



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

**ĮSAKYMAS
DĖL PROFESINIŲ STANDARTŲ IR TARPTAUTINIŲ AUDITO STANDARTŲ
TAIKymo ATLIKANT REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKRĄ IR
(ARBA) REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS PATIKRĄ METODINIŲ
REKOMENDACIJŲ PATVIRTINIMO**

2019 m. gruodžio 6 d. Nr. V3-22
Vilnius

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 62 straipsnio 1 dalies 12 punktu,

t v i r t i n u Profesinių standartų ir tarptautinių audito standartų taikymo atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą metodinės rekomendacijas (pridedama).

Direktorius

Audrius Linartas

PATVIRTINTA
Audito, apskaitos, turto
vertinimo ir nemokumo
valdymo tarnybos prie Lietuvos
Respublikos finansų
ministerijos direktoriaus 2019 m.
gruodžio 6 d. įsakymu Nr. V3-22

PROFESINIŲ STANDARTŲ IR TARPTAUTINIŲ AUDITO STANDARTŲ TAIKymo ATLIEKANT REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS ATASKAITŲ PATIKRĄ IR (ARBA) REGULIAVIMO APSKAITOS SISTEMOS PATIKRĄ METODINĖS REKOMENDACIJOS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Profesinių standartų ir tarptautinių audito standartų taikymo atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą metodinės rekomendacijos (toliau – Rekomendacijos) skirtos auditoriams, audito įmonėms arba auditoriams, kurie audito veikla verčiasi savarankiškai (toliau – Audito įmonė), atliekantiems energetikos įmonių, geriamojo vandens tiekėjų, nuotekų tvarkytojų, paviršinių nuotekų tvarkytojų (toliau – Įmonė) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo (toliau – Energetikos įstatymas) 16¹ straipsnio 1, 3, 5 dalyse ir Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo (toliau – Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymas) 33 straipsnio 9, 11, 13 dalyse nustatyta tvarka pagal Valstybinės energetikos reguliavimo tarybos (toliau – Taryba) patvirtintą ar pratęstą galioti techninę užduotį.

2. Rekomendacijos parengtos įgyvendinant Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo (toliau – Audito įstatymas) 62 straipsnio 1 dalies 12 punkto nuostatas.

3. Rekomendacijose vartojamų sąvokų reikšmės atitinka Audito įstatyme, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatyme (toliau – Viešųjų pirkimų įstatymas), Energetikos įstatyme, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme, Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengtuose ir patvirtintuose tarptautiniuose audito standartuose (toliau – TAS), tarptautiniuose peržiūros užduočių standartuose (toliau – TPUS), tarptautiniuose užtikrinimo užduočių standartuose (toliau – TUUS), tarptautiniuose susijusių paslaugų standartuose (toliau – TSPS), Tarptautinės buhalterijų federacijos patvirtiname Buhalterijų profesionalų etikos kodekse (toliau – TBF BPEK), verslo apskaitos standartuose, tarptautiniuose apskaitos standartuose, 2019 m. rugsėjo 2 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-386 „Dėl Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ patvirtintose Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 6 punkte nurodytuose kituose teisės aktuose vartojamų sąvokų reikšmės.

II SKYRIUS PATIKRAI TAIKYTINI PROFESINIAI STANDARTAI IR (AR) TAS

4. Pagal Energetikos įstatymo 2 straipsnio 34 dalies, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 3 straipsnio 42 dalies, Energetikos įstatymo Nr. IX-884 2, 4, 8, 15, 16, 16¹, 19, 19¹, 22, 23, 24¹, 25, 26, 28, 31, 32, 34, 34¹, 36 ir 37 straipsnių pakeitimo ir 9 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymą Nr. XIII-1968 22 straipsnio 11 dalies nuostatas Tarybos kasmet iki kovo

31 dienos tvirtinamoje ar pratęsiamoje galioti techninėje užduotyje, o atliekant reguliavimo apskaitos sistemos patikrą Energetikos įstatymo 16¹ straipsnio 3 dalyje, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 33 straipsnio 11 dalyje nustatytais atvejais Tarybos tvirtinamoje techninėje užduotyje nurodomi konkretūs TUUS, TPUS, TSPS ir susiję praktiniai nurodymai arba TAS, kuriais vadovaujantis turi būti atliekama reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikra ir (ar) reguliavimo apskaitos sistemos patikra, nustatomi šių patikros paslaugų reikalavimai ir (ar) apimtys.

5. Auditoriai, Audito įmonės atlikdami reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą turi vadovautis Tarybos kasmet iki kovo 31 dienos patvirtinta ar pratęsta galioti atitinkamam Įmonės ataskaitiniam laikotarpiui (finansiniams metams) taikytina technine užduotimi, šioje užduotyje nustatytais reikalavimais, reglamentuota apimtimi ir konkrečiais techninėje užduotyje nurodytais profesiniais standartais ir (ar) TAS. Pavyzdžiui, Įmonės 2019 metų ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros ir energetikos įmonių, kurių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, 2019–2020 metų ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros atlikimo reikalavimai, apimtys ir taikytini profesiniai standartai reglamentuoti 2019 m. rugsėjo 2 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-386 „Dėl Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ patvirtintos Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 3 punkte, t. y.: Audito įstatymas, 4400-asis TSPS „Užduotys atlikti sutartas procedūras dėl finansinės informacijos“, Įmonės patvirtintas Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos aprašas (toliau – RAS aprašas), ši techninė užduotis ir jos 3.1-3.12 papunkčiuose nurodyti taikytini teisės aktai atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia Įmonė.

6. Energetikos įstatymo 16¹ straipsnio 3 dalyje, Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 33 straipsnio 11 dalyje nustatytais atvejais (t. y., kai Taryba turi informacijos ar jai kyla pagrįstų įtarimų, kad Įmonės tvarkoma reguliavimo apskaitos sistema neatitinka teisės aktuose įtvirtintų reikalavimų, ar paaiškėja aplinkybių dėl netinkamai vykdomos reguliuojamosios veiklos, Taryba motyvuotu sprendimu nustato reikalavimą Įmonei ne vėliau kaip per 12 mėnesių nuo Tarybos sprendimo priėmimo dienos pagal Tarybos patvirtintą techninę užduotį atlikti reguliavimo apskaitos sistemos patikrą dėl jos atitikties reguliuojamąją veiklą reglamentuojantiems teisės aktų reikalavimams) auditoriai, Audito įmonės atlikdami reguliavimo apskaitos sistemos patikrą turi vadovautis Tarybos tokiems atvejams patvirtinta technine užduotimi, šioje užduotyje nustatytais reikalavimais, reglamentuota apimtimi ir konkrečiais techninėje užduotyje nurodytais profesiniais standartais ir (ar) TAS.

III SKYRIUS

PATIKROS UŽDUOČIŲ TIKSLAI IR RŪŠYS

PAGAL TAIKYTINUS PROFESINIUS STANDARTUS IR (AR) TAS

7. Auditoriai, Audito įmonės, atlikdami reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą pagal atitinkamai patikrai taikytinoje Tarybos patvirtintoje ar pratęstoje galioti techninėje užduotyje, kaip numatyta Rekomendacijų 5 ir 6 punktuose, nurodytus profesinius standartus ir (ar) TAS, kaip pavyzdžiui, gali atlikti vieną ar kelias iš tokių užduočių (konkrečias užduotis ir taikytinus standartus nustato Taryba techninėje užduotyje, todėl siekiant atskleisti patikros užduočių tikslus ir pobūdį pagal skirtingų rūšių standartų reikalavimus, 7.1–7.4 papunkčiuose pateikiamas ne baigtinis galimų užduočių sąrašas, o tik užduočių pavyzdžiai):

7.1. Įmonės metinių reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą pagal TAS (800-asis TAS (2016 m. persvarstytas) „Specialūs svarstymai – pagal specialios paskirties tvarką parengtų finansinių ataskaitų auditas“);

7.2. Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų peržiūrą pagal TPUS (2400-asis TPUS (persvarstytas) „Istorinių finansinių ataskaitų peržiūros užduotys“);

7.3. Įmonės reguliavimo apskaitos sistemos patikros užtikrinimo užduotį pagal TUUS (3000-asis TUUS (persvarstytas) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas“);

7.4. Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų susisijusių paslaugų užduotį (sutartas procedūras) pagal TSPS (4400-asis TSPS).

8. Atlikęs Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų auditą, pagal 800-ojo TAS 11 dalies ir 700-ojo TAS „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“ 10 dalies reikalavimus auditorius turi pateikti auditoriaus išvadą dėl to, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal jų sudarymo tvarką. Auditorius, atlikdamas auditą pagal TAS ir siekdamas susidaryti nuomonę, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal jų sudarymo tvarką, pagal 200-ojo TAS „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“ 5 dalies nuostatas privalo gauti pakankamą (aukšto lygio) užtikrinimą, kad reguliuojamosios veiklos ataskaitose kaip visumoje nėra reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar dėl klaidos. Toks užtikrinimas pagal 200-ojo TAS 5 dalies nuostatas gaunamas, kai auditorius surenka pakankamų tinkamų audito įrodymų audito rizikai (rizikai, kad auditorius pareikš neteisingą nuomonę, kai yra reguliuojamosios veiklos ataskaitų reikšmingų iškraipymų) sumažinti iki priimtina žemo lygio. Audito tikslas pagal 200-ojo TAS „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“ 3 dalies nuostatas yra padidinti numatomų naudotojų pasitikėjimą reguliuojamosios veiklos ataskaitomis. Audito metu pastebėti reguliavimo apskaitos sistemos trūkumai pagal 265-ojo TAS „Už valdymą atsakingų asmenų ir vadovybės informavimas apie vidaus kontrolės trūkumus“ reikalavimus pateikiami Įmonės vadovybei raštu rekomendacijų laiške.

9. Atlikęs Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų peržiūrą pagal 2400-ojo TPUS 6, 14, 72– 85 dalių reikalavimus auditorius ataskaitoje pateikia išvadą, kuri pagrįsta jo įgytu ribotu užtikrinimu, ar jis pastebėjo ką nors, kas verstų manyti, kad reguliuojamosios veiklos ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais nėra parengtos pagal jų sudarymo tvarką. Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų peržiūra pagal 2400-ojo TPUS 5 dalies nuostatas yra riboto užtikrinimo užduotis. Ribotas užtikrinimas pagal 2400-ojo TPUS 17 dalies f punkto nuostatas yra įgytas užtikrinimo lygis, kai užduoties rizika sumažinama iki užduoties aplinkybėmis priimtino lygio, tačiau, kai ši rizika yra didesnė nei pakankamo užduoties užtikrinimo atveju. Įrodymų rinkimo procedūrų pobūdžio, laiko ir apimties derinys pagal 2400-ojo TPUS 17 dalies f punkto nuostatas Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų peržiūros užduoties atveju turi būti bent jau pakankamas, kad auditorius gautų reikšmingą užtikrinimo lygį, kuris reiškia, kad auditorius įgijo tokio lygio užtikrinimą, kuris, tikėtina, padidins numatomų vartotojų pasitikėjimą reguliuojamosios veiklos ataskaitomis. Vykdydamas 2400-ojo TPUS 42 dalyje nustatytą pareigą laiku informuoti vadovybę ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingus asmenis apie visus dalykus, kurie, auditoriaus profesiniu sprendimu yra labai svarbūs ir verti vadovybės ar, jeigu būtina, už valdymą atsakingų asmenų dėmesio, auditorius turėtų informuoti Įmonės vadovybę apie peržiūros metu pastebėtus reguliavimo apskaitos sistemos trūkumus ir (arba) auditoriaus rekomendacijas dėl reguliavimo apskaitos sistemos tobulinimo.

10. TUUS, vadovaujantis Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautinių kokybės kontrolės, audito, užtikrinimo ir susijusių paslaugų standartų pratarmės 6 dalimi, turėtų būti taikomi kitoms nei istorinės finansinės informacijos užtikrinimo užduotims. Tokiai užduočiai galėtų būti priskirtina reguliavimo apskaitos sistemos patikros užtikrinimo užduotis. Užtikrinimo užduotis pagal 3000-ojo TUUS 12 dalies a punkto nuostatas yra užduotis, kurią atliekantis auditorius siekia gauti pakankamai tinkamų įrodymų, kad galėtų pareikšti išvadą, kuri padidintų numatomų vartotojų, išskyrus atsakingą šalį, pasitikėjimą reguliavimo apskaitos sistemos informacija. Visos užtikrinimo užduotys pagal 3000-ojo TUUS 12 dalies a) punkto i) papunkčio nuostatas skirstomos į dvi grupes: pakankamo užtikrinimo užduotis (t. y. užduotis, kurią atliekantis auditorius užduoties aplinkybėmis sumažina užduoties riziką iki priimtino lygio, kad galėtų pateikti auditoriaus išvadą, kurią auditorius formuluoja taip, kad ji atspindėtų auditoriaus

nuomonę apie reguliavimo apskaitos sistemos (į)vertinimo pagal taikomus reikalavimus rezultata) ir riboto užtikrinimo užduotis (t. y. užduotis, kurią atliekantis auditorius sumažina užduoties riziką iki tokio lygio, kuris priimtinas užduoties aplinkybėmis, tačiau rizika išlieka didesnė nei pakankamo užtikrinimo užduoties metu ir tuo remdamasis jis pareiškia išvadą apie tai, ar atlikęs procedūras arba gavęs įrodymų jis pastebėjo dalyką (-us), kuris verčia jį manyti, kad reguliavimo apskaitos sistemos informacija yra reikšmingai iškraipyta). Pagal 3000-ojo TUUS 12 dalies a punkto nuostatas per riboto užtikrinimo užduotį atliktų procedūrų pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis skiriasi nuo procedūrų, kurias būtina atlikti per pakankamo užtikrinimo užduotį, tačiau numatomas gauti tokio lygio užtikrinimas, kuris, auditoriaus profesiniu sprendimu, yra reikšmingas, ir kuris padidintų numatomų vartotojų pasitikėjimą reguliavimo apskaitos sistemos informacija iki tokio lygio, kuris yra gerokai didesnis nei nereikšmingas.

11. 4400-asis TSPS pagal jo 2 dalies nuostatas yra skirtas atlikti užduotims, susijusioms su finansine informacija, tačiau jame gali būti pateikta naudingų nuorodų atlikti užduotis, susijusias su nefinansine informacija, su sąlyga, kad auditoriui pakanka žinių apie nagrinėjamą dalyką ir egzistuoja priimtini kriterijai, kuriais galima pagrįsti pastebėjimus. Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų susijusių paslaugų užduoties (sutartų procedūrų) tikslas pagal 4400-ojo TSPS 4 dalies nuostatas yra auditoriui atlikti audito pobūdžio procedūras, dėl kurių auditorius, Įmonė ir visos atitinkamos trečios šalys (reguliuojamosios veiklos ataskaitų atveju Taryba nustato užduoties reikalavimus ir apimtį techninėje užduotyje) susitarė, ir pateikti ataskaitą apie faktinius pastebėjimus. Pagal 4400-ojo TSPS 5 dalies nuostatas auditorius, atlikęs sutartų procedūrų užduotį, pateikia ataskaitą apie faktinius sutartų procedūrų pastebėjimus ir nepareiškia jokio užtikrinimo – vietoj to, ataskaitos naudotojai įvertina ataskaitoje auditoriaus pateiktas procedūras ir pastebėjimus ir, vadovaudamiesi auditoriaus atliktu darbu, patys padaro išvadas.

IV SKYRIUS

AUDITO ĮMONIŲ PAREIGA ĮDIEGTI PATIKROS UŽDUOTIMS TAIKOMĄ KOKYBĖS KONTROLĖS SISTEMĄ

12. 1-asis tarptautinis kokybės kontrolės standartas „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūrą bei vykdančių kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, kokybės kontrolė“ (toliau – 1-asis TKKS), vadovaujantis Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos Tarptautinių kokybės kontrolės, audito, užtikrinimo ir susijusių paslaugų standartų pratarmės 23 dalimi, taikytinas visoms profesinėms paslaugoms, kurios teikiamos pagal Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos patvirtintus profesinius standartus ir (ar) TAS. Pagal 1-ojo TKKS 1 dalį šiame standarte yra nagrinėjama Audito įmonės atsakomybė už savo finansinių ataskaitų audito ir peržiūrų bei kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduočių kokybės kontrolę.

13. Vadovaujantis Rekomendacijų 12 punkte nurodyta 1-ojo TKKS 1 dalies nuostata ir įgyvendinant Rekomendacijų 14-17 punktuose nurodytą 1-ojo TKKS reikalavimus Audito įmonės sukurta, palaikoma ir dokumentuota kokybės kontrolės sistema turi apimti visas patikros užduočių rūšis, kurios atliekamos pagal Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos patvirtintus Rekomendacijų 7 punkte nurodytus profesinius standartus ir (ar) TAS.

14. Audito įmonės tikslas pagal 1-ojo TKKS 11 dalį yra sukurti ir palaikyti kokybės kontrolės sistemą, kuri suteiktų pakankamą užtikrinimą, kad Audito įmonė ir jos personalas atitinka profesinius standartus, taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus ir kad Audito įmonės ar užduoties partnerių pateikiamos ataskaitos yra tinkamos pagal konkrečias aplinkybes.

15. Audito įmonė pagal 1-ojo TKKS 16 dalį turi sukurti ir palaikyti kokybės kontrolės sistemą, apimančią politiką ir procedūras, kuriomis atsižvelgiama į kiekvieną iš šių elementų: vadovaujančiųjų atsakomybę už kokybę Audito įmonėje (18-19 dalys); atitinkamus etikos reikalavimus (20-25 dalys); santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimą ir tęsimą (26-28 dalys); žmogiškuosius išteklius (29-31 dalys); užduočių atlikimą (32-47 dalys); stebėseną (48-56 dalys).

16. Audito įmonė pagal 1-ojo TKKS 17, 57-59 dalis turi dokumentuoti savo politiką ir procedūras bei supažindinti Audito įmonės personalą su jomis.

17. Patikros užduotims taikomi užduočių dokumentavimo, galutinių užduoties bylų sudarymo užbaigimo, užduoties dokumentų konfidencialumo, saugaus laikymo, vientisumo, pasiekiamumo ir atkūrimo, užduoties dokumentų išsaugojimo reikalavimai, reglamentuoti 1-ojo TKKS 45-47 dalyse. Pagal 1-ojo TKKS A54 dalį įstatymais ar kitais teisės aktais gali būti nustatyti terminai, per kuriuos turi būti baigtos rengti konkrečių tipų užduočių galutinės užduoties bylos ir tuo atveju, jei įstatymais ar kitais teisės aktais tokie terminai nenustatyti, Audito įmonė turi nustatyti terminus, kurie atspindėtų poreikį laiku sudaryti galutines užduoties bylas (audito atveju, pavyzdžiui, toks terminas paprastai būna ne vėliau kaip 60 dienų po auditoriaus išvados datos).

V SKYRIUS

AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ PAREIGA ATLIEKANT PATIKRĄ LAIKYTIS PROFESINĖS ETIKOS PRINCIPŲ

18. Audito įmonė, auditorius, vykdydami profesinę veiklą, teikdami užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas, pagal Audito įstatymo 13 straipsnio 4 dalies, 37 straipsnio 2 dalies reikalavimus privalo laikytis TBF BPEK nustatytų profesinės etikos principų.

19. Audito įmonė pagal 1-ojo TKKS 20 dalį turi įdiegti politiką ir procedūras, skirtas suteikti jai pakankamą užtikrinimą, kad Audito įmonė ir jos personalas atitinka etikos reikalavimus.

20. Pagal TBF BPEK 110.1A1 ir R110.2 dalis, patikrą atliekantis auditorius privalo laikytis visų šių pagrindinių profesinės etikos principų:

20.1. sąžiningumo – visuose profesiniuose ir verslo santykiuose būti doram ir sąžiningam;

20.2. objektyvumo – neleisti, kad šališkumas, interesų konfliktas ar pernelyg didelė kitų asmenų įtaka paveiktų jo profesinius ar verslo sprendimus;

20.3. profesinės kompetencijos ir tinkamo atidumo:

20.3.1. pasiekti ir išlaikyti tokį profesinių žinių ir kompetencijos lygį, kuris užtikrintų, kad klientui ar darbdaviui būtų teikiama aukšto lygio profesinė paslauga, pagrįsta šiuolaikiniais techniniais ir profesiniais standartais bei atitinkamais įstatymais;

20.3.2. veikti kruopščiai ir laikytis galiojančių techninių ir profesinių standartų;

20.4. konfidencialumo – pasirūpinti profesinių ir verslo santykių metu gautos informacijos neviešinimu;

20.5. profesionalaus elgesio – laikytis atitinkamų įstatymų ir kitų teisės aktų ir vengti bet kokio elgesio, apie kurį auditorius žino ar turi žinoti, kad tai gali diskredituoti auditoriaus profesiją.

21. Remiantis TBF BPEK nuostatomis, patikrą atliekančiam auditoriui gali kilti įvairių grėsmių nesilaikyti pagrindinių profesinės etikos principų.

22. Rekomendacijų 21 punkte nurodytos grėsmės nesilaikyti pagrindinių principų, remiantis TBF BPEK 120.6 A3 dalimi, priskirtinos vienam ar keliems iš šių tipų:

22.1. savanaudiškų interesų grėsmė – tai grėsmė, kad finansiniai ar kiti interesai netinkamai paveiks patikrą atliekančio auditoriaus profesinį sprendimą arba elgesį;

22.2. savikontrolės grėsmė – tai grėsmė, kad patikrą atliekantis auditorius netinkamai įvertins ankstesnio sprendimo rezultatus arba auditoriaus ar kito Audito įmonėje dirbančio asmens, kuriuo patikrą atliekantis auditorius pasitikės priimdamas sprendimą savo pareigų vykdymo metu, veiklą;

22.3. atstovavimo grėsmė – tai grėsmė, kad patikrą atliekantis auditorius remis Įmonės arba samdančios organizacijos poziciją tiek, kad bus suabejota patikrą atliekančio auditoriaus objektyvumu;

22.4. familiarumo grėsmė – tai grėsmė, kad dėl ilgalaikių arba artimų santykių su Įmone arba samdančiąja organizacija patikrą atliekantis auditorius bus pernelyg palankus jų interesams arba laikys jų darbą priimtiniu;

22.5. įbauginimo grėsmė – tai grėsmė, kad patikrą atliekantis auditorius bus atgrasytas veikti objektyviai dėl faktinio arba numanomo spaudimo, įskaitant bandymus netinkamai paveikti patikrą atliekančių auditorių.

23. Remiantis TBF BPEK 120.6 A4 dalimi, bet kuri aplinkybė gali sukelti daugiau nei vieną grėsmę, o bet kuri grėsmė gali paveikti daugiau nei vieno pagrindinio profesinės etikos principo laikymąsi.

24. Patikrą atliekantis auditorius turi taikyti konceptualią tvarką, kad nustatytų, įvertintų ir pašalintų grėsmes nusižengti pagrindiniams principams, kaip nustatyta TBF BPEK R120.3 dalyje. Vadovaujantis TBF BPEK 120.1 dalimi, TBF BPEK reglamentuotos konceptualios tvarkos taikymas turėtų sulaikyti patikrą atliekančius auditorius nuo išvados, kad konkreči situacija gali būti leidžiama vien tik dėl to, kad ji nėra konkrečiai uždrausta TBF BPEK.

25. Patikrą atliekantis auditorius, kaip numatyta TBF BPEK 120.2 dalyje, taikydamas TBF BPEK reglamentuotą konceptualią tvarką:

25.1. nustato pagrindinių principų įgyvendinimo grėsmes;

25.2. įvertina nustatytas grėsmes;

25.3. taiko apsaugos priemonės grėsmėms pašalinti ar sumažinti iki priimtino lygio.

26. Patikrą atliekantis auditorius, kaip numatyta TBF BPEK R120.5 dalyje, taikydamas TBF BPEK reglamentuotą konceptualią tvarką turi:

26.1. priimti profesinius sprendimus;

26.2. išlikti dėmesingas naujai informacijai, faktams ir aplinkybėms;

26.3. naudoti nusimanančios ir informuotos trečiosios šalies testą, aprašytą TBF BPEK 120.5 A4 dalyje.

27. Audito įmonėje dirbančiam atsakingam už patikrą paskirtam auditoriui taikomi TBF BPEK 2 dalies – „Dirbantys buhalteriai profesionalai“ reikalavimai. Auditoriui, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, taikomi TBF BPEK 3 dalies – „Praktikuojantys buhalteriai profesionalai“ reikalavimai, išskyrus Rekomendacijų 28 punkte nurodytus atvejus.

28. TBF BPEK R300.5 dalyje numatytais atvejais, kada praktikuojantis buhalteris profesionalas turi laikytis TBF BPEK 2 dalies nuostatų (aplinkybių, kai praktikuojantiems buhalteriams profesionalams taikomos 2 dalies nuostatos, pavyzdžiai pateikti TBF BPEK 300.5 A1 dalyje), auditoriui, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai, taikomi TBF BPEK 2 dalies – „Dirbantys buhalteriai profesionalai“ reikalavimai.

29. Rekomendacijų 7.1–7.3 papunkčiuose nurodytoms užduotims taikomi TBF BPEK 4A ir 4B dalyse nustatyti tarptautiniai nepriklausomumo reikalavimai:

29.1. 4A dalis „Nepriklausomumas atliekant audito ir peržiūros užduotis“, kuri pagal TBF BPEK nuostatas taikoma Rekomendacijų 7.1 ir 7.2 papunkčiuose nurodytoms užduotims;

29.2. 4B dalis „Nepriklausomumas atliekant kitas užtikrinimo užduotis, bet ne audito arba peržiūros užduotis“, kuri pagal TBF BPEK nuostatas taikoma Rekomendacijų 7.3 papunktyje nurodytoms užduotims.

30. Rekomendacijų 7.4 papunktyje nurodytoms užduotims, pagal 4400-ojo TSPS 7 dalies nuostatas, nepriklausomumas nėra būtina sąlyga, išskyrus atvejus, kai užduoties ar nacionalinių standartų sąlygose ar tiksluose nurodytas reikalavimas, kad auditorius laikytųsi TBF BPEK išdėstytų nepriklausomumo reikalavimų. Kai auditorius, atlikdamas Rekomendacijų 7.4 papunktyje nurodytas užduotis, nėra nepriklausomas, pagal 4400-ojo TSPS 7 dalį teiginys apie to, kad auditorius nėra nepriklausomas, poveikį turėtų būti pateiktas ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus.

31. Patikrą atliekančiam auditoriui, remiantis TBF BPEK 110.2 A3 dalimi, rekomenduotina dokumentuoti su profesinės etikos principų ir reikalavimų laikymusi susijusio ginčytino klausimo esmę, su juo susijusių aptarimų detales, priimtus sprendimus ir jų pagrindimą.

VI SKYRIUS

SUTARTIES DĖL PATIKROS ATLIKIMO SUDARYMAS IR BŪTINOSIOS SĄLYGOS

32. Audito įmonė, priimdama sprendimus dėl santykių su klientais ir konkrečių patikros užduočių prisiėmimo ir tęsimo, turi vadovautis jos pagal 1-ojo TKKS 26–28 dalių nuostatas įdiegtomis santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politika ir procedūromis, kurios, kaip nustatyta 1-ojo TKKS 26 dalyje, suteiktų pakankamą užtikrinimą, kad Audito įmonė prisiims ir tęs tuos santykius ar užduotis tik tuomet, kai tenkinamos visos šios sąlygos:

32.1. Audito įmonė yra kompetentinga atlikti užduotį ir turi gebėjimų, įskaitant laiką ir išteklius, tai atlikti;

32.2. Audito įmonė gali atitikti atitinkamus etikos reikalavimus;

32.3. Audito įmonė įvertino kliento sąžiningumą ir neturi informacijos, kad galėtų padaryti išvadą, jog klientui trūksta sąžiningumo.

33. Sudarant sutartis dėl patikros užduočių turi būti vadovaujamasi atitinkamai patikrai taikytinoje Tarybos patvirtintoje ar pratęstoje galioti techninėje užduotyje, kaip numatyta Rekomendacijų 5 ir 6 punktuose, nurodytų profesinių standartų ir (ar) TAS reikalavimais dėl šių užduočių sutarčių sudarymo:

33.1. Rekomendacijų 7.1 papunktyje nurodytų užduočių atveju turi būti vadovaujamasi 210-ojo TAS „Susitarimas dėl audito užduočių sąlygų“ reikalavimais;

33.2. Rekomendacijų 7.2 papunktyje nurodytų užduočių atveju turi būti vadovaujamasi 2400-ojo TPUS 29-41 dalių reikalavimais;

33.3. Rekomendacijų 7.3 papunktyje nurodytų užduočių atveju turi būti vadovaujamasi 3000-ojo TUUS 21-30 dalių reikalavimais;

33.4. Rekomendacijų 7.4 papunktyje nurodytų užduočių atveju turi būti vadovaujamasi 4400-ojo TSPS 9-12 dalių reikalavimais.

34. Audito įmonė dėl patikros paslaugų teikimo dalyvaudama viešųjų pirkimų konkurse, turi įvertinti viešųjų pirkimų dokumentuose pateiktų sąlygų atitikti taikomų profesinių standartų ir (ar) TAS reikalavimams ir, esant neatitikimų, teikti pastabas ir pasiūlymus Viešųjų pirkimų įstatymo ir kitų viešuosius pirkimus reglamentuojančių teisės aktų nustatyta tvarka.

35. Sudarydama sutartis dėl patikros paslaugų Audito įmonė visais atvejais turi užtikrinti, kad sutartyje dėl patikros paslaugų būtų aiškiai apibrėžtas sutarties dalykas nurodant konkrečias reguliuojamosios veiklos ataskaitas, reguliavimo apskaitos sistemas, jų apimamą ataskaitinį laikotarpį, techninę užduotį, pagal kurią atliekama patikra, ir šioje užduotyje nurodytus taikomus profesinius standartus ir (ar) TAS.

36. Jei patikros paslaugų rūšis, dėl kurių teikimo Įmonė kreipėsi į Audito įmonę, neatitinka taikomoje techninėje užduotyje nurodytų reikalavimų, apimties, techninėje užduotyje nurodytų taikomų profesinių standartų ir (ar) TAS, Audito įmonė, siekdama, kad būtų išvengta poreikio atlikti pakartotinę patikrą dėl atliktos patikros neatitikties taikomos techninės užduoties reikalavimams, turi apie tokią situaciją aiškiai informuoti Įmonę.

37. Audito įmonė, sudariusi kelerių metų sutartis dėl patikros paslaugų, kiekvienais metais turi įvertinti, ar sudarytose sutartyse nurodytos patikros paslaugos, joms keliami reikalavimai, apimtis, nurodyti profesiniai standartai ir (ar) TAS atitinka aktualiu laikotarpiu taikytinoje Tarybos patvirtintoje ar pratęstoje galioti techninėje užduotyje nurodytus patikrai keliamus reikalavimus, apimtį, profesinius standartus ir (ar) TAS, ir esant poreikiui inicijuoti reikiamus sudarytų sutarčių pakeitimus.

VII SKYRIUS

REKOMENDACIJOS DĖL 4400-OJO TSPS TAIKYMO ATLIEKANT PATIKRĄ PAGAL 2019 M. RUGSĖJO 2 D. TARYBOS NUTARIMU NR. O3E-386 PATVIRTINTĄ TECHNINĘ UŽDUOTĮ

38. 2019 m. rugsėjo 2 d. Tarybos nutarimu Nr. O3E-386 „Dėl Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties patvirtinimo“ patvirtinta Reguluojamosios veiklos ataskaitų

patikros techninė užduotis (toliau šiame skyriuje – Techninė užduotis) pagal šio nutarimo 2 ir 3 punktų nuostatas taikoma Įmonės 2019 metų ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrai ir energetikos įmonių, kurių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, 2019–2020 metų ataskaitinio laikotarpio (finansinių metų) reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrai.

39. Audito įmonei, auditoriui atliekant Rekomendacijų 38 punkte nurodytą patikrą taikomi Techninės užduoties 3 punkte nustatyti patikros atlikimo reikalavimai, apimtis ir taikytini profesiniai standartai, t. y.: Finansinių ataskaitų audito įstatymas, 4400-asis TSPS, RAS aprašas, Techninė užduotis ir jos 3.1-3.12 papunkčiuose nurodyti taikytini teisės aktai atsižvelgiant į sektorių, kuriame veikia Įmonė.

40. Sutartyje dėl Rekomendacijų 38 punkte nurodytos patikros atlikimo apibrėžiant sutarties dalyką turi būti nurodyta:

40.1. konkrečios reguliuojamosios veiklos ataskaitos, kurių patikra atliekama, jų ataskaitinis laikotarpis (finansiniai metai);

40.2. Techninė užduotis, pagal kurią atliekama patikra, ir kurioje pateikiamos konkrečios patikros procedūros, jų apimtis, taikytini profesiniai standartai, t. y. 4400-asis TSPS, ir ataskaitos apie faktinius pastebėjimus forma;

40.3. užduoties tikslas, pobūdis, įskaitant tai, kad atliktos procedūros nebus auditas ar peržvalga, ir kad atitinkamai užtikrinimas nebus pareikštas;

40.4. kitos sąlygos pagal 4400-ojo TSPS 9–12 dalių reikalavimus, išskyrus apribojimą platinti ataskaitą apie faktinius pastebėjimus (pagal 4400-ojo TSPS aiškinamąją 1 dalį „Taikymas valstybiniame sektoriuje“ valstybiniame sektoriuje tiems, kurie susitarė dėl atliktinų procedūrų, ataskaitos platinimas gali būti neapribotas).

41. Reguliuojamosios veiklos ataskaitos, reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros ataskaita, reguliavimo apskaitos sistemos patikros ataskaita, išskyrus konfidencialią informaciją, pagal Energetikos įstatymo 16¹ straipsnio 2 dalies ir Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatymo 33 straipsnio 10 dalies nuostatas yra viešos ir skelbiamos Įmonės interneto svetainėje arba Tarybos interneto svetainėje, jeigu Įmonė, neturi savo interneto svetainės.

42. Rekomendacijų 38 punkte nurodytos patikros užduotims taikytinos Rekomendacijų V ir IV skyrių nuostatos, reglamentuojančios Audito įmonės pareigas įdiegti patikros užduotims taikomą kokybės kontrolės sistemą, Audito įmonės, auditoriaus pareigas atliekant patikrą laikytis TBF BPEK profesinės etikos principų.

43. Audito įmonei, už patikrą paskirtam atsakingam auditoriui įgyvendinant Techninės užduoties 5 punkto reikalavimus nepriklausomumui, TBF BPEK nesant numatytų specialių reikalavimų sutartų procedūrų (ne užtikrinimo) užduotims, rekomenduotina vadovautis 4A dalies „Nepriklausomumas atliekant audito ir peržiūros užduotis“ reikalavimais.

44. Rekomendacijų 38 punkte nurodytos patikros metu pagal 4400-ojo TSPS 15 dalį patikrą atliekantis auditorius turi atlikti sutartas procedūras ir naudoti surinktus įrodymus kaip pagrindą ataskaitai apie faktinius pastebėjimus parengti. Sutartos procedūros, kurios turi būti atliktos patikros metu, yra nurodytos Techninės užduoties 1 priede.

45. Rekomendacijų 38 punkte nurodytos patikros metu turi būti atliktos visos Techninės užduoties 1 priede nurodytos patikros procedūros.

46. Rekomendacijų 38 punkte nurodytos patikros metu Techninės užduoties 1 priede nurodytos patikros procedūros turi būti atliekamos vadovaujantis šiame priede pateiktais nurodymais, t. y. patikros metu:

46.1 nekeičiama Techninės užduoties 1 priede nurodytų procedūrų apimtis, pobūdis (kaip pavyzdžiui, jei 1 priede nurodytos procedūros Nr. 1.1.1. „Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimas“ atveju reikalaujama visiems reikšmingiems (šilumos, vandens ir suskystintos naftos dujų sektoriams didesnis nei 20 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas; elektros ir dujų sektoriams didesnis nei 10 proc. pokytis vertinamas kaip reikšmingas) pajamų ir sąnaudų pokyčiams pateikti Įmonės paaiškinimus, detalizuojančius pokyčių priežastis, auditorius patikros metu negali keisti patikros apimties ir pobūdžio, pasirinkdamas tikrinti ne didesnius nei

nurodytų dydžių (t. y. lygius nurodytiems procentams ar mažesnius) pagal sektorius pajamų ir sąnaudų pokyčius arba pasirinkdamas tikrinti tik sąnaudų arba tik pajamų pokyčius ir pan.);

46.2. neatliekamos Techninės užduoties 1 priede nenurodytos kitos, papildomos ar tolesnės procedūros (kaip pavyzdžiui, jei 1 priede nurodytos procedūros Nr. 2.2.3. „Perkainotos turto vertės patikrinimas“ b) dalies atveju reikalaujama iš per ataskaitinį laikotarpį perkainotų turto vienetų (išskyrus turto vienetų visiškai priskirtus nereguliuojamajai ir (arba) kitai reguliuojamajai veiklai) atrinkti 10 vienetų, kurių perkainota vertė didžiausia ir 10 vienetų atsitiktine tvarka, bei patikrinti, ar ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto sąraše pateikti perkainojimo duomenys sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis, auditorius patikros metu nustatęs ilgalaikio materialiojo (nematerialiojo) turto sąraše pateiktų perkainojimo duomenų neatitikimų buhalterinės apskaitos duomenims neturi plėsti pagal minėtus nurodymus taikytos atrankos ar nagrinėti nesutapimo priežasčių ir pan., paaiškinimus dėl nustatytų skirtumų (turto vienetų lygmeniu) pateikia Įmonė);

46.3. neatliekami iš Techninės užduoties 1 priede nurodytų procedūrų gautų rezultatų vertinimai, profesiniai sprendimai nepriimami (kaip pavyzdžiui, jei 1 priede nurodytos procedūros Nr. 2.4.1. „Pirminio turto paskirties identifikavimo patikrinimas“ a) dalies atveju reikalaujama iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka atrinkti po 5 turto vienetų kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje bei pateikti Įmonės paaiškinimus pagrindžiančius turto priskyrimą (kaip nurodyta pastaboje, Įmonė turėtų pagrįsti, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje sistemoje teikti), auditorius patikros metu neturi vertinti gautų Įmonės paaiškinimų pagrįstumo – gauti paaiškinimai pateikiami ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus, o vertinimus, ar Įmonės paaiškinimai yra pakankami ir turto priskyrimas tinkamas, atlieka Taryba);

46.4. procedūros vykdomos Techninės užduoties 1 priede nurodytu nuoseklumu (1 priede nurodytų procedūrų Nr. 4.1.1. „Darbo užmokesčio sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas“, 5.1.1. „Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas“, 5.3.1. „Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas, 5.4.1. „Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas“ atvejais pateiktos pastabos, kad tam tikros tolesnės 1 priede nurodytos patikrinimo procedūros vykdomos tik esant atsakymui „Taip“);

46.5. pagal atliktų procedūrų rezultatus, surinktus įrodymus nedaromos išvados ir neteikiamas užtikrinimas dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų (atliktų procedūrų rezultatais, surinktais įrodymais grindžiama ataskaita apie faktinius pastebėjimus).

47. Techninės užduoties 1 priede nurodytų patikros procedūrų metu taikant atsitiktinę atranką:

47.1. turi būti vadovaujamasi pateiktais nurodymais dėl atrankos vienetų skaičiaus ir pateikta pastaba, kad tuo atveju, kai aibė, kurioje vykdoma atranka yra mažesnė arba lygi nurodytai atrankos imčiai, tikrinami visi aibės vienetai;

47.2. remiantis 4400-ojo TSPS 2 dalies nuostata, kad taikant šį TSPS auditoriui gali būti naudingos nuorodos į TAS, rekomenduotina vadovautis 530-ojo TAS „Audito atranka“ 8 dalies ir 4 priedo nuostatomis ir imties vienetų atrinkti tokiu būdu, kad kiekvienas atrankos vienetas iš visumos turėtų galimybę būti atrinktas (naudojant atsitiktinių skaičių generatorius, pavyzdžiui, atsitiktinių skaičių lenteles).

48. Atlikus Rekomendacijų 38 punkte nurodytą patikrą, ataskaita apie faktinius pastebėjimus teikiama pagal Techninės užduoties 2 priede nustatytus ataskaitos apie faktinius pastebėjimus formos ir turinio reikalavimus. Vadovaujantis 4400-ojo TSPS 4, 5 dalyse nurodytais ir Rekomendacijų 11 dalyje aprašytais sutartų procedūrų užduoties tikslais (t. y. kad auditorius, atlikęs sutartų procedūrų užduotį, pateikia ataskaitą apie faktinius sutartų procedūrų pastebėjimus ir nepareiškia jokio užtikrinimo – vietoj to, ataskaitos naudotojai įvertina procedūras ir pastebėjimus, auditoriaus pateiktus ataskaitoje, ir, vadovaudamiesi auditoriaus atliktu darbu, patys padaro išvadas), ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus neturi būti teikiamas joks užtikrinimas, taip pat turi būti vengiama bet kokių formuluočių, galinčių sudaryti įspūdį, kad šioje ataskaitoje teikiami auditoriaus profesiniai vertinimai ar nuomonė dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų.

49. Audito įmonė, už patikrą paskirtas atsakingas auditorius, vykdydami Techninės užduoties 15 punkto ir 4400-ojo TSPS 14 dalies reikalavimus, turi dokumentuoti dalykus, kurie svarbūs pateikiant įrodymus, pagrindžiančius ataskaitą apie faktinius pastebėjimus ir įrodymus, kad užduotis atlikta vadovaujantis šiuo TSPS ir užduoties sąlygomis.

50. Vadovaujantis 4400-ojo TSPS 2 dalies nuostata, kad taikant šį TSPS auditoriui gali būti naudingos nuorodos į TAS, rekomenduotina vadovautis 230-ojo TAS „Audito dokumentavimas“ 9, 14, 15, 16 dalių reikalavimais, t. y.:

50.1 dokumentuojant atliktų audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, registruoti skiriamuosius patikrintų vienetų ar dalykų požymius, kas atliko procedūras ir jų baigimo datą, kas peržiūrėjo procedūras, šios peržiūros datą;

50.2. surinkti patikros dokumentus į patikros užduoties bylą ir po ataskaitos apie faktinius pastebėjimus datos laiku atlikti administracinės galutinės patikros užduoties bylos sudarymo procedūras;

50.3. sudarius galutinę patikros užduoties bylą, nepašalinti ir nesunaikinti jokių patikros dokumentų iki jų saugojimo laikotarpio pabaigos (jeigu auditorius, jau sudaręs galutinę patikros užduoties bylą, nusprendžia, kad būtina taisyti esamus patikros dokumentus ar ją papildyti naujais dokumentais, nepriklausomai nuo tokių pataisymų ar papildymų pobūdžio, jis turi dokumentuose nurodyti konkrečias tokių pataisymų ar papildymų priežastis ir kada ir kas atliko bei peržiūrėjo tokius pataisymus ar papildymus).

51. Rekomendacijų 38 punkte nurodytai patikros užduočiai taikomi Rekomendacijų 17 punkte nurodyti dokumentavimo, galutinių užduoties bylų sudarymo užbaigimo, užduoties dokumentų konfidencialumo, saugaus laikymo, vientisumo, pasiekiamumo ir atkūrimo, užduoties dokumentų išsaugojimo reikalavimai reglamentuoti 1-ojo TKKS 45–47 dalyse. Pagal 1-ojo TKKS A54 dalį Audito įmonė jos kokybės kontrolės sistemą reglamentuojančioje politikoje ir procedūrose turi nustatyti galutinių užduoties bylų sudarymo terminus.

VIII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

52. Rekomendacijos taikomos auditoriams, Audito įmonėms atliekant 2019 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių finansinių metų reguliuojamosios veiklos ataskaitų ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikras.

53. Rekomendacijos keičiamos, atnaujinamos atsižvelgiant į Tarybos tvirtinamas ar pratęsimas galioti technines užduotis dėl reguliuojamosios veiklos ataskaitų ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikros.
