

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

**ĮSAKYMAS
DĖL AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO
KOKYBĖS UŽTIKRINIMO ORGANIZAVIMO TVARKOS APRAŠO PATVIRTINIMO**

2017 m. balandžio 18 d. Nr. V3-19
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 41 straipsnio 4 dalies 1 punktu ir 45 straipsnio 3 dalies 1 punktu, atsižvelgdamas į Audito priežiūros komiteto 2017 m. balandžio 10 d. nutarimą A1-6.3:

t v i r t i n u Auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarkos aprašą (pridedama).

Direktorius

Audrius Linartas

PATVIRTINTA
Audito, apskaitos, turto vertinimo ir
nemokumo valdymo tarnybos prie
Lietuvos Respublikos finansų ministerijos
direktoriaus 2017 m. balandžio 18 d.
įsakymu Nr. V3-19

AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO ORGANIZAVIMO TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarkos aprašas (toliau – Tvarkos aprašas) nustato viešojo ir ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarką ir procedūras.

2. Šis Tvarkos aprašas parengtas vykdant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau - Įstatymas) 41 straipsnio 4 dalies 1 punkto ir 45 straipsnio 3 dalies 1 punkto reikalavimus.

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

II SKYRIUS ATLIKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO PAGRINDAI

4. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus, kurie atliekami pagal metinius tikrinimų planus. Metiniai tikrinimų planai sudaromi taip, kad:

4.1. Viešojo intereso įmonių, kurios pagal Lietuvos Respublikos finansinės atskaitomybės įstatymą laikomos didelėmis įmonėmis, auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimai būtų atliekami ne rečiau kaip kas 3 metus.

4.2. Kitų viešojo intereso įmonių, auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimai būtų atliekami ne rečiau kaip kas 6 metus.

5. Įstatymo 41 straipsnio 5 dalies 2 punkte ir šio Tvarkos aprašo 4 punkte nurodyti metiniai planai sudaromi remiantis rizika paremta analize, tai yra atsižvelgiama į auditoriaus ir audito įmonės veiklos mastą ir sudėtingumą, vertinama auditoriaus ir audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės rizika, auditoriaus ir audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito svarba visuomenei, finansų rinkai, investuotojams, galima įtaka audito rinkos stabilumui, kiek plačiai auditoriaus ir audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito rezultatais galėjo būti naudojamosi, atsižvelgiama į kitas svarbias aplinkybes ir rizikas.

6. Sudarant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimų planą įvertinami ir rizikai įtaką darantys veiksniai, kuriuos ne rečiau kaip kas 2 metus apsvarsto iš naujo Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Tarnyba). Tarnyba turi teisę nurodyti veiksnius į kuriuos turi atsižvelgti Lietuvos auditorių rūmai sudarydami finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planą.

III SKYRIUS

VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

7. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą įgyvendina Tarnyba. Tarnybos teisės ir pareigos įgyvendinant viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą nustatytos 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, ir Įstatyme.

8. Įgyvendindama viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą Tarnyba atlieka šio Tvarkos aprašo 4 punkte nurodytus finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus. Tikrinimai atliekami vadovaujantis Finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo atlikimo tvarka.

9. Metinį tikrinimų planą, vadovaudamasi šio Tvarkos aprašo 4-6 punktų nuostatomis, sudaro ir, gavusi Audito priežiūros komiteto nuomonę, iki einamųjų metų kovo 31 d. tvirtina Tarnyba.

10. Metiniame tikrinimų plane nurodomi viešojo intereso įmonių auditą atlikę auditoriai ir audito įmonės, kurių atlikto audito kokybę planuojama patikrinti tais tikrinimų metais.

11. Patvirtintas metinis tikrinimų planas skelbiamas Teisės aktų registre ir Tarnybos interneto svetainėje.

IV SKYRIUS

NE VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS

12. Tarnybos ir Lietuvos auditorių rūmų teisės ir pareigos įgyvendinant ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą nustatytos Įstatyme.

13. Tvarka ir procedūros, kuriomis vadovaudamiesi Lietuvos auditorių rūmai įgyvendina ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, nustatytos Finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo Lietuvos auditorių rūmuose tvarkoje.

14. Pagal šio Tvarkos aprašo 13 punkte nurodytą tvarką Lietuvos auditorių rūmai turi užtikrinti, kad:

14.1. Metinis finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planas būtų sudarytas ir Tarnybai suderinti pateiktas einamaisiais metais iki kovo 1 d. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planas sudaromas vadovaujantis šios Tvarkos 5 ir 6 punktų nuostatomis. Tarnybai suderinti teikiamame finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų plane, be Įstatyme nurodytos informacijos, nurodoma, kada paskutinį kartą buvo daryta auditoriaus ir audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, auditorių ir audito įmonių įtraukimo į peržiūrų planą motyvai ir rizika pagrįstos analizės išvados, kita tų metų peržiūrų planui sudaryti, auditorių ir audito įmonėms įtraukti į tų metų peržiūrų planą svarbi informacija. Patvirtintas metinis finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planas skelbiamas Lietuvos auditorių rūmų interneto svetainėje, o peržiūrų plano kopija per 5 darbo dienas po patvirtinimo pateikiama Tarnybai.

14.2. Išnagrinėtos auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitos ir su šiomis peržiūromis, jų nagrinėjimu Lietuvos auditorių rūmuose susijusi informacija, taip pat siūlymai skirti auditoriui ar audito įmonei Įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ir (arba) 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) arba siūlymai atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą Tarnybai būtų pateikiami per 30 kalendorinių dienų nuo finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitos ir visos su peržiūra susijusios informacijos gavimo Lietuvos auditorių rūmuose dienos. Teikiant siūlymus skirti auditoriui ar audito įmonei Įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ir (arba) 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) arba siūlymą atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą turi būti pateikiami siūlymo argumentai. Teikiant siūlymus skirti

auditoriui ar audito įmonei Įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ir (arba) 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) taip pat turi būti įvertintos Įstatymo 57 straipsnyje nurodytos aplinkybės.

14.3. Informacija apie praeitų metų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų plano faktinį įvykdymą Tarnybai turi būti pateikiama pagal šio Tvarkos aprašo 1 priede pateikiamą formą iki einamųjų metų vasario 1 d.

V SKYRIUS

NURODYMŲ IR POVEIKIO PRIEMONIŲ SKYRIMAS

15. Gavusi šio Tvarkos aprašo 14.2 punkte nurodytą Lietuvos auditorių rūmų siūlymą skirti auditoriui ar audito įmonei Įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (nustatytus) nurodymą (nurodymus) ir (arba) 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (nustatytas) poveikio priemonę (priemones), Tarnyba raštu, siunčiamu auditoriaus ar audito įmonės Tarnybai nurodytu ar oficialiai deklaruotu buveinės ar gyvenamosios vietos adresu, arba siunčiamu Tarnybai nurodytu ar oficialiai deklaruotu elektroninio pašto adresu, kreipiasi į auditorių ir (ar) audito įmonę, kurių atlikto audito kokybės peržiūra buvo atlikta, prašydama pateikti paaiškinimus dėl finansinių ataskaitų atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitos. Auditorius ir (ar) audito įmonės paaiškinimus turi teisę pateikti per 7 darbo dienas.

16. Tarnyba, išnagrinėjusi šio Tvarkos aprašo 14.2 punkte nurodytą Lietuvos auditorių rūmų siūlymą skirti auditoriui ar audito įmonei Įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (nustatytus) nurodymą (nurodymus) ir (arba) 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (nustatytas) poveikio priemonę (priemones) ir šio Tvarkos aprašo 15 punkte nurodytą paaiškinimą, jei jis buvo gautas iki šio Tvarkos aprašo 15 punkte nurodyto paaiškinimo pateikimo termino pabaigos – siūlomą Įstatymo 44 straipsnio 5 dalyje nurodytą įvertinimą teikia svarstyti Audito priežiūros komitetui.

17. Auditorių ir (ar) audito įmonę, dėl kurių atlikto audito kokybės peržiūros rezultatų svarstomas nurodymų ir (ar) poveikio priemonių skyrimo klausimas, apie Audito priežiūros komiteto posėdį Tarnyba informuoja Įstatymo 56 straipsnio 2 dalyje nustatyta tvarka.

18. Tarnyba, teikdama Audito priežiūros komitetui svarstyti galimų nurodymo (nurodymų) ar poveikio priemonės (priemonių) skyrimo klausimą, atsižvelgia į Įstatymo 57 straipsnyje nurodytas aplinkybes ir:

18.1. Pagal Įstatymo 57 straipsnio 1 dalies 2 punktą vertinant atsakingo asmens atsakomybės dydį, vertinama, pavyzdžiui, atsakingo fizinio asmens einamų pareigų, atliekamų funkcijų turinys, jo pavaldumas aukštesnės pareigas einantiems asmenims, atsakingo fizinio ar juridinio asmens dalyvavimo darant pažeidimą pobūdis ir mastas.

18.2. Pagal Įstatymo 57 straipsnio 1 dalies 3 punktą atsakingo asmens finansinis pajėgumas vertinamas tada, kai teikiamas siūlymas skirti Įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 6 punkte nurodytą poveikio priemonę. Vertinant atsakingo asmens finansinį pajėgumą, vertinamos jo vykdomos ūkinės komercinės veiklos, su kuria susijęs padarytas pažeidimas, praėjusių paskutinių finansinių metų metinės pajamos ir metinis veiklos rezultatas.

19. Audito priežiūros komiteto posėdyje apsvarsčius atlikto audito kokybės peržiūros metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus ir Tarnybos siūlomą įvertinimą, Tarnyba, Audito priežiūros komitetui pateikus nuomonę, per 10 darbo dienų priima sprendimą dėl finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros rezultatų įvertinimo ir nurodymų ir (arba) poveikio priemonių skyrimo.

20. Informacija apie priimtus Tvarkos aprašo 19 punkte nurodytus sprendimus teikiama, skelbiama ir šie sprendimai vykdomi Įstatymo 56 straipsnio 8 dalyje, 58 ir 59 straipsniuose nustatyta tvarka.

VI SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

21. Metinį 2017 metų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planą Tarnybai Lietuvos auditorių rūmai suderinti pateikia iki 2017 m. gegužės 31 d.

**(Lietuvos auditorių rūmų ataskaitos dėl auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų
audito kokybės peržiūrų plano faktinio įvykdymo forma)**

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybai prie Lietuvos Respublikos
finansų ministerijos _____ Nr. _____
(data)

**LIETUVOS AUDITORIŲ RŪMŲ ATASKAITA DĖL AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ
ATLIKTO FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪRŲ PLANO
FAKTINIO ĮVYKDYMO**

1. Iš viso pagal metinį _____ m. auditorių ir audito įmonių atlikto audito
(metai)
kokybės peržiūros planą (toliau – peržiūrų planas) numatyta atlikti _____
(įmonių skaičius)
audito įmonių ir _____ auditorių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų
(toliau
(auditorių skaičius)
kartu – peržiūros).

2. Nebuvo atlikta _____ planuotų atlikti audito įmonių ir _____
(įmonių skaičius) (auditorių skaičius)
auditorių peržiūrų.

2.1. Nurodomos planuotų atlikti audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės
peržiūrų neatlikimo priežastys (informacija pateikiama atskirai apie kiekvieną audito įmonę, kurios
planuota atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra nebuvo atlikta):

2.2. Nurodomos planuotų atlikti auditorių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų
neatlikimo priežastys (informacija pateikiama atskirai apie kiekvieną auditorių, kurio planuota
atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra nebuvo atlikta):

3. Iš viso buvo atlikta _____ audito įmonių, _____ auditorių
(įmonių skaičius) (auditorių skaičius)
peržiūrų.

4. Peržiūrų metu nustatyti trūkumai:

4.1. Duomenys apie peržiūrų metu nustatytus audito įmonių ir auditorių audito atlikimo
trūkumus pagal atskiras sritis pateikiami lentelėje:

Sritis, kuriose peržiūrų metu nustatyta trūkumų:	Audito įmonių, kurių atlikto audito trūkumų buvo nustatyta, skaičius	Auditorių, kurių atlikto audito trūkumų buvo nustatyta, skaičius
---	--	--

	Reikšmingi trūkumai (nurodomas audito įmonių skaičius)	Trūkumai (nurodomas audito įmonių skaičius)	Reikšmingi trūkumai (nurodomas auditorių skaičius)	Trūkumai (nurodomas auditorių skaičius)
Nepriklausomumas				
Igūdžiai ir kompetencija				
Mokymas ir kvalifikacijos kėlimas				
Įmonės, jos aplinkos supratimas ir reikšmingo iškraipymo rizikos vertinimas				
Planavimas				
Audito įrodymai				
Darbo dokumentai				
Darbo dokumentų saugojimas				
Finansinės ataskaitos				
Auditoriaus išvada				
Ryšio su vadovybe palaikymas				
Audito įmonės kokybės kontrolė				
Įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatų laikymasis				
Iš viso nustatyta trūkumų:				

4.2. Pateikiamas peržiūrų metu nustatytų trūkumų detalesnis atskleidimas, nurodant dažniausiai pasitaikančius trūkumus:

5. Veiksmai, kurių imtasi atlikus peržiūras:

5.1. Atlikus peržiūras, kurių metu audito atlikimo trūkumų nenustatyta, Tarnybai pateikta _____ sprendimų dėl audito įmonių ir _____
(sprendimų skaičius) (sprendimų skaičius)
sprendimų dėl auditorių peržiūros.

5.2. Informacija apie siūlytus sprendimus peržiūrų metu nustčius audito atlikimo trūkumų, pateikiama lentelėse.

Informacija apie audito įmonėms siūlomus skirti nurodymus ir (arba) poveikio priemones	
Nurodymas ir (arba) poveikio priemonė	Audito įmonių skaičius

Informacija apie auditoriams siūlomus skirti nurodymus ir (arba) poveikio priemones	
Nurodymas ir (arba) poveikio priemonė	Auditorių skaičius

5.3. Peržiūros metu nustčius audito atlikimo trūkumų, priimta _____
(sprendimų skaičius)
sprendimų kreiptis į Tarnybą dėl audito įmonių
ir _____
(sprendimų skaičius)
sprendimų dėl auditorių atlikto audito tyrimo iniciavimo.

6. Kita svarbi, su peržiūrų atlikimu susijusi informacija, įskaitant informaciją apie duotų nurodymų ir drausminių nuobaudų vykdymą einamaisiais kalendoriniais metais:
