

Įsakymas netenka galios 2018-12-21:

*Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos,
Įsakymas*

Nr. [V3-28](#), 2018-12-18, paskelbta TAR 2018-12-20, i. k. 2018-21072

Dėl Audito ir apskaitos tarnybos 2009 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. VAA-19 „Dėl Atlikto audito tyrimo metodikos tvirtinimo“ pripažinimo netekusiu galios

Suvestinė redakcija nuo 2015-07-01 iki 2018-12-20

Įsakymas paskelbtas: Žin. 2009, Nr. [86-3650](#), i. k. 10920AAISAK00VAA-19

AUDITO IR APSKAITOS TARNYBOS DIREKTORIAUS

ĮSAKYMAS

DĖL ATLIKTO AUDITO TYRIMO METODIKOS TVIRTINIMO

2009 m. liepos 3 d. Nr. VAA-19
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos audito įstatymo (Žin., 1999, Nr. [59-1916](#); 2008, Nr. [82-3233](#)) 36 straipsnio 8 dalimi, atsižvelgdamas į Audito priežiūros komiteto narių 2009 m. liepos 3 d. elektroninio balsavimo rezultatus,
t v i r t i n u Atlikto audito tyrimo metodiką (pridedama).

DIREKTORIUS

AUDRIUS LINARTAS

PATVIRTINTA

Audito ir apskaitos tarnybos
direktoriaus 2009 m. liepos 3 d.
įsakymu Nr. VAA-19
(Audito ir apskaitos tarnybos
direktoriaus 2014 m. sausio 13 d.
įsakymo Nr. VAA-1 redakcija)

ATLIKTO AUDITO TYRIMO METODIKA

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Atlikto audito tyrimo metodika (toliau – metodika) nustato auditorių ir audito įmonių atlikto audito tyrimo objektą ir tikslus, tyrimo inicijavimo, organizavimo, atlikimo ir rezultatų įforminimo tvarką ir procedūras.
2. Ši metodika parengta vykdant Lietuvos Respublikos audito įstatymo reikalavimus.
3. Šioje metodikoje vartojamų sąvokų reikšmės atitinka Audito įstatyme ir Audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarkos apraše vartojamų sąvokų reikšmes.
4. Atlikto audito tyrimą (toliau – tyrimas), vadovaudamasi šia metodika, atlieka biudžetinė įstaiga Audito ir apskaitos tarnyba (toliau – tarnyba).
5. Tyrimo objektas – auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybė.

II. TYRIMO INICIJAVIMAS

6. Tyrimas tarnybos direktoriaus sprendimu gali būti pradėtas, kai:
 - 6.1. Lietuvos auditorių rūmai (toliau – Auditorių rūmai), atsižvelgdami į atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitą, kurioje konstatuota reikšmingų audito atlikimo trūkumų, kreipiasi į tarnybą prašydami pradėti tyrimą;
 - 6.2. valstybės institucijos, Auditorių rūmai, kiti juridiniai ir fiziniai asmenys (toliau – asmenys) kreipiasi į tarnybą su pasiūlymu ištirti atliktą auditą;
 - 6.3. valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingos institucijos kreipiasi į tarnybą prašydamos atlikti tyrimą;
 - 6.4. siekiama nustatyti ar auditorius auditą viešojo intereso įmonėje atliko vadovaudamasis įstatymais ir kitais teisės aktais, tarptautiniais audito standartais, laikėsi Buhalterijų profesionalų etikos kodekse nustatytą profesinės etikos principų, atlikęs auditą pateikė audito įrodymais pagrįstą auditoriaus išvadą ir (arba) audito įmonė viešojo intereso įmonėje auditą atliko laikydamasi Tarptautinio kokybės kontrolės standarto reikalavimų;
 - 6.5. tarnyba išnagrinėja Auditorių rūmų pateiktą siūlomą sprendimą dėl atlikto audito kokybės peržiūros, kurios metu nustatyta atlikto audito kokybės trūkumų, su juo nesutinka ir siekia ištirti šio atlikto audito kokybę;
 - 6.6. siekiama užtikrinti atlikto audito kokybės peržiūrų kokybę.
7. Metodikos 6.2, 6.3 papunkčiuose nurodytais atvejais, tyrimas gali būti pradėtas tik tada, jei tyrimą atlikti prašanti institucija ar asmuo pateikia motyvuotą prašymą ir jame nurodomos aplinkybės leidžia manyti, kad prašomas ištirti atliktas auditas gali būti atliktas nekokybiškai. Priimant sprendimą dėl tokių tyrimų inicijavimo, vertinamas tokio galimai nekokybiškai atlikto audito poveikis viešajam interesui.

8. Kai asmenys kreipiasi į tarnybą su pasiūlymu ištirti atliktą auditą, vadovaujantis šios metodikos 6.2 papunkčiu, tarnybos direktoriaus sprendimu tyrimas gali būti pradėtas, jei šis pasiūlymas yra rašytinis, tvarkingai ir įskaitomai parašytas valstybine kalba, yra pateikėjo pasirašytas, nurodytas jo vardas, pavardė, gyvenamoji vieta (jeigu pateikėjas – fizinis asmuo) arba pavadinimas, kodas, buveinės adresas (jeigu pateikėjas – juridinis asmuo) ir duomenys ryšiui palaikyti.

9. Dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo tarnyba nenagrinėja tokių prašymų:

9.1. kuriuose nenurodytas asmens vardas ir pavardė, gyvenamoji vieta (jeigu pateikėjas fizinis asmuo) arba pavadinimas, kodas, buveinės adresas (jeigu pateikėjas juridinis asmuo) arba jie pateikėjo nepasirašyti (anoniminiai), išskyrus 10 punkte numatytus atvejus;

9.2. kuriuose prašoma ištirti auditus, kurių prašymo inicijuoti atlikto audito tyrimą gavimo dieną buvo suėję šios metodikos 73 punkte nustatyti nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties už galimus kokybės trūkumus terminai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

10. Direktoriaus sprendimu gali būti nagrinėjami anoniminiai pasiūlymai (tarp jų žodiniai pranešimai ir informacija dėl viešojo intereso pažeidimo, paskelbti žiniasklaidos priemonėse) bei pasiūlymai, pilnai neatitinkantys metodikos 8 punkto reikalavimų, jeigu jie yra susiję su galimai nekokybiškai atliktu auditu ir viešuoju interesu ir jų neištyrimas gali neigiamai veikti audito rinkos funkcionavimą.

11. Tarnybos direktoriaus sprendimu gali būti atsisakoma pradėti tyrimą pagal šios metodikos 6.2 papunkčio reikalavimus tuo atveju, kai:

11.1. atlikto audito kokybė galėtų būti patikrinama atliekant audito kokybės peržiūrą;

11.2. pagal prašyme atlikti tyrimą nurodytas aplinkybės aišku, kad galimi šio audito kokybės trūkumai yra mažareikšmiai (t. y. formalūs ir (ar) techninio pobūdžio reikalavimų neatitikimai (netikslumai), vertintini kaip nereikšmingi pagal visus šios metodikos 75 punkte nurodytus audito kokybės trūkumų reikšmingumo vertinimo kriterijus);

11.3. prašoma ištirti auditus, už kurių galimus kokybės trūkumus tarnybos direktoriaus sprendimo priėmimo dieną dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo yra suėję arba, pagal šios metodikos 27 punkte nustatytus atlikto audito tyrimo atlikimo terminus, tyrimo pabaigos dieną galimai bus suėję šios metodikos 73 punkte nustatyti nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties terminai.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-4](#), 2015-03-25, paskelbta TAR 2015-03-27, i. k. 2015-04369

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

12. Jei šios metodikos 6.3 papunktyje nurodyta institucija yra valstybių narių kompetentinga institucija, ji taip pat gali prašyti, kad atliekant tyrimą jos darbuotojams būtų leista jį stebėti.

13. Tarnybos direktoriaus sprendimu gali būti atsisakyta pradėti tyrimą pagal šios metodikos 6.3 papunkčio reikalavimus arba gali būti atmestas 12 punkte minimas prašymas tuo atveju, jeigu:

13.1. tyrimo atlikimas galėtų neigiamai paveikti Lietuvos Respublikos suverenitetą, saugumą ar viešąją tvarką;

13.2. dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra pradėtas teismo ar ikiteisminis procesas Lietuvos Respublikoje;

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

13.4. prašoma ištirti auditus, už kurių galimus kokybės trūkumus tarnybos direktoriaus sprendimo priėmimo dieną dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo yra suėję arba, pagal šios metodikos 27 punkte nustatytus atlikto audito tyrimo atlikimo terminus, tyrimo pabaigos dieną galimai bus suėję šios metodikos 73 punkte nustatyti nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties terminai.

Papildyta punktu:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

14. Audito įstatyme nurodytų valstybių ne narių auditorių, į auditorių sąrašą įrašytų kaip valstybių ne narių auditoriai, ir valstybių ne narių audito įmonių, į audito įmonių sąrašą įrašytų kaip valstybių ne narių audito įmonės, atlikto audito tyrimas inicijuojamas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugsėjo 10 d. įsakymu Nr. 1K-280 patvirtintų Valstybių ne narių auditorių ir valstybių ne narių audito įmonių įrašymo į auditorių ir audito įmonių sąrašus, atlikto audito kokybės peržiūros, tyrimų ir drausminių nuobaudų skyrimo taisyklių nustatyta tvarka.

15. Tarnyba, gavusi šios metodikos 6.2 ir 6.3 papunkčiuose nurodytą prašymą šį prašymą įvertina, per 20 darbo dienų priima sprendimą dėl jo tenkinimo (netenkinimo) ir apie priimtą sprendimą raštu informuoja jį pateikusių fizinį ar juridinį asmenį.

15¹. Tarnybai atsisakius pradėti tyrimą dėl 11.2 papunktyje nustatyto pagrindo, kai galimi prašomo ištirti audito kokybės trūkumai yra mažareikšmiai, auditorius ir (ar) audito įmonė apie šiuos trūkumus informuojami, šių trūkumų ištaisymo ir informacijos apie tai pateikimo terminas nurodomas šios metodikos 30¹ punkte nustatyta tvarka.

Papildyta punktu:

Nr. [VAA-4](#), 2015-03-25, paskelbta TAR 2015-03-27, i. k. 2015-04369

16. Nusprendus tenkinti metodikos 15 punkte nurodytą prašymą ir inicijuoti atlikto audito tyrimą, ar nusprendus inicijuoti atlikto audito tyrimą pagal metodikos 6.4 papunkčio reikalavimus, sprendimas dėl tyrimo inicijavimo yra registruojamas Sprendimų dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo registre (toliau – registras). Registruojant sprendimą, registre yra nurodoma prašymo gavimo data, tyrimą inicijuojantis asmuo, auditas, kurio atlikimo kokybe yra abejojama, auditorius ir audito įmonė, kurie šį auditą yra atlikę, bei sprendimo, dėl šio tyrimo inicijavimo, data ir numeris.

17. Registruojant 16 punkte nurodytą sprendimą dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo, registre privalomai yra nurodoma informacija apie tai, ar įmonė, kurios atlikto audito tyrimas yra inicijuojamas yra viešojo intereso įmonė. Registre esanti informacija yra konfidenciali.

18. Gavusi metodikos 6.1 papunktyje nurodytą prašymą, tarnyba jį įvertina ir per 20 darbo dienų priima sprendimą dėl tyrimo inicijavimo.

19. Nusprendus inicijuoti tyrimą, pagal 6.1 papunktyje nurodytą prašymą, šis sprendimas dėl tyrimo inicijavimo registruojamas registre metodikos 16 ir 17 punktuose nurodyta tvarka.

III. TYRIMO PRADŽIA

20. Iš registre užregistruotų sprendimų dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo, pirmiausiai tyrimui yra atrenkami sprendimai, dėl galimai nekokybiškai atlikto viešojo intereso įmonės audito.

21. Esant keliems sprendimams dėl atlikto viešojo intereso įmonės audito tyrimo inicijavimo, pirmiausiai tyrimui yra atrenkamas sprendimas dėl to audito, kurio galimai nekokybiškas atlikimas labiausiai neigiamai paveikė (ar galėjo paveikti) viešąjį interesą ir audito rinkos funkcionavimą.

22. Jei registre nėra nei vieno sprendimo dėl viešojo intereso įmonės audito, pagal kurį tyrimas dar nėra pradėtas, tyrimui pirmiausiai yra atrenkamas seniausiai užregistruotas sprendimas dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo ir (arba) sprendimas dėl to audito, kurio galimai nekokybiškas atlikimas labiausiai neigiamai paveikė (ar galėjo paveikti) viešąjį interesą ir audito rinkos funkcionavimą.

22¹. Pagal šios metodikos 20–22 punktus atrenkant sprendimus dėl atlikto audito tyrimo inicijavimo atsižvelgiama į šios metodikos 73 punkte nustatytus nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties terminus. Auditų, už kurių galimus kokybės trūkumus suėję šios metodikos 73 punkte nustatyti nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties terminai, tyrimas nepradedamas.

Papildyta punktu:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

23. Prieš pradėdant tyrimą tarnybos direktorius pasirašo įsakymą dėl tyrimo pradžios, kuriame yra nurodoma:

- 23.1. tyrimo inicijavimo pagrindas;
- 23.2. tyrimo objektas;
- 23.3. tiriamo auditoriaus (toliau – auditorius) vardas, pavardė, auditoriaus pažymėjimo numeris ir (arba) tiriamos audito įmonės (toliau – audito įmonė) pavadinimas, kodas, buveinės adresas;
- 23.4. tyrimui atlikti ir jame dalyvauti paskirtų tarnybos darbuotojų pareigos, vardai ir pavardės;
- 23.5. tyrime dalyvaujančio eksperto, jei jis tyrimui pasitelktas, vardas ir pavardė;
- 23.6. tyrimo pradžios data;
- 23.7. tyrimo pabaigos data.
24. Įsakyme gali būti nurodyta ir kita, 23 punkte nepaminėta, informacija (pavyzdžiui, kitos valstybės narės kompetentingos institucijos darbuotojai, dalyvaujantys tyrime kaip stebėtojai).
25. Tarnybos direktoriui pasirašius įsakymą atlikti tyrimą, apie tai raštu pranešama auditoriui ir audito įmonei ne vėliau kaip prieš vieną darbo dieną iki tyrimo pradžios.
26. Nustatant tyrimo pradžios ir pabaigos datą, yra atsižvelgiama į konkrečias su tuo tyrimu susijusias aplinkybes, pavyzdžiui, tiriamo atlikto audito apimtį, sudėtingumą, tyrimą atlikti paskirtų tarnybos darbuotojų kiekį ir užimtumą, poreikį tyrimui pasitelkti ekspertus.
27. Įvertinus 26 punkte nurodytas aplinkybes kiekvieno tiriamo audito tyrimo trukmė negali būti ilgesnė kaip:
- 27.1. du kalendoriniai mėnesiai, kai tiriamas nesudėtingas neviešojo intereso įmonės metinių finansinių ataskaitų auditas;
- 27.2. keturi kalendoriniai mėnesiai, kai tiriamas sudėtingas neviešojo intereso įmonės metinių finansinių ataskaitų auditas, nesudėtingas neviešojo intereso įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas ar nesudėtingas viešojo intereso įmonės metinių finansinių ataskaitų auditas;
- 27.3. šeši kalendoriniai mėnesiai, kai tiriamas sudėtingas viešojo intereso įmonės metinių finansinių ataskaitų auditas, sudėtingas neviešojo intereso įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas ar nesudėtingas viešojo intereso įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas;
- 27.4. devyni kalendoriniai mėnesiai, kai tiriamas sudėtingas viešojo intereso įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas.
28. Esant situacijai, kai tyrimo laikinai atlikti nėra galimybės, tyrimas yra sustabdomas iki tos datos, kai paaiškėja, kad aplinkybės, dėl kurių jis buvo sustabdytas buvo pašalintos ir (arba) išnyko. Aplinkybės, dėl kurių būtina sustabdyti tyrimą yra išdėstomos atsakingo darbuotojo pažymoje, tyrimo sustabdymas ir pratęsimas įforminami direktoriaus įsakymu.
29. Sustabdytus tyrimą, tarnybos direktoriaus įsakyme dėl tyrimo pradžios nurodytas tyrimo atlikimo terminas laikomas pratęstu tiek dienų, kiek dienų tas tyrimas buvo sustabdytas.
30. Tyrimas nutraukiamas direktoriaus sprendimu (aplinkybės, dėl kurių tyrimas nutraukiamas, išdėstomos atsakingo darbuotojo pažymoje, sprendimas dėl tyrimo nutraukimo įforminamas direktoriaus įsakymu):
- 30.1 jei tyrimo metu paaiškėja, kad tiriamo audito kokybės trūkumai yra mažareikšmiai;
- 30.2. jei sueina šios metodikos 73 punkte nustatytas nurodymų ir drausminių nuobaudų už galimus tiriamo audito kokybės trūkumus skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties terminas;
- 30.3. kai aplinkybės, dėl kurių tyrimas buvo sustabdytas, negali būti pašalinamos ar negali išnykti;
- 30.4. kai tyrimas negali būti atliekamas dėl kitų objektyvių priežasčių, pavyzdžiui, tiriamas auditorius mirė.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

30¹. Nutraukus tyrimą šios metodikos 30.1 papunkčio pagrindu, auditorius ir (ar) audito įmonė raštu informuojami apie nustatytus mažareikšmius atlikto audito kokybės trūkumus, nurodomas šių trūkumų ištaisymo ir informacijos apie tai pateikimo tarnybai terminas, kuris turi būti ne trumpesnis kaip 3 mėnesiai. Nurodytas terminas gali būti pratęsimas gavus motyvuotą auditoriaus ir (ar) audito

įmonės prašymą, kuriame išdėstytos objektyvios priežastys, dėl kurių per šį terminą mažareikšmių audito kokybės trūkumų negalima ištaisyti.

Papildyta punktu:

Nr. [VAA-4](#), 2015-03-25, paskelbta TAR 2015-03-27, i. k. 2015-04369

30². Jei auditorius ir (ar) audito įmonė per tarnybos nurodytą terminą neištaiso mažareikšmių audito kokybės trūkumų ir (ar) apie tai nepateikia informacijos, tarnyba kreipiasi į Auditorių rūmus, kad kitais metais atliktų auditoriaus ir (ar) audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą.

Papildyta punktu:

Nr. [VAA-4](#), 2015-03-25, paskelbta TAR 2015-03-27, i. k. 2015-04369

31. Kai dėl objektyvių priežasčių tyrimas negali būti baigtas iki tarnybos direktoriaus įsakyme dėl tyrimo pradžios numatytos tyrimo pabaigos datos, direktoriaus įsakymu tyrimo atlikimo terminas gali būti pratęstas nurodant vėlesnę tyrimo pabaigos datą. Pratęsto tyrimo trukmė negali būti daugiau negu du kartus ilgesnė už trukmę, numatytą pagal 27 metodikos punkto reikalavimus.

IV. DARBUOTOJŲ, ATLIEKANČIŲ TYRIMĄ, PARINKIMAS, PARENGIMAS IR KVALIFIKACIJOS KĖLIMAS

32. Tyrimą atlieka tarnybos darbuotojas. Atliekant tyrimą gali dalyvauti tarnybos darbuotojai ir pasitelkti ekspertai.

33. Tyrimui vadovauja, jį atlieka ir tyrimo ataskaitą pasirašo tarnybos Audito priežiūros skyriaus (toliau – skyrius) darbuotojas, turintis ne mažesnę kaip 5 metų auditoriaus (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį, esantis nepriekaištingos reputacijos ir neturintis Audito įstatyme numatytų galiojančių drausminių nuobaudų.

34. Tyrimą atliekantis ir jame dalyvaujantys tarnybos darbuotojai turi gerai išmanyti:

34.1. Tarptautinį kokybės kontrolės standartą;

34.2. tarptautinius audito standartus;

34.3. teisės aktus, reglamentuojančius auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą;

34.4. teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinės apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą;

34.5. teisės aktus, reglamentuojančius audito atlikimą;

34.6. teisės aktus, reglamentuojančius viešojo intereso įmonių apskaitos ir audito specifiką.

35. Tyrime dalyvaujantys darbuotojai turi atitikti visus 33 ir 34 šios metodikos punktų reikalavimus, išskyrus reikalavimą turėti 5 metų auditoriaus (arba) valstybės narės auditoriaus patirties.

36. Tyrimą atliekantis ir jame dalyvaujantys tarnybos darbuotojai, keliant jų profesinę kvalifikaciją, yra parengiami taip, kad atitiktų visus šios metodikos 34 punkto reikalavimus.

37. Darbuotojų kvalifikacija keliama tarnybos direktoriaus nustatyta tvarka.

38. Parenkant tyrimą atliekantį ir jame dalyvaujančius darbuotojus, turi būti įvertintas jų nepriklausomumas nuo auditoriaus, audito įmonės, asmens (tiesioginio, netiesioginio), pateikęs pasiūlymą dėl tyrimo inicijavimo, ir kontrolieriaus, kurio atliktos peržiūros kokybė yra tiriama. Tarnybos darbuotojas, kuris neatitinka Nepriklausomumo laikymosi tvarkos apraše numatytų reikalavimų, negali būti skiriamas atlikti tyrimą ar jame dalyvauti.

V. TYRIMO ORGANIZAVIMAS

39. Tarnybos direktoriui pasirašius įsakymą dėl tyrimo pradžios tyrimą atlikti paskirtas tarnybos darbuotojas (toliau – atsakingas darbuotojas) metodikos 25 punkte nurodyta tvarka informuoja apie

pradedamą tyrimą auditorių ir audito įmonę ir kreipiasi į auditorių ir (ar) audito įmonės vadovą (ar jo įgaliotą asmenį) dėl tyrimui reikalingų dokumentų ir informacijos pateikimo.

40. Nesant galimybės tyrimą pradėti tarnybos direktoriaus įsakyme nurodytą datą, atsakingas darbuotojas ir (ar) audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo), ir (ar) auditorius tarnybos direktoriui raštu pateikia paaiškinimą, kuriame nurodo aplinkybes, trukdančias tyrimą pradėti nurodytą datą ir terminą, per kurį šios aplinkybės bus pašalintos.

41. Tarnybos direktorius, gavęs metodikos 40 punkte nurodytą paaiškinimą, įvertina jame išdėstytas aplinkybes ir per 5 darbo dienas priima sprendimą dėl tyrimo pradžios datos. Apie priimtą sprendimą auditoriui ir audito įmonei pranešama raštu per 5 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo datos, bet ne vėliau kaip prieš vieną darbo dieną iki tyrimo pradžios.

42. Gavęs tyrimui atlikti reikalingus dokumentus ir informaciją atsakingas darbuotojas juos įvertina ir sudaro tyrimo planą, kuriame apibrėžia tyrimo apimtį, detalizuoja konkrečias tyrimo sritis, nurodo už jų nagrinėjimą atsakingus darbuotojus.

43. Atsakingo darbuotojo sudarytas ir jo pasirašytas tyrimo planas yra raštu suderinamas su skyriaus vedėju, o jo nesant, su tarnybos direktoriumi. Visi tyrime dalyvaujantys tarnybos darbuotojai su šiuo planu supažindinami pasirašytinai.

44. Tyrimo planas yra konfidencialus.

45. Jei tyrimas yra pradėtas vadovaujantis metodikos 6.1, 6.5, 6.6 papunkčių nuostatomis, tyrimui yra atrenkami tie atlikti auditai, kurių kokybės peržiūrą vykdė auditoriai kontrolieriai.

46. Jei tyrimas yra pradėtas vadovaujantis metodikos 6.4 papunkčio nuostatomis, tyrimui yra pasirenkamas tas viešojo intereso įmonės auditas, dėl kurio atlikimo kokybės yra abejojama.

47. Jei tyrimas yra pradėtas vadovaujantis metodikos 6.2, 6.3 papunkčių nuostatomis, tiriamas tas atliktas auditas, dėl kurio buvo gautas prašymas.

48. Jei tyrimas yra pradėtas vadovaujantis metodikos 6.2, 6.3 papunkčių nuostatomis, tačiau prašyme dėl tyrimo inicijavimo konkretaus atlikto audito nėra nurodyta, atsižvelgiant į kitas prašyme nurodytas aplinkybes atliekama atranka:

48.1. jei prašyme yra nurodytas konkretus laikotarpis ir konkretus auditorius, tyrimui yra pasirenkami ne mažiau kaip du to auditoriaus, prašyme nurodytu laikotarpiu, atlikti auditai;

48.2. jei prašyme yra nurodytas konkretus laikotarpis, tačiau nenurodytas konkretus auditorius, tyrimui yra pasirenkama ne mažiau kaip po vieną kiekvieno, tuo laikotarpiu audito įmonėje dirbusio, auditoriaus atliktą auditą, tačiau bendras tokiu būdu tyrimui pasirinktų auditų skaičius negali būti mažesnis už du (išskyrus atvejus, kai tuo konkrečiu laikotarpiu tiek atliktų auditų nėra);

48.3. jei prašyme yra nurodytas konkretus auditorius, tačiau nėra nurodyta konkretaus laikotarpio, tyrimui yra pasirenkami ne mažiau kaip du to auditoriaus per paskutinius dvylika mėnesių iki tyrimo pradžios atlikti auditai.

49. Jei pasirenkant auditus pagal 48.3 papunktyje nurodytas aplinkybes per paskutinius dvylika mėnesių iki tyrimo pradžios atliktų auditų nėra arba jų yra mažiau negu du, tyrimui yra pasirenkami vėliausi, bet ne anksčiau negu per trisdešimt šešis mėnesius iki tyrimo pradžios, atlikti auditai. Visais atvejais pasirenkant tikrintinus auditus, atsižvelgiama į šios metodikos 73 punkte nustatytus nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties terminus. Auditai, dėl kurių galimų kokybės trūkumų suėję šios metodikos 73 punkte nustatyti nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo auditoriams ir audito įmonėms senaties terminai, netiriami.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

50. Atliekant atranką pagal metodikos 48 ir 49 punktų reikalavimus tyrimui auditai pasirenkami taip, kad būtų atspindėtos rizikingiausios tiriamo auditoriaus ar (ir) audito įmonės audituojamos veiklos sritys:

50.1. jei auditorius atliko viešojo intereso įmonės auditą, bent vienas iš tyrimui pasirinktų auditų turi būti viešojo intereso įmonės auditas;

50.2. jei auditorius atliko konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, bent vienas iš tyrimui pasirinktų auditų turi būti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, jei tyrimui nėra pasirinkta nei vieno viešojo intereso įmonės audito.

51. Atliekant atranką pagal metodikos 48, 49 ir 50 punktų reikalavimus taip pat turi būti atsižvelgiama į tai, kaip veikia audito įmonės kokybės kontrolės užtikrinimo sistema, kaip dažnai auditorius yra tikrinamas pagal audito įmonės kokybės kontrolės sistemos reikalavimus ir kokie yra paskutinio patikrinimo rezultatai, kada buvo atlikta šio auditoriaus atlikto audito kokybės peržiūra ir kokie jos rezultatai, ar per paskutinius 3 metus šiam auditoriui nebuvo pareikšta pretenzijų, skundų ar kitokių pastabų dėl audito kokybės, taip pat į kitas, atsakingo darbuotojo manymu, tyrimui svarbias aplinkybes.

52. Visais atvejais atliekant tyrimą, jei tiriamų atliktų auditų kiekio nepakanka tinkamai įvertinti audito kokybę, atsakingas darbuotojas gali nuspręsti tyrimui pasirinkti daugiau tiriamu laikotarpiu atliktų auditų arba kitais laikotarpiais atliktų auditų. Pasirenkant auditą iš senesnio laikotarpio nei tiriamas laikotarpis, šis auditas turi būti atliktas ne seniau, nei dvylika mėnesių nuo tiriamo laikotarpio pradžios.

VI. TYRIMĄ ATLIEKANČIO IR JAME DALYVAUJANČIŲ DARBUOTOJŲ TEISĖS IR PAREIGOS

53. Tyrimą atliekantis ir jame dalyvaujantys tarnybos darbuotojai privalo būti objektyvūs, nešališki, tyrimo metu siekti 54 punkte nustatytų tikslų. Tyrimo metu jokie asmenys negali daryti jokio poveikio tyrimą atliekančio ir jame dalyvaujančių darbuotojų veiklai, jeigu jie veikia nepažeisdami tyrimo atlikimo metodikos ir kitų teisės aktų reikalavimų.

54. Tyrimą atliekantis ir jame dalyvaujantys tarnybos darbuotojai tiria ir analizuoja su atliktu auditu susijusią rašytinę ir žodinę informaciją tam, kad:

54.1. nustatyti, kaip laikomasi Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatų;

54.2. nustatyti, kaip laikomasi tarptautinių audito standartų nuostatų, jei auditas turėjo būti atliktas vadovaujantis šiais standartais;

54.3. nustatyti, kaip laikomasi nacionalinių audito standartų nuostatų, jei auditas turėjo būti atliktas vadovaujantis šiais standartais;

54.4. nustatyti, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų;

54.5. įvertintų auditui panaudotų išteklių kokybę ir kiekybę, gautą atlyginimą už auditą;

54.6. nustatyti, kaip laikomasi Audito įstatymo reikalavimų;

54.7. nustatyti, kaip laikomasi kitų, su audito atlikimu susijusių, teisės aktų nuostatų.

55. Tirdami atliktą auditą 6.1 ir 6.5 papunkčiuose nustatytais atvejais, tarnybos darbuotojai gali tirti, kaip auditorius kontrolierius atliko peržiūrą, 6.6 papunktyje nustatytu atveju tarnybos darbuotojai tiria, kaip auditorius kontrolierius atliko peržiūrą.

56. Tyrimą atliekantis ir jame dalyvaujantys tarnybos darbuotojai turi teisę:

56.1. peržiūrėti su tyrimu susijusius audito įmonės ir (ar) auditoriaus darbo dokumentus, audito atlikimo metodiką, esant poreikiui, daryti šių dokumentų kopijas ir (ar) gauti su tyrimu susijusių kompiuterinių laikmenų duomenų kopijas;

56.2. gauti iš auditorių, audito įmonės, kitų asmenų, dalyvavusių atliekant tiriamą auditą, paaiškinimus (taip pat ir raštu) visais su minėto audito atlikimu susijusiais klausimais;

56.3. esant poreikiui, individualiu tyrimu dalyvaujančio darbuotojo spaudu pažymėti tikrintus auditoriaus ir (ar) audito įmonės dokumentus;

56.4. peržiūrėti kontrolieriaus atliktos audito kokybės peržiūros dokumentus;

56.5. gauti paaiškinimus (taip pat ir raštu) iš kontrolieriaus, atlikusio tiriamo audito kokybės peržiūrą;

56.6. be apribojimų gauti iš Auditorių rūmų ir kitų institucijų ar asmenų audito tyrimui atlikti reikalingą informaciją.

57. Atsakingas darbuotojas, suderinęs su skyriaus vedėju ir (arba) tarnybos direktoriumi, turi teisę:

57.1. kreiptis į valstybės ir teisėsaugos institucijas prašydamas pateikti audito tyrimui atlikti reikalingą informaciją, duomenis, dokumentus;

57.2. pasitelkti ekspertus spręsti tyrimo metu iškilusius klausimus;

57.3. kreiptis į kitų valstybių narių ar valstybių ne narių kompetentingas institucijas dėl tyrimui atlikti reikalingos informacijos pateikimo.

58. Tyrimą atliekantis ir jame dalyvaujantys tarnybos darbuotojai privalo:

58.1. vadovautis Audito įstatymu, šia metodika ir kitais teisės aktais;

58.2. laikytis tarnybos patvirtintų Nepriklausomumo, Konfidencialumo ir profesinės paslapties laikymosi tvarkų aprašų;

58.3. atsisakyti tęsti tyrimą ir pranešti skyriaus vedėjui ar tarnybos direktoriui visas reikšmingas aplinkybes, jei paaiškėja, kad gali būti pažeistas jo nepriklausomumas;

58.4. tyrimo metu surinkti išsamius įrodymus, kuriais remdamiesi galėtų pareikšti pagrįstą nuomonę.

59. Atlikęs tyrimą, atsakingas darbuotojas privalo parengti tyrimo ataskaitą.

VII. TYRIMO REZULTATŲ ĮFORMINIMAS

60. Atlikus tyrimą, ataskaitos projektas yra parengiamas per 15 darbo dienų ir pateikiamas skyriaus vedėjui ir tarnybos direktoriui.

61. Su skyriaus vedėju ir tarnybos direktoriumi suderintas ataskaitos projektas pateikiamas auditoriui ir (ar) audito įmonei, kurių tyrimas buvo atliktas.

62. Auditorius ir (ar) audito įmonė savo atsiliepimus dėl tyrimo ataskaitos projekto turi teisę pateikti per 7 darbo dienas po jo įteikimo dienos.

63. Jei ataskaitos projektas auditoriui ir (ar) audito įmonei yra siunčiamas elektroniniu paštu, jų oficialiai deklaruotu ir Auditorių rūmų interneto svetainėje skelbiamu elektroninio pašto adresu, projekto įteikimo data yra laikoma kita darbo diena, skaičiuojant nuo dienos kada tas projektas buvo išsiųstas.

64. Jei ataskaitos projektas auditoriui ir (ar) audito įmonei yra siunčiamas registruotu laišku su įteikimo pranešimu, jų oficialiai deklaruotu ir Auditorių rūmų interneto svetainėje skelbiamu buveinės ar gyvenamosios vietos adresu, projekto įteikimo data yra laikoma dešimta darbo diena, skaičiuojant nuo dienos kada tas projektas buvo išsiųstas, jei per tą laiką nepaaiškėja kita registruoto laiško įteikimo data.

65. Gavęs auditoriaus ir (ar) audito įmonės atsiliepimus ar pasibaigus atsiliepimų pateikimo terminui, atsakingas darbuotojas per 10 darbo dienų paruošia tyrimo ataskaitą ir ją suderina su skyriaus vedėju ir tarnybos direktoriumi. Tyrimo ataskaita rengiama vadovaujantis šios metodikos 1 priede pateiktais reikalavimais. Su šia ataskaita audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo) ir auditorius, kurio atliktas auditas buvo tirtas, supažindinami pasirašytinai. Antras ataskaitos egzempliorius paliekamas audito įmonei.

66. Paaiškėjus aplinkybėms, kad audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo) ir (ar) auditorius, kurio atliktas auditas buvo tirtas, neturi galimybės arba atsisako pasirašytinai susipažinti su tyrimo ataskaita, vienas jos egzempliorius audito įmonei ir (ar) auditoriui yra išsiunčiamas registruotu laišku su įteikimo pranešimu.

67. Per 7 darbo dienas po audito įmonės vadovo (ar jo įgalioto asmens) ir auditoriaus, kurio atliktas auditas buvo tirtas, susipažinimo su tyrimo ataskaita, auditorius ir (ar) audito įmonė gali dėl jos raštu

tarnybai pateikti atsiliepimus. Jeigu per nurodytą terminą auditorius ir (ar) audito įmonė savo atsiliepimų nepateikia, laikoma, kad su pateikta tyrimo ataskaita jie sutinka ir pastabų dėl jos neturi.

68. Jei tyrimo ataskaita auditoriui ir (ar) audito įmonei yra siunčiama registruotu laišku su įteikimo pranešimu, jų oficialiai deklaruotu ir Auditorių rūmų interneto svetainėje skelbiamu buveinės ar gyvenamosios vietos adresu, susipažinimo su tyrimo ataskaita data yra laikoma dešimta darbo diena, skaičiuojant nuo dienos kada ta ataskaita buvo išsiųsta, jei per tą laiką nepaaiškėja kita registruoto laiško įteikimo data.

69. Gavus šios metodikos 67 punkte nurodytus atsiliepimus ar pasibaigus jų pateikimo terminui, tyrimo ataskaita ir kita su ja susijusi medžiaga (auditoriaus ar audito įmonės atsiliepimai ir kt.) teikiama svarstyti komitete.

VIII. TARNYBOS SPRENDIMAI IR TYRIMO REZULTATŲ SVARSTYMAS KOMITETO POSĖDYJE

70. Jei tyrimo metu buvo nustatyta trūkumų, komitetui kartu su tyrimo ataskaita turi būti teikiamas tarnybos siūlomas sprendimas dėl duodamo nurodymo ir (ar) skiriamos drausminės nuobaudos.

71. Atsižvelgdama į atlikto tyrimo metu nustatytų trūkumų reikšmingumą, tarnyba gali nurodyti:

71.1. auditoriui ir (arba) audito įmonei ištaisyti nustatytus trūkumus per nurodytą terminą;

71.2. auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją, nustatant valandų skaičių ir nurodant terminą, per kurį jos turi būti išklaustos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

72. Atsižvelgdama į atlikto tyrimo metu nustatytų trūkumų reikšmingumą, tarnyba gali skirti vieną iš šių drausminių nuobaudų:

72.1. auditoriui ir (arba) audito įmonei pareikšti įspėjimą;

72.2. sustabdyti auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimą ne ilgiau negu 3 metams;

72.3. sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir pavesti auditoriui perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, nurodytus Audito įstatyme, ne ilgiau kaip per 3 metus.

72.4. panaikinti auditoriaus vardą;

72.5. panaikinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą ir išbraukti audito įmonę iš audito įmonių sąrašo.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

73. Pagal šios metodikos 71 ir 72 punktus nurodymai ir drausminės nuobaudos gali būti skiriami ne vėliau kaip per 7 metus, o dėl viešojo intereso įmonių atlikto audito – ne vėliau kaip per 4 metus nuo auditoriaus išvados pateikimo datos.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

74. Tarnyba, atsižvelgdama į atlikto tyrimo metu nustatytų trūkumų reikšmingumą, gali skirti vieną ar abu šios metodikos 71 punkto nurodymus ir (ar) vieną iš šios metodikos 72 punkte nurodytų nuobaudų.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

75. Vertinant tyrimo metu nustatytų atlikto audito trūkumų reikšmingumą turi būti vertinama:

75.1. ar auditorius suplanavo ir atliko audito procedūras taip, kad jis sugebėtų gauti pakankamus tinkamus audito įrodymus tam, kad galėtų padaryti pagrįstas išvadas, kuriomis grindžiama auditoriaus nuomonė;

75.2. ar įvertinus atlikto audito darbo dokumentus kitas auditorius, anksčiau nesusijęs su auditu, gali suprasti, atliktų audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, audito procedūrų rezultatus ir

surinktus audito įrodymus, bei reikšmingus audito metu pastebėtus dalykus, dėl jų padarytas išvadas ir svarbiausius profesinius sprendimus, kuriais remiantis tokios išvados buvo padarytos;

75.3. ar auditoriaus pateikta nuomonė apie audituotas finansines ataskaitas yra pagrįsta pakankamais tinkamais audito įrodymais;

75.4. ar nustatyti audito atlikimo trūkumai yra atsitiktiniai ir ne sisteminiai;

75.5. ar tokio pobūdžio trūkumai nustatyti pirmą kartą;

75.6. ar nustatyti audito atlikimo trūkumai turėjo (galėjo turėti) reikšmingą įtaką audituotos įmonės finansinių ataskaitų vartotojams.

76. Kai komiteto posėdyje yra svarstomi tyrimo rezultatai, į jį gali būti kviečiami atvykti audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo) ir auditorius, kurių atliktas auditas buvo tiriamas.

77. Auditorius ir (ar) audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo) privalo būti kviečiami į komiteto posėdį, kuriame numatoma svarstyti nurodymo ar drausminės nuobaudos skyrimą. Jiems neatvykus į posėdį, sprendimai dėl nurodymo ir (ar) drausminės nuobaudos skyrimo gali būti svarstomi ir nutarimai dėl jų gali būti priimami auditoriui ir (ar) audito įmonės vadovui (ar jo įgaliotam asmeniui) nedalyvaujant.

78. Komiteto posėdžio metu posėdyje dalyvaujantys audito įmonės vadovas (ar jo įgaliotas asmuo) ir auditorius, kurio atliktas auditas buvo tirtas, taip pat tyrimą atlikęs tarnybos darbuotojas turi teisę pasisakyti.

79. Tarnybos direktorius, komitetui pritarus, priima sprendimą dėl tyrimo rezultatų ir (ar) nurodymų ir (ar) drausminių nuobaudų skyrimo. Tarnyba per 10 darbo dienų nuo minėto sprendimo priėmimo dienos informuoja apie jį tirtą auditorių, audito įmonę ir Auditorių rūmus. Jei tyrimas buvo pradėtas vadovaujantis šios metodikos 6.2, 6.3 papunkčių nuostatomis, apie priimtą sprendimą dėl tyrimo rezultatų informuojamos institucijos, kurių prašymu minėtas tyrimas buvo pradėtas.

80. Šios metodikos 72.1 papunktyje nurodytos drausminės nuobaudos galioja vienus metus.

81. Kai atlikus tyrimą nustatoma, kad auditorius kontrolierius netinkamai atliko atlikto audito kokybės peržiūrą, tarnyba, suderinusi šį klausimą komitete, gali inicijuoti kontrolieriaus atšaukimą. Komiteto posėdyje, kuriame svarstomas šis klausimas, kviečiamas dalyvauti auditorius kontrolierius, informuojant jį apie tyrimo metu nustatytus atlikto audito kokybės peržiūros trūkumus.

IX. AUDITO TYRIMO REZULTATŲ IR SPRENDIMŲ SKELBIMO IR SKUNDIMO TVARKA

82. Jei drausminės nuobaudos buvo skirtos viešojo intereso įmonės audituojantiems auditoriams ir (arba) audito įmonėms, apie šį sprendimą per 10 darbo dienų nuo jo priėmimo dienos tarnyba raštu praneša Lietuvos bankui.

83. Apie priimtus sprendimus dėl nurodymų ir drausminių nuobaudų skyrimo skelbiama tarnybos interneto svetainėje.

84. Auditorių ir audito įmonių sąrašuose informacija apie paskirtas nuobaudas paskelbiama kitą darbo dieną pasibaigus šios metodikos 85 punkte nustatytam terminui. Ši informacija skelbiama visą nuobaudų galiojimo laikotarpį.

Punkto pakeitimai:

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

85. Tarnybos sprendimai skundžiami Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka per 30 kalendorinių dienų nuo pranešimo apie atitinkamą sprendimo priėmimą įteikimo dienos.

86. Kiekvienais metais iki kovo 1 d. savo interneto svetainėje tarnyba skelbia apibendrintą informaciją apie atliktų audito tyrimų skaičių, jų rezultatus, paskirtas drausmines nuobaudas ir duotus nurodymus.

Priedo pakeitimai:

Nr. [VAA-1](#), 2014-01-13, paskelbta TAR 2014-01-21, i. k. 2014-00383

(Tyrimo ataskaitos forma)

**ATLIKTO AUDITO
TYRIMO ATASKAITA**

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

I. Bendroji dalis.

Šioje dalyje turi būti nurodoma:

- ☐ tyrimo atlikimo pagrindas;
- ☐ tirtos audito įmonės pavadinimas, kodas, buveinės adresas;
- ☐ tirti auditoriai, jų vardai, pavardės, auditoriaus pažymėjimo numeriai, nurodant informaciją apie tai, ar auditoriai yra tirtos audito įmonės dalyviai ar partneriai;
- ☐ tyrimo inicijavimo pagrindas;
- ☐ tyrimo objektas;
- ☐ tyrimą atlikusių ir jame dalyvavusių tarnybos darbuotojų vardai, pavardės, pareigos;
- ☐ tyrime dalyvavusio eksperto, jei jis buvo pasitelktas, vardas ir pavardė;
- ☐ tyrimo pradžios ir pabaigos data;
- ☐ trumpas tirtos audito įmonės veiklos tirtu laikotarpiu (esant poreikiui ir kitu ataskaitiniu laikotarpiu) aprašymas, pateikiant informaciją apie:
 - audito įmonėje dirbančių ir dirbusių darbuotojų skaičių, išskiriant auditorių, auditorių padėjėjų ir kitų darbuotojų skaičių;
 - veiklos pajamas, išskiriant pajamas iš finansinių ataskaitų audito viešojo intereso įmonėse, pajamas iš finansinių ataskaitų audito ne viešojo intereso įmonėse, pajamas iš užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų, taip pat nurodant informaciją apie minėtų pajamų pasiskirstymą procentais;
 - atliktų auditų skaičių, išskiriant auditus, atliktus viešojo intereso įmonėse, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditus ir kitų įmonių, įstaigų, organizacijų auditus, kuriose pagal teisės aktų reikalavimus auditas yra privalomas;
 - audito įmonės kokybės kontrolės sistemos trumpas apibūdinimas (procedūros, kuriomis užtikrinama kokybės kontrolė, ir jų reglamentavimas).
- trumpas tirtos auditoriaus veiklos aprašymas, pateikiant informaciją apie auditoriaus atliktų auditų skaičių, išskiriant auditus, atliktus viešojo intereso įmonėse, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditus ir kitų įmonių, įstaigų, organizacijų auditus, kuriose pagal teisės aktų reikalavimus auditas yra privalomas.

II. Tyrimo eigos aprašymas ir nustatyti trūkumai

Šioje dalyje turi būti nurodoma:

- ☐ tirtas laikotarpis;
- ☐ tyrimui atlikti pasirinktų atliktų auditų atrankos kriterijai ir taikytos atrankos procedūros;
- ☐ trumpas tyrimo eigos aprašymas;
- ☐ tyrimo metu pastebėti trūkumai dėl:
 - Audito įstatymo ir kitų teisės aktų laikymosi nurodant:
 - ✓ jų atsiradimo aplinkybes;
 - ✓ kokių konkrečių Audito įstatymo ir kitų teisės aktų nuostatų nebuvo

- laikomasi (jei buvo audituojamos viešojo intereso įmonės, nurodyti, ar buvo laikomasi viešojo intereso įmonių veiklą ir jų auditą reglamentuojančių teisės aktų reikalavimų);
- ✓ kurie iš išvardintų trūkumų laikytini reikšmingais;
- ✓ kurie iš išvardintų trūkumų nustatyti pirmą kartą, o kurie – pakartotinai (atsižvelgiant ir į atlikto audito kokybės peržiūros rezultatus).
- audito kokybės kontrolės sistemos audito įmonėje nurodant:
 - ✓ jų atsiradimo aplinkybes,
 - ✓ kokių konkrečių Tarptautinio kokybės kontrolės standarto, tarptautinių audito standartų ir kitų teisės aktų nuostatų nebuvo laikomasi;
 - ✓ kurie iš išvardintų trūkumų laikytini reikšmingais;
 - ✓ kurie iš išvardintų trūkumų nustatyti pirmą kartą, o kurie – pakartotinai (atsižvelgiant ir į atlikto audito kokybės peržiūros rezultatus);
- profesinės etikos principų laikymosi nurodant:
 - ✓ jų atsiradimo aplinkybes;
 - ✓ kokių konkrečių Audito įstatymo ir Būhalterijų profesionalų etikos kodekso nuostatų nebuvo laikomasi;
 - ✓ kurie iš išvardintų trūkumų laikytini reikšmingais;
 - ✓ kurie iš išvardintų trūkumų nustatyti pirmą kartą, o kurie – pakartotinai (atsižvelgiant ir į atlikto audito kokybės peržiūros rezultatus);
- audito standartų laikymosi nurodant:
 - ✓ jų atsiradimo aplinkybes,
 - ✓ kokių konkrečių audito standartų nuostatų nebuvo laikomasi;
 - ✓ kurie iš išvardintų trūkumų laikytini reikšmingais;
 - ✓ kurie iš išvardintų trūkumų nustatyti pirmą kartą, o kurie – pakartotinai (atsižvelgiant ir į atlikto audito kokybės peržiūros rezultatus);
- auditui panaudotų išteklių kokybės ir kiekybės, už auditą gauto atlyginimo įvertinimas, nustatyti trūkumai.

III. Išvados

Šioje dalyje turi būti apibendrinami tyrimo metu nustatyti trūkumai dėl:

- Audito įstatymo ir kitų teisės aktų laikymosi;
- audito kokybės kontrolės sistemos;
- profesinės etikos principų laikymosi;
- audito standartų laikymosi;
- auditui panaudotų išteklių kokybės ir kiekybės bei už auditą gauto atlyginimo;
- kiti tyrimo metu nustatyti trūkumai.

Atsakingas darbuotojas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Susipažinau

(susipažinusio asmens parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Priedo pakeitimai:

Nr. [VAA-1](#), 2014-01-13, paskelbta TAR 2014-01-21, i. k. 2014-00383

Pakeitimai:

1.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAA-1](#), 2014-01-13, paskelbta TAR 2014-01-21, i. k. 2014-00383

Dėl Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. VAA-19 „Dėl Atlikto audito tyrimo metodikos tvirtinimo“ pakeitimo

2.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAA-4](#), 2015-03-25, paskelbta TAR 2015-03-27, i. k. 2015-04369

Dėl Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. VAA-19 „Dėl Atlikto audito tyrimo metodikos tvirtinimo“ pakeitimo

3.

Audito ir apskaitos tarnyba, Įsakymas

Nr. [VAA-15](#), 2015-06-26, paskelbta TAR 2015-06-30, i. k. 2015-10377

Dėl Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. VAA-19 „Dėl Atlikto audito tyrimo metodikos tvirtinimo“ pakeitimo