

LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTRO
ĮSAKYMAS

**DĖL FINANSŲ MINISTRO 2008 M. RUGSĖJO 10 D. ĮSAKYMO NR. 1K-280
„DĖL 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 PATVIRTINIMO“ PAKĖITIMO**

2011 m. kovo 23 d. Nr. 1K-098
Vilnius

P a k e i ė i u 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 taisykles, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugsėjo 10 d. įsakymu Nr. 1K-280 „Dėl 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 patvirtinimo“ (Žin., 2008, Nr. [106-4058](#)), ir išdėstau jas nauja redakcija (pridedama).

FINANSŲ MINISTRĖ

INGRIDA ŠIMONYTĖ

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos finansų ministro
2008 m. rugsėjo 8 d.

įsakymu Nr. 1K-280

(Lietuvos Respublikos finansų ministro
2011 m. kovo 23 d. įsakymo Nr. 1K-098
redakcija)

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 TAISYKLĖS

I. BENDROSIOS NUOSTATOS

1. 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 taisyklės (toliau – šios taisyklės) reglamentuoja valstybių ne narių auditorių (toliau – Auditorius) ir valstybių ne narių audito įmonių (toliau – Audito įmonė), atlikusių valstybėse ne narėse registruotų įmonių, kurių vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų ir (arba) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, įrašymo į auditorių ir audito įmonių sąrašus, atlikto audito kokybės peržiūros, tyrimų ir drausminių nuobaudų skyrimo tvarką.

2. Šios taisyklės netaikomos Auditoriui ir Audito įmonei, kurie atliko auditą įmonės, registruotos valstybėje ne narėje, leidžiančioje tik skolos vertybinius popierius, kuriais prekiaujama reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, ir kurių vieno vieneto nominali vertė yra ne mažesnė kaip 50 tūkstančių eurų.

3. Šiose taisyklėse vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos vartojamos Lietuvos Respublikos audito įstatyme (Žin., 1999, Nr. [59-1916](#); 2008, Nr. [82-3233](#)).

II. AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ĮRAŠYMAS Į AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠUS

4. Prieš valstybėje ne narėje registruotai įmonei ketinant kreiptis teisės aktų nustatyta tvarka dėl savo vertybinių popierių prekybos reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, tos įmonės finansinių ataskaitų auditą ir (arba) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą atlikęs Auditorius ir (arba) Audito įmonė raštu kreipiasi į Audito ir apskaitos tarnybą dėl jų įrašymo į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą. Šiame punkte nustatyto kreipimosi formą nustato Audito ir apskaitos tarnyba ir paskelbia savo interneto svetainėje.

5. Auditoriai ir (arba) Audito įmonės, besikreipiantys į Audito ir apskaitos tarnybą dėl jų įrašymo į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą, pateikia Audito ir apskaitos tarnybai lietuvių ir anglų kalbomis tokią informaciją:

5.1. Auditoriaus vardą, pavardę, adresą ir (arba) Audito įmonės pavadinimą, buveinės adresą ir informaciją apie jos teisinę formą;

5.2. valstybės ne narės kompetentingos institucijos, kuri Auditoriui ir (arba) Audito įmonei suteikė teisę atlikti auditą, pavadinimą, buveinės adresą, jos išduotus teisės atlikti auditą įrodymo dokumentus (jų kopijas), taip pat dokumentus (jų kopijas), kuriais įrodoma, kad tokia teisė nėra panaikinta ar apribota, ir, jeigu buvo suteiktas, registracijos numerį;

5.3. valstybės narės kompetentingos institucijos, kuri įtraukė Auditorių ir (arba) Audito įmonę į valstybės narės auditorių ir (arba) valstybės narės audito įmonių sąrašą, pavadinimą, buveinės adresą ir, jeigu buvo suteiktas, registracijos numerį;

5.4. valstybės narės kompetentingos institucijos, kuri Auditoriui suteikė valstybės narės

auditoriaus vardą ir (arba) Audito įmonę užregistravo kaip valstybės narės audito įmonę, pavadinimą, buveinės adresą ir, jeigu buvo suteiktas, registracijos numerį;

5.5. kai Audito įmonė priklauso audito tinklui – audito tinklo aprašymą;

5.6. kokie audito standartai ir nepriklausomumo principai buvo taikyti, atliekant auditą, nurodytą šių taisyklių 4 punkte;

5.7. Audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistemos aprašymą, nurodant, kokiais standartais vadovaujantis veikia audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema;

5.8. paskutinį kartą atliktos Auditoriaus arba Audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūros arba atliktos analogiškos procedūros valstybėje ne narėje datą, informaciją apie šios peržiūros rezultatus, kompetentingos institucijos, atlikusios audito kokybės peržiūrą, pavadinimą ir buveinės adresą;

5.9. valstybėse ne narėse registruotų įmonių, kurių vertybiniais popieriais ketinama prekiauti reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, pavadinimus, buveinės adresus ir kitas valstybes nares, suteikusias valstybėje ne narėje registruotoms įmonėms leidimą prekiauti vertybiniais popieriais reguliuojamoje rinkoje.

6. Auditorius ir (arba) Audito įmonė, registruoti valstybėse ne narėse, kurių atlikto audito kokybės peržiūros, tyrimų ir drausminių nuobaudų sistemos Europos Komisijos sprendimu nėra pripažintos lygiavertėmis ir kurioms nėra suteiktas pereinamasis laikotarpis, besikreipiantys į Audito ir apskaitos tarnybą dėl jų įrašymo į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą, be šių taisyklių 5 punkte nurodytos informacijos, Audito ir apskaitos tarnybai lietuvių ir anglų kalbomis pateikia tokią informaciją:

6.1. informaciją apie Auditorių, atsakingų už auditorių išvadas dėl valstybėje ne narėje registruotų įmonių, kurių vertybiniais popieriais numatoma prekiauti reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų ir (arba) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kvalifikaciją;

6.2. administravimo ir (arba) valdymo organo narių vardus, pavardes ir informaciją apie jų kvalifikaciją;

6.3. informaciją apie skaidrumo pranešimą;

6.4. informaciją apie Auditoriaus ir Audito įmonės reputaciją.

7. Audito ir apskaitos tarnyba, gavusi iš Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės reikalaujamą informaciją, per 20 darbo dienų priima sprendimą:

7.1. dėl Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės, registruotos valstybėse ne narėse, kurių atlikto audito kokybės peržiūros, tyrimų ir drausminių nuobaudų sistemos Europos Komisijos sprendimu pripažintos lygiavertėmis ir kurioms suteiktas pereinamasis laikotarpis, įrašymo į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą ir informuoja apie tai Lietuvos auditorių rūmus;

7.2. dėl kitų nei šių taisyklių 7.1 punkte nurodytų Auditorių ir (arba) Audito įmonių:

7.2.1. dėl Auditorių ir (arba) Audito įmonių, prieš tai įregistruotų kitoje valstybėje narėje, įsitikinusi, kad šių taisyklių 5.3 ir 5.4 punktuose pateikta informacija yra teisinga, įrašymo į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą ir informuoja apie tai Lietuvos auditorių rūmus;

7.2.2. dėl šių taisyklių 7.2.1 punkte nenurodytų Auditorių ir (arba) Audito įmonių įrašymo į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą ir informuoja apie tai Lietuvos auditorių rūmus;

7.3. dėl kreipimosi į Auditorių ir (arba) Audito įmonę arba kompetentingą instituciją dėl trūkstamos informacijos pateikimo.

8. Lietuvos auditorių rūmai, gavę Audito ir apskaitos tarnybos šių taisyklių 7 punkte minimą sprendimą, įrašo Auditorių ir (arba) Audito įmonę į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą per 5 darbo dienas.

9. Lietuvos auditorių rūmai per 5 darbo dienas nuo Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės įrašymo į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą dienos išsiunčia Auditoriui ir (arba) Audito įmonei pranešimą apie įtraukimą į auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašą.

10. Auditoriai auditorių sąrašė įrašomi atskirame skyriuje „Valstybių ne narių

auditoriai“. Audito įmonės audito įmonių sąrašė įrašomos atskirame skyriuje „Valstybių ne narių audito įmonės“.

11. Auditorius ir Audito įmonė turi pranešti Lietuvos auditorių rūmams apie šių taisyklių 5 ir 6 punktuose nurodytos informacijos pasikeitimus ne vėliau kaip per 15 darbo dienų nuo jos pasikeitimo dienos.

III. AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪROS, TYRIMAI IR DRAUSMINIŲ NUOBAUDŲ SKYRIMAS

12. Į auditorių sąrašą ir audito įmonių sąrašą įtrauktų Auditorių ir Audito įmonių atlikto audito kokybė peržiūrima ir tyrimas atliekamas tiek, kiek atliktas auditas susijęs su dėl Lietuvos Respublikos vertybinių popierių reguliuojamoje rinkoje prekiaujamų vertybinių popierių teisės aktų nustatyta tvarka pateiktomis finansinėmis ataskaitomis arba konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

13. Audito ir apskaitos tarnyba, atsižvelgdama į tai, kada paskutinį kartą buvo atlikta Auditoriaus arba Audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūra ir kokie buvo jos rezultatai, gali nuspręsti atlikti šių taisyklių 7.2.2 punkte nurodyto Auditoriaus ir (arba) Audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą. Valstybės institucijų, kitų juridinių arba fizinių asmenų prašymu Audito ir apskaitos tarnyba gali inicijuoti visų Auditorių ir (arba) Audito įmonių tyrimą.

14. Atliekant Auditorių ir Audito įmonių atlikto audito, nurodyto šių taisyklių 4 punkte, kokybės peržiūras ir tyrimus, tikrinami pasirinkti su auditu susiję dokumentai:

14.1. nustatoma, ar veikia vidaus kokybės kontrolės sistema Audito įmonėje;

14.2. nustatoma, kaip laikomasi tarptautinių audito standartų nuostatų;

14.3. nustatoma, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų, nustatytų Buhalterių profesionalų etikos kodekse.

15. Auditoriaus arba Audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą ir tyrimą atlieka Audito ir apskaitos tarnybos etatiniai darbuotojai.

16. Audito ir apskaitos tarnybos darbuotojai, atlikę Auditoriaus arba Audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą, parengia atliktos peržiūros ataskaitą. Tvirtinant atliktos peržiūros arba atlikto tyrimo rezultatus būtinas Audito ir apskaitos tarnybos Audito priežiūros komiteto (toliau – Audito priežiūros komitetas) pritarimas.

17. Patvirtinti atliktos peržiūros arba atlikto tyrimo rezultatai pateikiami Auditoriui ir (arba) Audito įmonei susipažinti. Sprendime dėl atliktos peržiūros rezultatų gali būti nurodytas terminas nustatytiems trūkumams pašalinti.

18. Jei suėjus nustatytam terminui nustatyti trūkumai nebuvo pašalinti arba atlikto audito kokybės peržiūros arba tyrimo metu nustatyti reikšmingi trūkumai, Audito ir apskaitos tarnyba gali priimti sprendimą įrašyti į auditorių sąrašą Auditorių išbraukti iš auditorių sąrašo ir (arba) įrašyti į audito įmonių sąrašą Audito įmonę išbraukti iš audito įmonių sąrašo. Tokį sprendimą turi patvirtinti Audito priežiūros komitetas.

19. Audito ir apskaitos tarnybai priėmus sprendimą įrašyti į auditorių sąrašą Auditorių išbraukti iš auditorių sąrašo ir (arba) įrašyti į audito įmonių sąrašą Audito įmonę išbraukti iš audito įmonių sąrašo, apie tai per 5 darbo dienas informuojamas Auditorius ir (arba) Audito įmonė ir Lietuvos auditorių rūmai. Lietuvos auditorių rūmai, gavę tokį pranešimą, tokį Auditorių ir (arba) Audito įmonę išbraukia nedelsdami.

20. Audito ir apskaitos tarnybos sprendimu Auditorių ir (arba) Audito įmonę iš auditorių ir (arba) audito įmonių sąrašo išbraukia Lietuvos auditorių rūmai šiais atvejais:

20.1. priėmus šių taisyklių 18 punkte nurodytą sprendimą;

20.2. Auditoriui ir (arba) Audito įmonei pateikus rašytinį prašymą Audito ir apskaitos tarnybai;

20.3. valstybės ne narės kompetentingai institucijai, kuri Auditoriui ir (arba) Audito įmonei suteikė teisę atlikti auditą, priėmus sprendimą tokią teisę panaikinti;

20.4. Auditoriui arba Audito įmonei šių taisyklių 11 punkte nustatyta tvarka nepranešus Lietuvos auditorių rūmams apie šių taisyklių 5 ir 6 punktuose nurodytos informacijos pasikeitimus.
