja kartu su Lietuvos Respublikos baudžiamuoju kodeksu (Žin., 2000, Nr. 89-2741) ir Lietuvos Respublikos baudžiamomo proceso kodeksu (Žin., 2002, Nr. 37-1341), t.y. nuo 2003 m. gegužės 1 d.

5.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. IX-2105, 2004-04-08, Žin., 2004, Nr. 63-2242 (2004-04-28)

AUDITO ĮSTATYMO PAKEITIMO ĮSTATYMAS

**Nauja įstatymo redakcija**

Šis įstatymas įsigalioja nuo 2004 m. gegužės 1 d.

6.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. X-509, 2006-01-20, Žin., 2006, Nr. 17-604 (2006-02-11)

AUDITO ĮSTATYMO 2, 5, 6, 7, 17, 18, 19, 20, 22, 26, 28, 33, 35, 37, 43, 45, 48, 53, 54 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMAS

7.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. X-716, 2006-06-22, Žin., 2006, Nr. 77-2965 (2006-07-14)

AUDITO ĮSTATYMO 3, 28, 31, 34 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR PAPILDYMO ĮSTATYMAS

8.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. X-1307, 2007-10-25, Žin., 2007, Nr. 117-4776 (2007-11-15)

AUDITO ĮSTATYMO 2 STRAIPSNIO PAKEITIMO

Šis įstatymas įsigalioja Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatymo pakeitimo įstatymo įsigalojimo dieną, t. y. nuo 2008 m. kovo 1 d.

9.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. X-1676, 2008-07-03, Žin., 2008, Nr. 82-3233 (2008-07-19)

AUDITO ĮSTATYMO PAKEITIMO ĮSTATYMAS

**Nauja įstatymo redakcija**

Šis įstatymas įsigalioja 2008 m. rugsėjo 1 d.

10.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XI-1316](#), 2011-04-12, Žin., 2011, Nr. 49-2371 (2011-04-28)

AUDITO ĮSTATYMO 1, 2, 5, 6, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 30, 32, 33, 34, 43, 44, 49, 50, 58, 59 STRAIPSNIŲ IR ĮSTATYMO PRIEDO PAKEITIMO IR PAPILDYMO ĮSTATYMAS

Nuo šio įstatymo įsigalojimo dienos kitų teisės aktų nuorodos į auditu įmonę laikomos nuorodomis į auditu įmonę arba auditorių, kuris auditu veikla verčiasi savarkiškai.

I laikotarpius, nurodytus šio įstatymo 3 straipsnyje išdėstyto Lietuvos Respublikos auditu įstatymo 5 straipsnio 4 dalyje, įskaičiuojami iki šio įstatymo įsigalojimo prasidėję finansiniai metai, dėl kurių auditu yra sudaryta finansinių ataskaitų auditu sutartis.

Išlaikytų kvalifikacinių auditoriaus egzaminų laikotarpis, nurodytas šio įstatymo 5 straipsnyje išdėstyto Lietuvos Respublikos auditu įstatymo 8 straipsnio 4 punkte, skaičiuojamas nuo šio įstatymo įsigalojimo dienos.

11.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XI-1600](#), 2011-09-22, Žin., 2011, Nr. 121-5706 (2011-10-08)  
AUDITO ĮSTATYMO 1, 2, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 30, 31, 32, 34, 35, 36,  
37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 53, 54, 57, 58, 59 STRAIPSNIŲ IR DEVINTOJO  
SKIRSNIO PAVADINIMO PAKEITIMO ĮSTATYMAS

Šis įstatymas, išskyrus šio straipsnio 2 dalį, įsigalioja 2012 m. gegužės 1 d.

**Šio įstatymo pakeitimas:**

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XI-1707](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6851 (2011-12-01)

AUDITO ĮSTATYMO 1, 2, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 30, 31, 32, 34,  
35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 53, 54, 57, 58, 59 STRAIPSNIŲ IR  
DEVINTOJO SKIRSNIO PAVADINIMO PAKEITIMO ĮSTATYMO 13, 28, 32, 33 IR 42  
STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMAS

Šis įstatymas įsigalioja 2012 m. gegužės 1 d.

12.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XI-1691](#), 2011-11-17, Žin., 2011, Nr. 146-6837 (2011-12-01)

AUDITO ĮSTATYMO 20, 39, 43, 44, 52 IR 54 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMAS

Šis įstatymas įsigalioja 2012 m. sausio 1 d.

13.

Lietuvos Respublikos Seimas, Įstatymas

Nr. [XII-340](#), 2013-05-28, Žin., 2013, Nr. 62-3055 (2013-06-12)

AUDITO ĮSTATYMO 21, 22, 36, 43 IR 60 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMAS

Šis įstatymas įsigalioja 2014 m. sausio 1 d.

\*\*\* Pabaiga \*\*\*

Redagavo Aušrinė Trapinskienė (2013-06-13)

ausrine.trapinskiene@lrs.lt