

Suvestinė redakcija nuo 2021-01-14

Nutarimas paskelbtas: TAR 2019-04-01, i. k. 2019-05129

Nauja redakcija nuo 2021-01-14:

Nr. [1.4-60.12.2.3](#), 2020-12-23, paskelbta TAR 2021-01-13, i. k. 2021-00445

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

**DĖL AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ PRAKTIKOS ATLIKIMO TVARKOS APRAŠO
TVIRTINIMO**

2017 m. rugsėjo 21 d. Nr. 1.4-56.17.1.5
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 11 straipsnio 3 dalimi bei Lietuvos auditorių rūmų statuto 41.33 punktu, Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas
n u t a r i a :

Tvirtinti Auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarkos aprašą (pridedama).

PREZIDENTAS

SAULIUS LAPŠINSKAS

PATVIRTINTA
Lietuvos auditorių rūmų
prezidiumo
2020 m. gruodžio 23 d.
nutarimu Nr. 1.4-60.12.2.3

AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ PRAKTIKOS ATLIKIMO TVARKOS APRAŠAS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarkos aprašas (toliau – Aprašas), be kita ko, nustato:
 - 1.1. įrašymą į auditoriaus padėjėjų sąrašą ir išbraukimą iš jo;
 - 1.2. auditoriaus padėjėjų sąrašo tvarkymą;
 - 1.3. auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimą;
 - 1.4. auditoriaus skyrimą (atleidimą) auditoriaus padėjėjo praktikos vadovu;
 - 1.5. auditoriaus padėjėjų praktikos laiko skaičiavimą;
 - 1.6. auditoriaus padėjėjų praktikos įvertinimą;
 - 1.7. auditoriaus padėjėjų mokymą.
2. Šis Aprašas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Audito įstatymas) ir kitų teisės aktų reikalavimus.
3. Šiame Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos auditorių rūmų (toliau ir – LAR) Statute, LAR Veiklos reglamente, Audito įstatyme ir kituose Lietuvos Respublikos teisės aktuose.

II. ĮRAŠYMAS Į AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ SĄRAŠĄ

4. Į auditoriaus padėjėjų sąrašą įrašomi fiziniai asmenys, siekiantys teisės aktų nustatyta tvarka ateityje gauti auditoriaus pažymėjimą.
5. Asmuo gali būti įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą, jei:
 - 5.1. asmuo yra nepriekaištingos reputacijos;
 - 5.2. asmuo atlieka auditoriaus padėjėjo praktiką audito įmonėje ar valstybės narės audito įmonėje, t. y. dirba auditoriaus padėjėju ar yra sudaręs paslaugų teikimo sutartį, jeigu yra mažosios bendrijos narys;
 - 5.3. asmens auditoriaus padėjėjo praktikai vadovauti yra paskirtas auditorius ar valstybės narės auditorius;
 - 5.4. asmuo atitinka kitus Lietuvos Respublikos teisės aktuose numatytus reikalavimus.
6. Norintis būti įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą asmuo LAR pateikia:
 - 6.1. prašymą įrašyti į auditoriaus padėjėjų sąrašą, kuriame turi būti nurodyti asmens duomenys (vardas, pavardė, asmens kodas, korespondencijos adresas, kontaktinis telefono numeris, el. pašto adresas), taip pat atsakyta į klausimą – ar nėra Audito įstatyme nurodytų pagrindų, dėl kurių jis negalėtų būti įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą;

6.2. asmens tapatybę patvirtinančio dokumento kopiją;

6.3. pažymą apie teistumą;

6.4. medicininę pažymą dėl priklausomybės ligų;

6.5. susitarimą su auditoriumi ar valstybės narės auditoriumi, kuris sutinka būti praktikos vadovu, ir su audito įmone ar valstybės narės audito įmone dėl praktikos atlikimo sąlygų (pavyzdinė trišalė auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimo sutartis pateikta šio Aprašo 1 priede);

6.6. darbo sutarties su audito įmone ar valstybės narės audito įmone kopiją ar kitą dokumentą, patvirtinantį, kad asmuo dirba audito įmonėje ar valstybės narės audito įmonėje auditoriaus padėjėju arba paslaugų sutarties su mažąją bendrija, kuri įtraukta į audito įmonių sąrašą ir kurios nariu yra asmuo, kopiją ar kitą dokumentą, patvirtinantį, kad asmuo mažojoje bendrijoje, kuri yra įtraukta į audito įmonių sąrašą ir kurios nariu yra asmuo, atlieka auditoriaus padėjėjo praktiką;

6.7. pagal LAR prašymą, kitus dokumentus.

7. Asmuo, norintis būti įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą, šio aprašo 6 punkte išvardintus dokumentus pateikia LAR:

7.1. asmeniškai;

7.2. paštu;

7.3. per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą.

8. Sprendimą dėl asmens įrašymo į auditoriaus padėjėjų sąrašą priima LAR direktorius ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo šio Aprašo 6 punkte nurodytų dokumentų ir informacijos patikslinimo, jeigu dėl to buvo kreiptasi, gavimo dienos. LAR turi teisę kreiptis į asmenį, norintį būti įrašytu į auditoriaus padėjėjų sąrašą, arba kompetentingas valstybės institucijas dėl informacijos patikslinimo. Apie priimtą LAR direktoriaus sprendimą pareiškėjas informuojamas raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą¹ per 5 darbo dienas. Jeigu priimtas sprendimas neįrašyti asmens į auditoriaus padėjėjų sąrašą, tai turi būti pateiktos priežastys.

III. IŠBRAUKIMAS IŠ AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ SĄRAŠO

9. Asmuo iš auditoriaus padėjėjų sąrašo išbraukiamas, jeigu:

9.1. jam išduotas auditoriaus pažymėjimas;

9.2. jis padavė rašytinį prašymą išbraukti iš auditoriaus padėjėjų sąrašo;

9.3. jis nebeatitinka nepriekaištingos reputacijos reikalavimų;

9.4. paaiškėja, kad asmuo, prieš įrašant jį į auditoriaus padėjėjų sąrašą, pateikė LAR klaidingus duomenis, kuriuos žinant jis nebūtų įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą;

9.5. paaiškėja, kad asmuo (daugiau kaip 3 mėnesius) nebeatlieka auditoriaus padėjėjo praktikos audito įmonėje ar valstybės narės audito įmonėje;

9.6. auditoriaus padėjėjui per 3 mėnesius nuo pranešimo dėl nepateiktų duomenų (reikalingų šio Aprašo 14 punkte nustatytam auditoriaus padėjėjų sąrašui tvarkyti) ir (arba) pateiktų neteisingų duomenų, gavimo dienos, nepateikus LAR teisingų ir (arba) šio Aprašo 14 punkte nustatytam auditoriaus padėjėjų sąrašui tvarkyti reikalingų duomenų;

9.7. auditoriaus padėjėjas ilgiau nei 3 metus nepateikia pažymos apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą, išskyrus šio Aprašo 16.4 punkte nurodytą atvejį;

¹ Informaciją apie kontaktinį centrą galima rasti šiame interneto tinklapyje <http://www.verslovartai.lt/>.

9.8. jis mirė;

9.9. kitais atvejais, jeigu tokie atvejai būtų numatyti Audito įstatyme.

10. Sprendimą išbraukti asmenį iš auditoriaus padėjėjų sąrašo priima LAR direktorius.

11. Šio Aprašo 9.2–9.7, 9.9 punktuose nurodytais atvejais apie priimtą LAR direktoriaus sprendimą raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą per 5 darbo dienas yra informuojamas iš auditoriaus padėjėjų sąrašo išbrauktas asmuo.

12. Išbraukus asmenį iš auditoriaus padėjėjų sąrašo šio Aprašo 9.3 ar 9.4 punkte nurodytais pagrindais, asmuo gali būti vėl įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą ne anksčiau kaip po 3 metų.

IV. AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ SĄRAŠO TVARKYMAS

13. Auditoriaus padėjėjų sąrašą tvarko LAR. Asmenį, atsakingą už auditoriaus padėjėjų sąrašo tvarkymą, skiria LAR direktorius.

14. Auditoriaus padėjėjų sąraše turi būti pateikiami šie duomenys apie auditoriaus padėjėją:

14.1. vardas ir pavardė (skelbiama viešai), asmens kodas, korespondencijos adresas, kontaktinis telefono numeris, el. pašto adresas;

14.2. data, kada asmuo buvo įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą;

14.3. audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės, kurioje auditoriaus padėjėjas atlieka praktiką, pavadinimas (skelbiama viešai);

14.4. praktikos vadovo vardas, pavardė (skelbiama viešai);

14.5. laikotarpis, kurį auditoriaus padėjėjo praktikos laiko skaičiavimas buvo sustabdytas;

14.6. terminas, iki kada galioja auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimo sutartis su praktikos vadovu (jeigu toks terminas numatytas);

14.7. kiti duomenys, jeigu yra būtinybė.

15. Pasikeitus duomenims apie auditoriaus padėjėją, šie pasikeitimai įforminami tokia tvarka:

15.1. duomenys, kuriuos auditoriaus padėjėjas turi galimybę pakeisti prisijungdamas prie AVNI sistemos, auditoriaus padėjėjas privalo pakeisti savo iniciatyva ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo duomenų pasikeitimo momento. Auditoriaus padėjėjas atsako už duomenų teisingumą. Duomenų, kuriuos AVNI sistemoje turi pareigą koreguoti pats auditoriaus padėjėjas, sąrašą tvirtina LAR prezidiumas. Tvirtindamas šį duomenų sąrašą LAR prezidiumas atsižvelgia į AVNI sistemos funkcionalumą, AVNIS nuostatus, LAR bei AVNT sudarytas sutartis ir kitus susitarimus, susijusius su duomenų tvarkymu;

15.2. apie duomenų, kurių auditoriaus padėjėjas neturi galimybės koreguoti prisijungęs prie AVNI sistemos, pasikeitimą auditoriaus padėjėjas privalo raštu arba elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą, informuoti LAR ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo duomenų pasikeitimo momento. Auditoriaus padėjėjas atsako už duomenų teisingumą. Šiuo atveju (gavus pranešimą apie duomenų pasikeitimą) įgalioti LAR darbuotojai atlieka reikiamus duomenų pakeitimus ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo informacijos apie pasikeitusius duomenis gavimo dienos;

15.3. LAR turi teisę atlikti duomenų korekcijas savo iniciatyva tais atvejais, kai toks duomenų keitimas yra susijęs su LAR priimtais sprendimais ar gauta informacija, kuri sudaro pagrindą atitinkamus duomenis koreguoti.

16. Auditoriaus padėjėjas ne vėliau kaip per 3 darbo dienas turi pranešti LAR, be kita ko, apie:

- 16.1. vardo ir pavardės pakeitimą, pridedant tai patvirtinančio dokumento kopiją;
- 16.2. audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės, kurioje auditoriaus padėjėjas atlieka praktiką, pakeitimą, pridedant šio Aprašo 6.5 ir 6.6 punktuose nurodytus dokumentus;
- 16.3. praktikos vadovo pakeitimą, pridedant šio Aprašo 6.5 punkte nurodytą dokumentą;
- 16.4. praktikos sustabdymą (ši informacija turi būti pasirašyta ir praktikos vadovo), nurodant, nuo kada praktika sustabdyta ir iki kada planuojama tęsti sustabdymą, taip pat tokio sustabdymo priežastį, t. y. liga, atostogos ar kita, dėl ko asmuo faktiškai neatlieka auditoriaus padėjėjo pareigų ilgiau kaip 3 mėnesius;
- 16.5. praktikos atnaujinimą (ši informacija turi būti pasirašyta ir praktikos vadovo), nurodant, nuo kada praktika toliau tęsiama;
- 16.6. praktikos nutraukimą, nurodant, nuo kada praktika nutraukta.
17. Apie auditoriaus padėjėjo praktikos sustabdymą, bei atnaujinimą LAR gali pranešti ir audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės, kurioje auditoriaus padėjėjas (padėjėjai) atlieka praktiką, vadovas, teikdamas pranešimą dėl auditoriaus padėjėjo (padėjėjų) praktikos sustabdymo, nurodant, nuo kada praktika sustabdyta ir iki kada planuojama tęsti sustabdymą, taip pat tokio sustabdymo priežastį, dėl ko asmuo (asmenys) faktiškai neatlieka auditoriaus padėjėjo pareigų ilgiau kaip 3 mėnesius ir (arba) atnaujinimo, nurodant, nuo kada praktika toliau tęsiama.
18. LAR, gavę pranešimą auditoriaus padėjėjo duomenų pasikeitimą, per 3 darbo dienas atnaujiną auditoriaus padėjėjų sąrašo duomenis. Auditoriaus padėjėjo praktikos laiko skaičiavimo sustabdymas (jei pateikta prašyme, nurodant terminą) tvirtinamas LAR direktoriaus sprendimu.
19. Šie auditoriaus padėjėjų sąrašo duomenys: auditoriaus padėjėjo vardas ir pavardė, auditoriaus padėjėjo audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės, kurioje auditoriaus padėjėjas atlieka praktiką, pavadinimas ir auditoriaus padėjėjo praktikos vadovo vardas ir pavardė skelbiami LAR interneto tinklalapyje. Kiti auditoriaus padėjėjų sąrašo duomenys viešai neskelbiami. Su viešai neskelbiamais duomenimis apie auditoriaus padėjėją gali susipažinti pats auditoriaus padėjėjas, jo praktikos vadovas ir jo audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės, kurioje atlieka auditoriaus padėjėjo praktiką, atstovas, pateikęs audito įmonės vadovo įgaliojimą.
20. Auditoriaus padėjėjas atsako už jo duomenų, pateiktų LAR ar atnaujintų AVNI sistemoje, teisingumą ir savalaikį informavimą apie duomenų pasikeitimą. Atsakingas už auditoriaus padėjėjų sąrašo tvarkymą LAR darbuotojas, šio auditorių padėjėjų sąrašo duomenis kasmet sutikrina su AVNI sistemos duomenimis, bei audito įmonių metinių ataskaitų duomenimis.

V. AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ PRAKTIKOS ATLIKIMAS

21. Auditoriaus padėjėjo praktika yra auditoriaus padėjėjo veikla, kurią jis vykdo siekdamas gauti auditoriaus pažymėjimą ir kuriai vadovauja auditorius arba valstybės narės auditorius (t. y. auditoriaus padėjėjo praktikos vadovas).
22. Auditoriaus padėjėjas turi visas Audito įstatyme ir šiame Apraše nustatytas teises ir pareigas. Auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimo sutartyje gali būti numatytos ir kitos auditoriaus padėjėjo teisės ir pareigos, neprieštaraujančios Audito įstatymo, šio Aprašo ir kitų teisės aktų reikalavimams. Auditoriaus padėjėjas teises ir pareigas įgyja nuo įrašymo į auditoriaus padėjėjų sąrašą dienos.
23. Auditoriaus padėjėjas turi:
- 23.1. teisę gauti iš audituojamos įmonės reikalingus dokumentus ar jų kopijas praktikos vadovo nurodytoms užduotims atlikti;

23.2. teisę gauti iš praktikos vadovo paaiškinimus, instrukcijas ar kitą informaciją apie audito atlikimo tvarką;

23.3. turėti tinkamas praktikos sąlygas audito įmonėje;

23.4. kitas teises, nustatytas Audito įstatyme, šiame Apraše ir auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimo sutartyje.

24. Auditoriaus padėjėjas privalo:

24.1. suderinus su praktikos vadovu, kartu su praktikos vadovu dalyvauti atliekant finansinių ataskaitų auditus;

24.2. atliekant finansinių ataskaitų auditą vadovautis įstatymais, kitais teisės aktais ir tarptautiniais audito standartais;

24.3. sąžiningai atlikti auditoriaus padėjėjo pareigas;

24.4. vadovautis Tarptautinės buhalterių federacijos Buhalterių profesionalų etikos kodekso reikalavimais;

24.5. dalyvauti auditoriaus padėjėjų mokymuose šio Aprašo nustatyta tvarka;

24.6. saugoti praktikos atlikimo metu jam patikėtą informaciją, laikytis nepriklausomumo ir konfidencialumo principų;

24.7. informuoti LAR apie auditoriaus padėjėjo praktikos nutraukimą, sustabdymą, asmens ir kitų duomenų pasikeitimus šio Aprašo nustatyta tvarka;

24.8. vykdyti praktikos vadovo teisėtus nurodymus;

24.9. vykdyti kitas Audito įstatyme, šiame Apraše ir auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimo sutartyje nustatytas pareigas, taip pat LAR prezidiumo sprendimus.

25. Praktikos vadovas turi teisę:

25.1. kontroliuoti auditoriaus padėjėjo veiklą;

25.2. duoti auditoriaus padėjėjui nurodymus, susijusius su jo pareigų vykdymu.

26. Praktikos vadovas privalo:

26.1. tinkamai vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai (pvz., atliekant finansinių ataskaitų auditą suformuluoti konkrečias užduotis, tikrinti, kaip auditoriaus padėjėjas atlieka užduotis, atlikti auditoriaus padėjėjo praktikos įvertinimą). Už netinkamą vadovavimą auditoriui gali būti keliama drausmės byla;

26.2. teikti auditoriaus padėjėjui metodinę pagalbą;

26.3. supažindinti auditoriaus padėjėją su auditoriaus ir auditoriaus padėjėjo veikla ir etikos reikalavimais;

26.4. teikti LAR informaciją apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą šio Aprašo nustatyta tvarka;

26.5. praktikos vadovas turi ir kitas pareigas, numatytas Audito įstatyme bei kituose teisės aktuose.

VI. AUDITORIAUS SKYRIMAS (ATLEIDIMAS) AUDITORIAUS PADĖJĖJO PRAKTIKOS VADOVU

27. Auditoriaus padėjėjo praktikos vadovas skiriamas LAR direktoriaus sprendimu kartu su sprendimu dėl asmens įrašymo į auditoriaus padėjėjų sąrašą arba atskiru sprendimu, jei auditoriaus padėjėjas jau įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą.

28. Auditoriaus padėjėjo praktikos vadovu gali būti paskirtas auditorius ar valstybės narės auditorius, kuris:

28.1. dirba audito įmonėje ar dirba valstybės narės audito įmonėje, ar yra individualios audito įmonės savininkas, ar yra tikrosios ūkinės bendrijos tikrasis narys, ar yra komanditinės ūkinės bendrijos tikrasis narys, ar yra mažosios bendrijos narys;

28.2. turi ne mažesnę kaip 3 metų auditoriaus darbo stažą, t. y. yra ne trumpiau kaip 3 metus auditoriaus sąraše bei trejus metus atlieka finansinių ataskaitų auditus;

28.3. neturi galiojančių poveikio priemonių iki jo paskyrimo vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai dienos;

28.4. raštu sutinka vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai;

28.5. atitinka kitus Audito įstatymo reikalavimus.

29. Auditoriaus padėjėjas privalo dirbti toje pačioje audito įmonėje ar valstybės narės audito įmonėje, kurioje dirba jo praktikos vadovas ar kurios savininkas yra jo praktikos vadovas, jeigu tai individuali įmonė, ar kurios tikrasis narys yra jo praktikos vadovas, jeigu tai tikroji ūkinė bendrija ar komanditinė ūkinė bendrija, ar kurios narys yra jo praktikos vadovas, jeigu tai mažoji bendrija arba auditoriaus padėjėjas, jeigu jis yra mažosios bendrijos, kuri yra įtraukta į audito įmonių sąrašą, narys, privalo atlikti praktiką toje pačioje mažojoje bendrijoje (audito įmonėje), kurios narys yra jo praktikos vadovas.

30. Auditoriaus padėjėjo praktikos vadovas nuo praktikos vadovo pareigų atleidžiamas LAR direktoriaus sprendimu:

30.1. išbraukus auditoriaus padėjėją iš auditoriaus padėjėjų sąrašo;

30.2. auditoriaus padėjėjo argumentuotu prašymu;

30.3. praktikos vadovo ar audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės, kurioje auditoriaus padėjėjas atlieka praktiką, argumentuotu prašymu, dėl svarbių priežasčių;

30.4. auditoriaus padėjėjui ar audito įmonei arba valstybės narės audito įmonei, kurioje jis atliko auditoriaus padėjėjo praktiką, pranešus apie nutrauktą darbo sutartį arba paslaugų sutartį, jeigu auditoriaus padėjėjas yra mažosios bendrijos narys, su audito įmone ar valstybės narės audito įmone, kurioje auditoriaus padėjėjas atliko praktiką;

30.5. audito įmonei pranešus apie nutrauktą darbo sutartį arba paslaugų sutartį, jeigu auditorius yra mažosios bendrijos narys, su auditoriumi, kuris vadovavo toje audito įmonėje auditoriaus padėjėjo praktiką atliekantiems auditoriaus padėjėjams;

30.6. praktikos vadovui panaikinus auditoriaus pažymėjimo galiojimą;

30.7. praktikos vadovui mirus;

30.8. Audito įstatyme numatytais kitais atvejais.

31. Auditoriaus padėjėjo praktikos vadovas laikomas atleistas nuo praktikos vadovo pareigų kitą dieną po LAR direktoriaus sprendimo priėmimo dienos, jeigu sprendime nenurodyta kitaip.

32. Šio Aprašo 30.1–30.6, 30.8 punktuose nurodytais atvejais apie priimtą LAR direktoriaus sprendimą raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per kontaktinį centrą per 5 darbo dienas yra informuojamas nuo praktikos vadovo pareigų atleistas asmuo.

33. Auditoriaus padėjėjo praktikos vadovą atleidus nuo praktikos vadovo pareigų šio Aprašo 30.3–30.8 punktuose nurodytais pagrindais, turi būti paskirtas kitas praktikos vadovas. Už kitos sutarties su kitu praktikos vadovu sudarymą atsakingas auditoriaus padėjėjas.

VII. AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ PRAKTIKOS LAIKO SKAIČIAVIMAS

34. Auditoriaus padėjėjo praktikos laikas pradedamas skaičiuoti nuo įrašymo į auditoriaus padėjėjų sąrašą dienos.

35. Auditoriaus padėjėjo praktikos laikas nebeskaičiuojamas nuo dienos, kai auditoriaus padėjėjas išbraukiamas iš auditoriaus padėjėjų sąrašo.

36. Jei auditoriaus padėjėjas, išbrauktas iš auditoriaus padėjėjų sąrašo, į sąrašą vėl įrašomas per vienerius metus, praktikos laiko skaičiavimas tęsiamas toliau, t. y. ankstesnis sukauptas auditoriaus padėjėjo praktikos laikas yra įskaitomas.

37. Į praktikos laiką neįskaitoma:

37.1. laikotarpis, kurį auditoriaus padėjėjas neturėjo paskirto praktikos vadovo;

37.2. laikotarpis, kurį auditoriaus padėjėjas buvo išbrauktas iš auditoriaus padėjėjų sąrašo;

37.3. laikotarpis, už kurį auditoriaus padėjėjas nepateikė pažymos apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą;

37.4. auditoriaus padėjėjo praktikos metai, kuriais auditoriaus padėjėjas kartu su savo praktikos vadovu nedalyvavo atliekant finansinių ataskaitų auditus (t. y. bent vieną finansinių ataskaitų auditą);

37.5. laikotarpis, už kurį auditoriaus padėjėjas pateikė pažymą apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą, tačiau LAR administracija arba LAR prezidiumas, jeigu LAR administracijos sprendimas buvo apskųstas, jos nepatvirtino.

VIII. AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ PRAKTIKOS VERTINIMAS

38. Auditoriaus padėjėjo praktika vertinama vadovaujantis jo pateikta pažyma apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą pagal šio Aprašo 2 priedą.

39. Auditoriaus padėjėjo praktikos metai pradedami skaičiuoti nuo auditoriaus padėjėjo įrašymo į auditorių padėjėjų sąrašą dienos.

40. Auditoriaus padėjėjas už kiekvienus auditoriaus padėjėjo praktikos metus, per 30 kalendorinių dienų pasibaigus auditoriaus padėjėjo praktikos metams, turi pateikti LAR šio Aprašo nustatyta tvarka pažymą apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą.

41. Auditoriaus padėjėjas gali pateikti pažymą apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą už trumpesnę arba ilgesnę, bet ne daugiau kaip 18 mėnesių, laikotarpį negu auditoriaus padėjėjo praktikos metai, jeigu:

41.1. buvo įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės finansinių metų eigoje;

41.2. buvo išbrauktas iš auditoriaus padėjėjų sąrašo audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės finansinių metų eigoje;

41.3. sustabdė ir (arba) atnaujino auditoriaus padėjėjo praktiką audito įmonės arba valstybės narės audito įmonės finansinių metų eigoje;

41.4. dirbo be paskirto praktikos vadovo;

41.5. pasikeitė audito įmonė ar valstybės narės audito įmonė, kurioje auditoriaus padėjėjas atlieka auditoriaus padėjėjo praktiką;

41.6. pasikeitė auditoriaus padėjėjo praktikos vadovas;

41.7. pasikeitė audito įmonės ar valstybės narės audito įmonės, kurioje auditoriaus padėjėjas atlieka auditoriaus padėjėjo praktiką, finansiniai metai;

41.8. tenkinamos visos Audito įstatyme nustatytos sąlygos, kad asmeniui būtų išduotas auditoriaus pažymėjimas, tačiau trūksta tam tikro laikotarpio auditoriaus padėjėjo praktikos;

41.9. buvo kitų svarbių aplinkybių.

42. Auditoriaus padėjėjas teikdamas pažymą apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą privalo pateikti patvirtinančius dokumentus (pažymos, pažymėjimai, sertifikatai ir pan.) apie ne LAR organizuojamų kursų (mokymų) išklaušymą, jeigu auditoriaus padėjėjas dalyvavo ne LAR organizuojamuose kursuose (mokymuose).

43. Asmuo, atsakingas už auditoriaus padėjėjų sąrašo tvarkymą, patikrina pažymoje apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą pateiktų duomenų tinkamumą, t. y. atitikimą šio Aprašo reikalavimams, ir pateikia LAR direktoriui įsakymo projektą dėl auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimo tvirtinimo (netvirtinimo). Sprendimą apie pateiktos pažymos tvirtinimą (netvirtinimą) LAR direktorius priima per 30 dienų nuo pažymos gavimo.

44. LAR direktorius gali nepatvirtinti auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimo, jei:

44.1. pažyma apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą neatitinka šio Aprašo nustatytų reikalavimų;

44.2. pažyma apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą pateikta pažeidžiant šio Aprašo nustatytus pateikimo terminus;

44.3. pažymoje apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą nustatyta neatitikimų;

44.4. auditoriaus padėjėjas kartu su praktikos vadovu nedalyvavo atliekant finansinių ataskaitų auditus (t. y. bent vieną finansinių ataskaitų auditą, kiekvienais kalendoriniais praktikos atlikimo metais);

44.5. praktikos vadovas pateikė neigiamą auditoriaus padėjėjo praktikos įvertinimą;

44.6. praktikos vadovas auditoriaus padėjėjo pažymą pripažino netinkama;

44.7. auditoriaus padėjėjas dalyvavo mokymuose šio Aprašo 49 punkte nurodytose srityse mažiau akademinį mokymo valandų negu nustatyta šio Aprašo 49 punkte;

44.8. yra kitų priežasčių dėl kurių auditoriaus padėjėjo praktika negali būti laikoma kaip atlikta tinkamai.

45. LAR direktoriui priėmus sprendimą patvirtinti pažymą apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą, auditoriaus padėjėjas apie priimtą sprendimą informuojamas per 5 darbo dienas.

46. LAR direktoriui priėmus sprendimą nepatvirtinti informacijos apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą auditoriaus padėjėjui per 5 darbo dienas išsiunčiamas LAR direktoriaus sprendimas nurodant tokio sprendimo priėmimo priežastis. Auditoriaus padėjėjas per 1 mėnesį nuo LAR direktoriaus sprendimo priėmimo dienos gali ištaisyti nurodytus trūkumus ir LAR pateikti patikslintą pažymą arba apskųsti LAR direktoriaus priimtą sprendimą LAR prezidiumui.

47. Jei auditoriaus padėjėjas neteikia informacijos apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą, nedalyvauja auditoriaus padėjėjų mokymuose, nevykdo ar netinkamai vykdo kitas auditoriaus padėjėjo pareigas, LAR prezidiumas gali įpareigoti Etikos komitetą įvertinti, ar auditorius padėjėjas atitinka nepriekaištingos reputacijos reikalavimus. Gavęs Etikos komiteto įvertinimą, LAR

prezidiumas priima sprendimą dėl auditoriaus padėjėjo atitikimo nepriekaištingos reputacijos reikalavimams.

IX. AUDITORIAUS PADĖJĖJŲ MOKYMAS

48. Auditoriaus padėjėjas praktikos atlikimo laikotarpiu privalo mokytis, siekdamas įgyti reikiamų žinių ir įgūdžių auditui atlikti.

49. Auditoriaus padėjėjas, iki jam bus išduotas auditoriaus pažymėjimas, per kiekvienus auditoriaus padėjėjo praktikos metus turi išklaudyti ne mažiau kaip 40 akademinio mokymo valandų šiose srityse: auditas, profesinė etika, apskaita, mokesčiai, teisė, informacinės technologijos, ekonomika, matematika, statistika, finansų ir veiklos valdymas. Auditoriaus padėjėjas, teikdamas pažymą apie auditoriaus padėjėjo praktikos atlikimą šio Aprašo 41 punkte nustatytu atveju, privalo išklaudyti mokymų valandas proporcingai išbūtam auditoriaus padėjėjų sąraše laikui arba laikui, kurį auditoriaus padėjėjas praktiškai atliko auditoriaus padėjėjo praktiką, skaičiuojant mėnesių tikslumu.

50. Auditoriaus padėjėjas gali mokytis dalyvaudamas LAR organizuojamuose auditoriaus padėjėjų mokymuose, auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose, seminaruose ar konferencijose, taip pat kitų įmonių ir organizacijų organizuojamuose mokymuose, kursuose, seminaruose ar konferencijose.

X. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

51. Klausimus dėl auditoriaus padėjėjų praktikos, kurių nereglamentuoja šis Aprašas, svarsto ir sprendimus priima LAR prezidiumas.

52. Asmenys, įrašyti į auditoriaus padėjėjų sąrašą ir iš jo neišbraukti iki šio Aprašo įsigaliojimo, neturi teikti papildomai informacijos dėl įrašymo į auditoriaus padėjėjų sąrašą.

53. Asmenims, įrašytiems į auditoriaus padėjėjų sąrašą ir iš jo neišbrauktiems iki šio Aprašo įsigaliojimo, praktikos laiko skaičiavimas tęsiamas toliau, t. y. ankstesnis sukauptas auditoriaus padėjėjo praktikos laikas yra įskaitomas.

SUDERINTA

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2020 m. lapkričio 16 d. raštu Nr. (1.14 E) D2-2809

Priedo pakeitimai:

Nr. [1.4-60.12.2.3](#), 2020-12-23, paskelbta TAR 2021-01-13, i. k. 2021-00445

Priedų pakeitimai:

1 priedas. Sutartis

Priedo pakeitimai:

Nr. [1.4-60.12.2.3](#), 2020-12-23, paskelbta TAR 2021-01-13, i. k. 2021-00445

2 priedas. Pažyma

Priedo pakeitimai:

Nr. [1.4-60.12.2.3](#), 2020-12-23, paskelbta TAR 2021-01-13, i. k. 2021-00445

Pakeitimai:

1.

Lietuvos auditorių rūmai, Nutarimas

Nr. [1.4-60.12.2.3](#), 2020-12-23, paskelbta TAR 2021-01-13, i. k. 2021-00445

Dėl Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 m. rugsėjo 21 d. nutarimo Nr. 1.4-56.17.1.5 „Dėl Auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo