AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBOS PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS
DĖL PAŽYMĖJIMO, SUTEIKIANČIO TEISĘ ATLIKTI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITĄ, IŠDAVIMO VALSTYBIŲ NARIŲ AUDITO ĮMONĖMS TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO

2017 m. gegužės 24 d. Nr. V3-28
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 25 straipsnio 1 dalimi, atsižvelgdamas į Audito priežiūros komiteto 2017 m. gegužės 19 d. nutarimą A1-7-7:

t v i r t i n u Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašą (pridedama).

Direktorius Audrius Linartas

PATVIRTINTA
Audito, apskaitos, turto vertinimo ir
nemokumo valdymo tarnybos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
direktoriaus 2017 m. gegužės 24 d.
įsakymu Nr. V3-28

PAŽYMĖJIMO, SUTEIKIANČIO TEISĘ ATLIKTI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITĄ, IŠDAVIMO VALSTYBIŲ NARIŲ AUDITO ĮMONĖMS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) nustato pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, valstybės narės audito įmonėms, kurias patvirtino audito įmonėmis buveinės valstybės narės kompetentinga institucija (toliau – audito įmonė), išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir panaikinimo tvarką.

2. Šis tvarkos aprašas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Įstatymas) 25 straipsnio reikalavimus.

3. Šiame tvarkos apraše vartojamų sąvokų reikšmės atitinka Įstatyme vartojamų sąvokų reikšmes.

II SKYRIUS
AUDITO ĮMONIŲ ĮRAŠYMAS Į AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠĄ

4. Audito įmonė, pageidaujanti gauti pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Tarnyba) turi pateikti:

4.1. Prašymą išduoti pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.

4.2. Dokumentus (jų kopijas), kuriais patvirtinama, kad audito įmonės pagrindinis partneris atitinka Įstatymo 16 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytus reikalavimus ir turi auditoriaus pažymėjimą arba pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išduotą Įstatymo 13 ar 16 straipsnio nustatyta tvarka.

4.3. Užpildytas pridedamas 1-9 prieduose nurodytas kreipimosi formas.

4.4. Buveinės valstybės narės kompetentingos institucijos, kuri audito įmonę įtraukė į valstybės narės audito įmonių sąrašą, išduotus teisės verstis audito veikla įrodymo dokumentus (jų kopijas), taip pat dokumentus (jų kopijas), kuriais įrodoma, kad tokia teisė nėra panaikinta ar apribota.

4.5. Dokumentus (jų kopijas), kuriais patvirtinama, kad audito įmonė yra apdraudusi savo civilinę atsakomybę.

5. Audito įmonė šio Tvarkos aprašo 4 punkte nurodytus dokumentus Tarnybai gali pateikti tiesiogiai, paštu arba elektroninių ryšių priemonėmis. Dokumentai turi būti pateikti lietuvių ir originalo kalbomis.

6. Tarnyba, gavusi šio Tvarkos aprašo 4 punkte nurodytus dokumentus, juos išnagrinėja ir per 15 darbo dienų nuo visų jų pateikimo dienos priima sprendimą dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo ir apie tai per 5 darbo dienas informuoja audito įmonę. Jei Tarnyba priima sprendimą išduoti pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, apie priimtą sprendimą per 5 darbo dienas taip pat informuojami ir Lietuvos auditorių rūmai, ir buveinės valstybės narės kompetentinga institucija.

7. Lietuvos auditorių rūmai, gavę šio tvarkos aprašo 6 punkte nurodytą sprendimą, per 5 darbo dienas įrašo audito įmonę į audito įmonių sąrašą.

8. Audito įmonės Audito įmonių sąraše įrašomos skyriuje „Valstybių narių audito įmonės“. Audito įmonių sąraše kaupiami Įstatymo 28 straipsnio 2 dalyje nurodyti duomenys.

III SKYRIUS
PAŽYMĖJIMO, SUTEIKIANČIO TEISĘ ATLIKTI AUDITĄ, GALIOJIMO SUSTABDYMAS, ATNAUJINIMAS IR PANAIKINIMAS

9. Šio Tvarkos aprašo nustatyta tvarka išduoto pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti auditą, galiojimas sustabdomas, atnaujinamas arba panaikinamas bendra Įstatyme nustatyta audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ar panaikinimo tvarka ir atvejais, taip pat, kai buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, kuri suteikė teisę atlikti auditą, sustabdo, atnaujina arba panaikina teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.

10. Tais atvejais, kai buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, kuri audito įmonę įtraukė į valstybės narės audito įmonių sąrašą, sustabdo, atnaujina arba panaikina audito įmonės teisę atlikti auditą, šio tvarkos aprašo nustatyta tvarka išduoto pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti auditą, galiojimas sustabdomas, atnaujinamas arba panaikinamas Tarnybos direktoriaus sprendimu per 10 darbo dienų nuo atitinkamos informacijos gavimo dienos.

11. Apie šio Tvarkos aprašo 10 punkte priimtus sprendimus Tarnyba Lietuvos auditorių rūmus ir audito įmonę informuoja raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Lietuvos Respublikos paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą per 2 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos.

———————

Pažymėjimo, suteikiančio teisę
atlikti finansinių ataskaitų auditą,
išdavimo valstybių narių audito
įmonėms tvarkos aprašo
1 priedas

Pagal šios formos 1.1-1.4, 1.6-1.12, 2.1, 3, 3.2. 3.4, 5.1, 5.2, 6.1, 7.1, 7.2, 8.1-8.3 ir 14.1 punktus pateikta informacija gali būti skelbiama Lietuvos auditorių rūmų skelbiamame Audito įmonių sąraše.

1.0 [Audito įmonės pavadinimas, kontaktiniai duomenys]

1.1 [Pateikiamas tikslus Europos Sąjungos valstybės narės audito įmonės pavadinimas] _____

1.2 [Audito įmonės teisinė forma] _____

1.3 [Audito įmonės buveinės šalis] _____

1.4 [Audito įmonės kodas] _____

1.5 [Audito įmonės individualus identifikacinis numeris viešajame audito įmonių registre] _____

1.6 [Buveinės adresas] _____

1.7 [Miestas] _____

1.8 [Pašto kodas] _____

1.9 [Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

1.10 [Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

1.11 [Elektroninio pašto adresas] _____

1.12 [Interneto svetainės adresas] _____

[Pagrindinis kontaktinis asmuo šiai registracijai:]

1.13 [Pagrindinio kontaktinio asmens pavardė] _____

1.14 [Pagrindinio kontaktinio asmens vardas] _____

1.15 [Adresas] _____

1.16 [Miestas] _____

1.17 [Pašto kodas] _____

1.18 [Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

1.19 [Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

1.20 [Elektroninio pašto adresas] ___ _____

2.0 [Filialai ir atstovybės]

2.1 [Nurodomi visų įmonės filialų ir atstovybių pavadinimai ir adresai, arba pateikiama nuoroda, kur tokią informaciją galima rasti.]

3.0 [Narystė audito tinkle]

3.1 [Ar audito įmonė priklauso audito tinklui?]
☐Taip ☐ Ne (jei ne, toliau pildomas 4.0)

3.2 [Audito tinklo pavadinimas] _____

3.3 [Pridedamas priedas, kuriame pateikiamas audito tinklo apibūdinimas, apimantis bent jau jo organizacinę struktūrą, sąrašą, kuriame pateikiami visų audito tinklo narių ir su audito įmone susijusių įmonių pavadinimai ir kontaktiniai duomenys, arba pateikiamos nuoroda į interneto svetainę, kurioje yra audito tinklo apibūdinimas.] _____

3.4 [Audito įmonių, kurias su šia audito įmone sieja bendri dalyviai, kontrolė arba vadovai, pavadinimai, adresai arba nuoroda, kur tokią informaciją galima gauti.] _____

4.0 [Audito įmonės registracija už Europos Sąjungos ir Europos Ekonominės Erdvės ribų]

4.1 [Ar audito įmonė užregistruotas kaip audito subjektas šalyje už ES/EEE ribų?]
☐Taip ☐ Ne (jei ne, toliau pildomas 5.0)

4.2 [Išvardinamos visos registracijos už Europos Sąjungos ir Europos Ekonominės Erdvės ribų (institucijos pavadinimas, jos buveinės tikslus adresas, telefono ir fakso numeriai su šalies ir miesto kodu), arba pateikiama nuoroda, kur tokią informaciją galima rasti.]

5.0 [Audito įmonės registracija Europos Sąjungos valstybėje narėje]

5.1 [Pateikiama informacija apie audito įmonę užregistravusią Europos Sąjungos valstybės narės kompetentingą instituciją (pildomas Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 2 priedas „Registracija Europos Sąjungos valstybėje narėje“).]

5.2 [Išvardinamos kitos Europos Sąjungos valstybėse narės, kuriose audito įmonė užregistruota, nurodant šalį ir ją užregistravusią kompetentingą instituciją, arba pateikiama nuoroda kur tokią informaciją galima rasti.]

6.0 [Europos Sąjungos valstybės narės auditoriai, dirbantys audito įmonei ir ketinantys atlikti auditą Lietuvos Respublikoje]

6.1 [Išvardinti Europos Sąjungos valstybės narės auditorių, dirbančių audito įmonei ir ketinančių atlikti auditą Lietuvos Respublikoje, vardus ir pavardes, registracijos duomenis (pvz., pažymėjimo numeris, jo išdavimo data, vieta). Pildomas Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 3 priedas „Europos Sąjungos valstybės narės auditoriai, dirbantys pareiškėjui ir ketinantys atlikti auditą Lietuvos Respublikoje“].

7.0 [Audito įmonės dalyviai]

7.1 [Išvardinti fizinių asmenų, kurie yra audito įmonės dalyviai, vardus, pavardes, kontaktinius duomenis (adresas, telefono numeris, elektroninio pašto adresas) ir nurodyti nuosavybės dalį (proc.). Pažymėti, ar fizinis asmuo yra Europos Sąjungos valstybės narės auditorius. Pildomas Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 4 priedas „Audito įmonės dalyviai – fiziniai asmenys“.]

7.2 [Išvardinti juridinių asmenų, kurie yra audito įmonės dalyviai, pavadinimus, įmonių teisines formas, įmonių kodus, kontaktinius duomenis (buveinės adresas, telefono ir fakso numeriai, elektroninio pašto adresas, interneto svetainės adresas) ir nurodyti nuosavybės dalį (proc.).

Pažymėti, ar juridinis asmuo yra audito įmonė. Pildomas Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 5 priedas „Audito įmonės dalyviai – juridiniai asmenys“.]

8.0 [Valdymo ir priežiūros organai]

8.1 [Išvardinti fizinių asmenų, kurie yra valdymo ir priežiūros organų nariai, vardus, pavardes, kontaktinius duomenis (adresas, telefono numeris, elektroninio pašto adresas), ir nurodyti, kurie valdymo organų ir (ar) priežiūros organų nariai yra Europos Sąjungos valstybės narės auditoriai. Pildomas Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 6 priedas „Valdymo organų ir priežiūros organų nariai – fiziniai asmenys“.]

8.2 [Išvardinti juridinių asmenų kurie yra priežiūros organų nariai, pavadinimus, įmonių teisines formas, įmonių kodus, kontaktinius duomenis (buveinės adresas, telefono ir fakso numeriai, elektroninio pašto adresas, interneto svetainės adresas). Pažymėti, ar juridinis asmuo yra audito įmonė. Pildomas Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 7 priedas „Priežiūros organų nariai – juridiniai asmenys“.]

8.3 Įmonės vadovo pareigybė, vardas, pavardė, adresas ir kiti kontaktiniai duomenys.

8.3.1 [Įmonės vadovo pareigybė] _____

8.3.2 [Įmonės vadovo vardas] _____

8.3.3 [Įmonės vadovo pavardė] _____

8.3.4 [Adresas] _____

8.3.5 [Miestas] _____

8.3.6 [Pašto kodas] _____

8.3.7 [Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

8.3.8 [Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

8.3.9 [Elektroninio pašto adresas]_____

8.3.10 [Individualus auditoriaus identifikacinis numeris viešajame auditorių registre, jei toks suteiktas] _____

8.3.11 [Auditoriaus vardą suteikusi kompetentinga institucija] _____

9.0 [Skaidrumo pranešimas]

9.1 [Ar audito įmonė per paskutinius 12 mėnesių savo interneto svetainėje paskelbė metinį skaidrumo pranešimą kurį ES audito įmonės turi parengti pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 13 straipsnį?]

☐Taip ☐ Ne (jei ne, toliau pildomas 10.0)

9.2 [Pateikiama nuorodą, kur paskelbtas skaidrumo pranešimas] _____

10.0 [Audito klientai]

10.1 [Išvardinami audito klientai, kurių auditus Lietuvos Respublikoje numatoma atlikti, užpildant Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 8 priedą „Klientų informacija“]

11.0 [Išorės kokybės užtikrinimas]

11.1 [Ar per pastaruosius 6 metus buvo atlikta audito įmonės išorės kokybės užtikrinimo peržiūra, numatyta Direktyvos 2006/43/EB 29 straipsnyje?]

☐Taip ☐ Ne (jei ne, toliau pildomas 12.0)

11.2 [Peržiūrą atlikusios kompetentingos institucijos pavadinimas] _____

11.3 [Adresas] _____

11.4 [Miestas] _____

11.5 [Pašto kodas] _____

11.6 [Šalis] _____

11.7 [Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

11.8 [Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

11.9 [Interneto svetainės adresas] _____

11.10 [Nurodoma paskutinį kartą atliktos išorės kokybės užtikrinimo peržiūros] _____

11.11 [Pateikiama informacija apie išorės kokybės užtikrinimo peržiūros rezultatus.]

12.0 [Tyrimai]

12.1 [Ar per pastaruosius 6 metus buvo atliktas audito įmonės atlikto audito tyrimas, numatytas Direktyvos 2006/43/EB 30 straipsnyje?]

☐Taip ☐ Ne (jei ne, toliau pildomas 13.0)

12.2 [Tyrimą atlikusios kompetentingos institucijos pavadinimas] _____

12.3 [Adresas] _____

12.4 [Miestas] _____

12.5 [Pašto kodas] _____

12.6 [Šalis] _____

12.7 [Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

12.8 [Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą] + _____

12.9 [Interneto svetainės adresas] _____

12.10 [Nurodoma paskutinį kartą atlikto tyrimo pabaigos data] _____

12.11 [Pateikiama informacija apie tyrimo rezultatus.]

13.0 [Vidaus kokybės kontrolės sistema]

13.1 [Pateikiamas audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos apibūdinimas.(nurodoma, ar sistema sukurta pagal 1 Tarptautinį kokybės kontrolės standartą ar panašias nuostatas)]

14. [Ar audito įmonei per pastaruosius 6 metus buvo skirtos drausminės nuobaudos?]

☐Taip ☐ Ne (jei ne, toliau žiūrėti 15.0)

14.1 Nurodomos audito įmonei skirtos drausminės nuobaudos. Pildomas Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 9 priedas „Drausminės nuobaudos“.]

_____ _____

[data] *[audito įmonės valdymo ar administracijos organo dalyvio parašas]*

Pažymėjimo, suteikiančio teisę
atlikti finansinių ataskaitų auditą,
išdavimo valstybių narių audito
įmonėms tvarkos aprašo
2 priedas

Registracija Europos Sąjungos valstybėje narėje

Institucijos pavadinimas	Adresas	Miestas	Pašto kodas	Šalis	Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Elektroninio pašto adresas	Interneto svetainės adresas	Registracijos data	Data, nuo kada vykdoma audito veikla

Pažymėjimo, suteikiančio teisę
atlikti finansinių ataskaitų auditą,
išdavimo valstybių narių audito
įmonėms tvarkos aprašo
3 priedas

Europos Sąjungos valstybės narės auditoriai, dirbantys pareiškėjui ir ketinantys atlikti auditą Lietuvos Respublikoje

Vardas	Pavardė	Atsakingas už šiuos auditus	Pavadinimas kompetentingos institucijos, patvirtinančios auditoriaus kvalifikaciją	Institucijos adresas	Institucijos miestas	Institucijos pašto kodas	Institucijos telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Institucijos fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Institucijos interneto svetainės adresas	Auditoriaus individualus identifikacinis numeris viešajame auditorių registre	Auditoriaus individualaus identifikacinio numerio viešajame auditorių registre suteikimo data	Auditoriui skirtos drausminės nuobaudos, jei taikoma

Pažymėjimo, suteikiančio teisę
atlikti finansinių ataskaitų auditą,
išdavimo valstybių narių audito
įmonėms tvarkos aprašo
4 priedas

Audito įmonės dalyviai – fiziniai asmenys

									Pildyti, jei taikoma		
Vardas	Pavardė	Adresas	Miestas	Pašto kodas	Šalis	Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Elektroninio pašto adresas	Nuosavybės dalį (proc.)	Auditoriaus individualus identifikacinis numeris viešajame auditorių registre	Auditoriaus individualaus identifikacinio numerio viešajame auditorių registre suteikimo data	Pavadinimas kompetentingos institucijos, patvirtinančios auditoriaus kvalifikaciją

Pažymėjimo, suteikiančio teisę
atlikti finansinių ataskaitų
auditą, išdavimo valstybių narių
audito įmonėms tvarkos aprašo
5 priedas

Audito įmonės dalyviai – juridiniai asmenys

									Pildyti, jei taikoma					
Pavadinimas	Įmonės teisinė forma	Įmonės kodas	Adresas	Miestas	Pašto kodas	Šalis	Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Elektroninio pašto adresas	Interneto svetainės adresas	Nuosavybės dalis (proc.)	Audito įmonės individualus identifikacinis numeris viešajame audito įmonių registre	Audito įmonės individualaus identifikacinio numerio viešajame audito įmonių registre suteikimo data	Pavadinimas kompetentingos institucijos, užregistravusios audito įmonę

Pažymėjimo, suteikiančio teisę
atlikti finansinių ataskaitų auditą,
išdavimo valstybių narių audito
įmonėms tvarkos aprašo
6 priedas

Valdymo organų ir priežiūros organų nariai – fiziniai asmenys

								Pildyti, jei taikoma			
Vardas	Pavardė	Adresas	Miestas	Pašto kodas	Šalis	Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Elektroninio pašto adresas	Ar valdymo organo narys yra Europos Sąjungos valstybės narės auditorius?	Ar priežiūros organo narys yra Europos Sąjungos valstybės narės auditorius?	Įmonės valdymo organo (išskyrus vadovo) pavadinimas	Įmonės priežiūros organo pavadinimas

Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo 7 priedas

Priežiūros organų nariai – juridiniai asmenys

									Pildyti, jei taikoma			
Pavadinimas	Įmonės teisinė forma	Įmonės kodas	Adresas	Miestas	Pašto kodas	Šalis	Telefono numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Fakso numeris, įskaitant šalies ir miesto kodą	Elektroninio pašto adresas	Interneto svetainės adresas	Ar juridinis asmuo yra audito įmonė?	Įmonės priežiūros organo pavadinimas

Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą,
išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo
8 priedas

Klientų informacija

Kliento pavadinimas	Adresas	Miestas	Pašto kodas	Ar įmonė yra viešojo intereso įmonė? (TAIP/NE, jei TAIP, tai nurodyti įmonės veiklos pobūdį)

Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti
finansinių ataskaitų auditą,
išdavimo valstybių narių audito įmonėms tvarkos aprašo
9 priedas

Drausminės nuobaudos

Nuobaudą skyrusi institucija	Nuobaudos skyrimo data	Nuobaudos galiojimo data	Nuobaudos rūšis	Ar nuobauda vieša?