

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

**DĖL AUDITO ĮMONĖS ĮRAŠYMO Į AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠĄ, PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMO,  
GALIOJIMO SUSTABDYMO, ATNAUJINIMO IR GALIOJIMO PANAIKINIMO,  
INFORMACIJOS, REIKALINGOS AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠUI PARENGTI, ATNAUJINTI IR  
SKELBTI, PATEIKIMO TVARKOS APRAŠO TVIRTINIMO**

2018 m. vasario 26 d. Nr. 1.4-7.2.6.8

Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 22 straipsnio 1 dalimi, 23 straipsnio 1 dalimi, 24 straipsnio 1 dalimi ir 28 straipsnio 5 dalimi, Lietuvos auditorių rūmų prezidiumas nutaria:

t v i r t i n t i Audito įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą, pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos audito įmonių sąrašui parengti, pakeisti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašą (pridedama).

PREZIDENTAS

SAULIUS LAPŠINSKAS

**AUDITO ĮMONĖS ĮRAŠYMO Į AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠĄ, PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMO,  
GALIOJIMO SUSTABDYMO, ATNAUJINIMO IR GALIOJIMO PANAIKINIMO,  
INFORMACIJOS, REIKALINGOS AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠUI PARENGTI,  
ATNAUJINTI IR SKELBTI, PATEIKIMO TVARKOS APRAŠAS**

**I. BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Audito įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą, pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos audito įmonių sąrašui parengti, pakeisti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašas (toliau – aprašas) nustato:
  - 1.1. įmonės ir auditoriaus, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, įrašymo į audito įmonių sąrašą tvarką;
  - 1.2. audito įmonės pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo tvarką;
  - 1.3. informacijos, reikalingos audito įmonių sąrašui parengti, pakeisti ir skelbti, pateikimo tvarką.
2. Kai šio aprašo nuostatos taikomos ir juridiniam asmeniui, ir auditoriui, kuris siekia audito veikla verstis savarankiškai, vartojamas žodis „įmonė“, jeigu nenurodyta kitaip. Kai šio aprašo nuostatos taikomos ir audito įmonei (juridiniam asmeniui), ir auditoriui, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, vartojamas žodis „audito įmonė“, jeigu nenurodyta kitaip.
3. Šis aprašas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Audito įstatymas) reikalavimus.
4. Šiame apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Audito įstatyme.

**II. PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMAS IR ĮMONĖS ĮRAŠYMAS Į AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠĄ**

5. Įmonė gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir būti laikoma patvirtinta audito įmone, tik kai Lietuvos auditorių rūmų (toliau – LAR) prezidiumas priima sprendimą dėl pažymėjimo išdavimo ir įmonei išduodamas audito įmonės pažymėjimas.
6. Kad įmonė būtų įrašyta į audito įmonių sąrašą, LAR pateikiami šie dokumentai:
  - 6.1. prašymas dėl įtraukimo į audito įmonių sąrašą. Prašymą įmonės (juridinio asmens) dėl įtraukimo į audito įmonių sąrašą, juridinis asmuo teikia pagal šio aprašo 1 priedą, o auditorius, siekiantis audito veikla verstis savarankiškai, Prašymą dėl auditoriaus, siekiančio audito veikla verstis savarankiškai, įrašymo į audito įmonių sąrašą – pagal šio aprašo 2 priedą;
  - 6.2. dokumentai, patvirtinantys, kad įmonė yra apdraudusi įmonės civilinę atsakomybę profesinės civilinės atsakomybės draudimu pagal Audito įstatymo 21 straipsnio nuostatas. LAR pateikiama įmonės atstovo parašu, nurodant įmonės atstovo vardą ir pavardę, patvirtinta įmonės profesinės civilinės atsakomybės draudimo liudijimo kopija.

7. Auditorius, kuris siekia audito veikla verstis savarankiškai, LAR be šio aprašo 6 punkte nurodytų dokumentų privalo papildomai pateikti dokumento, įrodančio, kad auditorius yra registravęs laisvosios profesijos (auditoriaus) veiklą, kopiją.
8. Įmonė šio aprašo 6 ir 7 punktuose nurodytus dokumentus gali pateikti paštu, per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą arba tiesiogiai kreipdamasi į LAR. Įmonės teikiamas šio aprašo 6.1 punkte nurodytas prašymas turi būti pasirašytas įmonės vadovo arba jo įgalioto asmens asmeniškai arba Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka. Teikiant minėtą prašymą elektroninėmis priemonėmis, jis turi būti pasirašytas Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka.
9. Gavus šio aprašo 6 ir 7 punktuose nurodytus dokumentus, atsakingas LAR administracijos darbuotojas Juridinių asmenų registre patikrina įmonės įregistravimą ir kitus duomenis, kad būtų įsitikinta, ar įmonė atitinka Audito įstatymo reikalavimus, keliamus audito įmonei.
10. Sprendimą įrašyti (neįrašyti) įmonę į audito įmonių sąrašą ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo šio aprašo 6 ir 7 punktuose nurodytų dokumentų gavimo dienos priima LAR prezidiumas. LAR prezidiumas, sprenddamas klausimą dėl įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą, turi teisę pareikalauti papildomų dokumentų, įrodančių, kad ji atitinka Audito įstatymo reikalavimus, keliamus audito įmonei.
11. LAR prezidiumas, priėmęs sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo išdavimo, apie tai raštu arba elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą per 2 d. d. po Prezidiumo protokolo įsigaliojimo informuoja įmonę įmonės nurodytu kontaktiniu adresu. LAR prezidiumas, priėmęs sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo neišdavimo, apie tai raštu arba elektroninėmis priemonėmis informuoja įmonę įmonės nurodytu kontaktiniu adresu ir nurodo audito įmonės pažymėjimo neišdavimo priežastį (priežastis).
12. Audito įmonių pažymėjimų blankų apskaitai tvarkyti paskiriamas LAR administracijos darbuotojas.
13. Audito įmonės vadovas arba jo įgaliotas asmuo, pateikęs audito įmonės vadovo įgaliojimą, gavęs audito įmonės pažymėjimą, pasirašo audito įmonių pažymėjimų išdavimo registracijos žurnale. Audito įmonių pažymėjimų išdavimo registracijos žurnale nurodomi šie duomenys:
  - 13.1. registracijos eilės numeris;
  - 13.2. audito įmonės (juridinio asmens) pavadinimas ir įmonės kodas arba auditoriaus, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, vardas, pavardė;
  - 13.3. audito įmonės pažymėjimo numeris;
  - 13.4. audito įmonės vadovas;
  - 13.5. audito įmonės pažymėjimo išdavimo data;
  - 13.6. asmens, gavusio audito įmonės pažymėjimą, vardas, pavardė ir parašas;
  - 13.7. pastabos dėl išduoto audito įmonės pažymėjimo galiojimo.

### **III. PAŽYMĖJIMO GALIOJIMO SUSTABDYMAS**

14. Audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdomas LAR prezidiumo sprendimu šiais atvejais:

- 14.1. jei audito įmonė per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatytą ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų terminą nesudarė sąlygų atlikti atlikto audito kokybės peržiūros;
- 14.2. jei audito įmonė per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatytą ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų terminą laiku nesumokėjo LAR Audito įstatyme nustatytų audito įmonės atskaitymų už Audito įstatyme nustatytas funkcijas;
- 14.3. jei audito įmonė per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatytą ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų terminą nepateikė LAR duomenų, reikalingų audito įmonių sąrašui tvarkyti, ir (arba) informacijos, kuri teikiama kaip nustatyta Audito įstatyme, ir (arba) paaiškėjo, kad pateikti neteisingi duomenys;
- 14.4. jeigu audito įmonė neatitinka Audito įstatymo reikalavimų dėl audito įmonės dalyvių, vadovo ir valdybos;
- 14.5. jeigu audito įmonė nėra apsidraudusi civilinės atsakomybės draudimu;
- 14.6. rašytiniu audito įmonės prašymu.
15. LAR prezidiumas, priėmęs sprendimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą kuriuo nors iš šio aprašo 14.1–14.6 punktuose nurodytu pagrindu, nustato terminą, per kurį audito įmonė privalo pateikti reikalingus ir (arba) teisingus duomenis, sumokėti atskaitymus arba sudaryti sąlygas atlikto audito kokybės peržiūroms atlikti. Minėtas terminas turi būti ne trumpesnis kaip 20 darbo dienų.
16. Audito įmonės pažymėjimo galiojimas atnaujinamas LAR prezidiumo sprendimu, kai per LAR nustatytą terminą panaikinamos priežastys, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas, ir audito įmonei pateikus rašytinį prašymą atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą.
17. Apie LAR prezidiumo sprendimą sustabdyti, atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą audito įmonė informuojama raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos.
18. Sprendimas dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymo ir sprendimas dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo atnaujinimo įsigalioja po 3 darbo dienų nuo jo priėmimo dienos.

#### **IV. PAŽYMĖJIMO GALIOJIMO PANAIKINIMAS IR ĮMONĖS IŠBRAUKIMAS IŠ AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠO**

19. Audito įmonė netenka audito įmonės pažymėjimo (audito įmonės pažymėjimo galiojimas panaikinamas) ir yra išbraukiama iš audito įmonių sąrašo LAR prezidiumo sprendimu:
  - 19.1. jeigu audito įmonė nebeatitinka Audito įstatyme keliamo nepriekaištingos reputacijos reikalavimo;
  - 19.2. kai per nustatytą terminą audito įmonė neįvykdo pavedimų, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas;
  - 19.3. rašytiniu audito įmonės prašymu;
  - 19.4. jeigu yra įsiteisėjusi teismo nutartis iškelti audito įmonei bankroto bylą ar yra priimtas kreditorių susirinkimo nutarimas bankroto procedūras vykdyti ne teismo tvarka arba audito įmonė likviduojama;

20. Įsigaliojus sprendimui dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo, audito įmonė išbraukiama iš audito įmonių sąrašo kitą darbo dieną po šio aprašo 19 punkte nustatytais atvejais priimtame sprendime nurodytos dienos ir netenka teisės atlikti finansinių ataskaitų auditą. Apie sprendimą panaikinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą ir išbraukti iš audito įmonių sąrašo audito įmonė informuojama raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos.

21. Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos (toliau – Įstaiga), panaikinusi audito įmonės pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja LAR per 2 darbo dienas nuo sprendimo dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo priėmimo dienos.

22. Iš audito įmonių sąrašo išbraukta įmonė privalo per 10 darbo dienų LAR grąžinti išduotą audito įmonės pažymėjimą.

## **V. INFORMACIJOS PATEIKIMAS, AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠO TVARKYMAS BEI SKELBIMAS**

23. Audito įmonės pažymėjimą gavusios įmonės, taip pat šio aprašo 26 punkte nurodytos valstybių ne narių audito įmonės įrašomos į audito įmonių sąrašą.

24. Audito įmonių sąrašė kaupiami šie duomenys apie audito įmonę:

24.1. pavadinimas;

24.2. auditoriaus, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, vardas, pavardė;

24.3. adresas (buveinė), įmonės kodas, audito įmonės pažymėjimo numeris;

24.4. teisinė forma;

24.5. telefono ir fakso (jeigu jis yra) numeriai, interneto svetainės (jeigu ji yra) adresas ir kiti ryšiams palaikyti reikalingi duomenys;

24.6. auditorių, dirbančių audito įmonėje, vardai, pavardės ir auditoriaus pažymėjimų numeriai; kitų darbuotojų, kurie yra audito įmonės (juridinio asmens) dalyviai, vardai, pavardės ir auditorių pažymėjimų numeriai, kai asmenys yra auditoriai;

24.7. dalyvių vardai, pavardės, kontaktiniai adresai, Jei audito įmonės dalyviai yra juridiniai asmenys, jų pavadinimai, kodai ir adresai (buveinės);

24.8. valdymo ir priežiūros organų narių vardai, pavardės ir kontaktiniai adresai. Jeigu priežiūros organai yra juridiniai asmenys, jų pavadinimai, įmonių kodai ir adresai (buveinės);

24.9. jeigu audito įmonė priklauso audito tinklui, – kitų audito tinklui priklausančių audito įmonių pavadinimai ir adresai arba nuorodos, kur tokią informaciją galima gauti;

24.10. jeigu audito įmonę (juridinį asmenį) su kitomis įmonėmis (juridiniais asmenimis) sieja bendri dalyviai, kontrolė arba vadovai, – tų įmonių (juridinių asmenų) pavadinimai ir adresai arba nuorodos, kur tokią informaciją galima gauti;

24.11. jeigu auditorių, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, su kitomis audito įmonėmis sieja bendra kontrolė, – tų įmonių pavadinimai ir adresai arba nuorodos, kur tokią informaciją galima gauti;

24.12. filialų ir atstovybių pavadinimai ir adresai (buveinės);

24.13. audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymo pradžia ir pagrindas, nurodant Audito įstatymo straipsnį, dalį ir punktą, kuriuo vadovaudamiesi Įstaiga priėmė sprendimą sustabdyti

audito įmonės pažymėjimo galiojimą, dokumento, kuriuo įforminamas Įstaigos sprendimas sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, numeris ir data;

24.14. audito įmonę pripažinusių kitų valstybių narių kompetentingų institucijų pavadinimai ir kita su tuo susijusi informacija;

24.15. galiojantys ir ginčijami nurodymai ar poveikio priemonės, nurodant Įstaigos sprendimo dėl nurodymo ar poveikio priemonės skyrimo numerį ir datą, ir, Audito įstatyme nustatytais atvejais, poveikio priemonės skyrimo pagrindą, jeigu yra, – informacija apie ginčijamo nurodymo ar poveikio priemonės apskundimą ar nagrinėjant skundą teismo priimto sprendimo esmę.

25. Audito įmonė turi pranešti LAR apie šio aprašo 24 punkte pateikiamų duomenų pasikeitimus, išskyrus šio aprašo 24.13 ir 24.15 punktuose nurodytą informaciją, ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo jų pasikeitimo dienos. Audito įmonė (juridinis asmuo) apie minėtų duomenų pasikeitimus praneša teikdama šio aprašo 3 priede pateiktą Pranešimą dėl audito įmonės (juridinio asmens) duomenų pakeitimo, o auditorius, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, – šio aprašo 4 priede pateiktą Pranešimą dėl auditoriaus, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, duomenų pakeitimo raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą. Audito įmonės (juridinio asmens) pateikiama informacija turi būti pasirašyta audito įmonės dalyvių ir (arba) vadovo asmeniškai arba Elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka. Auditorius, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, pateiktą informaciją taip pat privalo pasirašyti.

26. Valstybių ne narių audito įmonės yra įrašomos į audito įmonių sąrašą kaip valstybės ne narės audito įmonės pagal Įstaigos pateiktą informaciją kitą darbo dieną po Įstaigos kreipimosi gavimo dienos. Šiame punkte numatytas įrašymas yra atliekamas tada, kai valstybės ne narės audito įmonė atlieka valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvoje, finansinių ataskaitų, teikiamų teisės aktų nustatyta tvarka, auditą.

27. LAR, šio aprašo nustatyta tvarka gavę informaciją apie pasikeitusius audito įmonės duomenis, audito įmonių sąrašo duomenis pakeičia ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo jų gavimo dienos. Apie šio aprašo 24.6 punkte nurodytos informacijos pasikeitimus gali pranešti ir auditorius, teikdamas pranešimą dėl auditoriaus duomenų pasikeitimo raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą.

28. Audito įmonių sąrašas lietuvių kalba skelbiamas LAR interneto svetainėje. Audito įmonių sąrašė taip pat pateikiami kompetentingų institucijų – Įstaigos ir LAR – pavadinimai, adresai ir funkcijos.

## **VI. PAŽYMĖJIMO KEITIMAS**

29. Pasikeitus audito įmonės pažymėjime įrašytiems duomenims, audito įmonė turi pateikti LAR:

29.1. prašymą išduoti naująjį audito įmonės pažymėjimą;

29.2. duomenų pasikeitimą patvirtinančius dokumentus;

29.3. senąjį audito įmonės pažymėjimą.

30. Pametęs ar kitaip praradęs audito įmonės pažymėjimą, audito įmonė raštu per 5 darbo dienas privalo apie tai informuoti LAR ir pateikti prašymą išduoti naująjį audito įmonės pažymėjimą. Apie prarastą audito įmonės pažymėjimą paskelbiama LAR interneto svetainėje.

31. Sugadinus ar kitaip padarius nebetinkamą naudoti audito įmonės pažymėjimą, audito įmonė turi pateikti LAR senąjį audito įmonės pažymėjimą ir prašymą išduoti naująjį audito įmonės pažymėjimą.
32. LAR išduoda (šio aprašo 5 priedas) naująjį audito įmonės pažymėjimą per 5 darbo dienas nuo prašymo ir kitų šio aprašo 29–31 punktuose nurodytų dokumentų pateikimo dienos. Išdavę naująjį audito įmonės pažymėjimą LAR nedelsdami pakeičia duomenis audito įmonių sąrašė.
33. Išduodant naująjį audito įmonės pažymėjimą, audito įmonių pažymėjimų išdavimo registracijos žurnale padaromas naujas įrašas, o buvęs įrašas užbraukiamas ir jo pastabose įrašoma: „Išduotas naujas audito įmonės pažymėjimas“, naujojo audito įmonės pažymėjimo registracijos eilės numeris bei išdavimo data.
34. Visi įrašai audito įmonių pažymėjimuose daromi spausdintinėmis raidėmis.

## **VII. BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS**

35. Iki šio aprašo įsigaliojimo išduoti ir nepanaikinti audito įmonių pažymėjimai yra galiojantys.

SUDERINTA

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir  
nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos  
Respublikos finansų ministerijos  
2018 m. vasario 1 d. raštu Nr. (7.4)D2-335

---