

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA
BIUDŽETO IR EUROPOS SĄJUNGOS STRUKTŪRINĖS PARAMOS SKYRIUS**

DĖL AUDITO ĮSTATYMO NR.VIII-1227 PAKEITIMO ĮSTATYMO, BANKŲ ĮSTATYMO NR.IX-2085 36, 62 IR 63 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, DRAUDIMO ĮSTATYMO NR.IX-1737 53 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO, FINANSŲ ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR.IX-1068 45 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 47 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO, ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO NR.IX-575 4 IR 24 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, CENTRINĖS KREDITO UNIJOS ĮSTATYMO NR.VIII-1682 24 IR 49 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, KREDITO UNIJŲ ĮSTATYMO NR.I-796 54 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO, MOKĖJIMO ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR.XI-549 5 IR 19 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, ADMINISTRACINIŲ TEISĖS PAŽEIDIMŲ KODEKSO 247², 259¹, 281 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR 173¹⁵ STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO IR ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGIMŲ KODEKSO 589 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 197 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO PROJEKTŲ (TAP-16-618(2), TAP-16-619, TAP-16-620, TAP-16-621, TAP-16-622, TAP-16-624, TAP-16-625, TAP-16-626, TAP-16-812, TAP-16-16-623(2)), (TAP-16-616(2), (TAIS-15-9934(4))

PAŽYMA

2016-05-19 Nr. NV-1589

Vilnius

1. Projekto rengėjas:

Finansų ministerija.

2. Projekto tikslas, esmė:

Projektai parengti įgyvendinant 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2014/56/ES (toliau – Direktyva) ir atsižvelgiant į Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr.537/2014 *dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų* (toliau – Reglamentas). Pagal Direktyvos ir Reglamentas nuostatas auditoriai ir audito įmonės išskiriami į dvi grupes – viešo intereso įmonių (toliau - VII) auditoriai ir audito įmonės ir ne VII auditoriai ir audito įmonės, t.y. Direktyva reglamentuoja visų auditorių ir audito įmonių, nepriklausomai nuo to, ar jos audituoja VII, ar ne VII veiklą, o Reglamentas nustato specialius reikalavimus auditoriams ir audito įmonėms, kurie audituoja VII. **Atsižvelgiant į tai, minėti reikalavimai perkeliama į Audito įstatymo projektą, kuriame:**

- patikslintas viešojo intereso įmonių (VII) sąrašas - *prie VII siūloma priskirti valstybės įmones, savivaldybės įmones, akcines bendroves, uždaras akcines bendroves, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip ½ visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą; taip pat VII siūloma laikyti tik tokią kredito uniją, kurios turtas paskutinę finansinių metų dieną kasmet ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus viršija 20 mln. eurų (pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą didelė laikomos įmonės vienas iš rodiklių);*

- nustatomas auditorių ir audito įmonių veiklos reglamentavimas ir priežiūra priklausomai nuo audituojamų subjektų. Įstatyme apibrėžtas viešo intereso įmonių (VII) auditorius ir audito įmonė – tai auditorius (audito įmonė), kuris nuo paskutinio atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ar peržiūros atliko bent vienos VII auditą, taip pat auditorius, dirbantis VII audito įmonėje, nepriklausomai nuo to, ar jis atliko viešojo intereso įmonės auditą. Priklausomai nuo to, kuriai grupei (audituojantis VII ar

audituojantis ne VII) auditorius ir audito įmonė bus priskirti, priklausys jų veiklos reglamentavimas ir priežiūra;

- **patikslinta kompetentingos institucijos samprata.** Pagal Direktyvos nuostatas kompetentinga institucija gali būti paskirta institucija, kurios veikloje ir priimant sprendimus niekaip nedalyvauja profesinių organizacijų atstovai. Todėl Įstatymo projekte atitinkamai patikslinta kompetentingos institucijos apibrėžtis ir nustatyta, kad Lietuvos Respublikos kompetentinga institucija, kuriai pavesta atlikti viešąją priežiūrą yra Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Finansų ministerijos (Vyriausybės įgaliota atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaiga). Tokia institucija nebegali būti laikomi Auditorių rūmai;

- **paskirstytos (nustatytos) funkcijos tarp Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos ir Auditorių rūmų. Kompetentingai institucijai numatytos šios funkcijos:**

VII) auditorių ir audito įmonių atliktų auditų kokybės užtikrinimas; visų auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės tyrimai; nustatomas platesnis poveikio priemonių sąrašas – įspėjimas, pažymėjimo galiojimo sustabdymas ne ilgesniam kaip 3 metų laikotarpiui, auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymas ir pavedimas auditoriui perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, auditoriaus ar audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimas, draudimas iki 3 metų audito įmonės darbuotojui ar viešo intereso įmonės vadovui ar valdymo organo nariui eiti vadovaujamas pareigas audito įmonėse ar viešojo intereso įmonėse, piniginių baudos skyrimas (nuo 10 000 iki 100 000 eurų).

Auditorių rūmams deleguotos funkcijos: auditorių ir audito įmonių pažymėjimų išdavimas ir sąrašų tvarkymas; kvalifikaciniai auditorių egzaminai; buhalterių profesionalų etikos kodekso laikymosi užtikrinimas; auditorių padėjėjų sąrašų tvarkymas; kvalifikacijos kėlimas; ne viešo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atliktų auditų kokybės peržiūrų organizavimas ir koordinavimas (nors galutinė atsakomybė už ne VII) auditorių ir audito įmonių audito kokybės užtikrinimą atitenka kompetentingai institucijai);

- **Auditorių rūmų nariais gali būti ne tik auditoriai, bet ir kiti asmenys (pvz. buhalteriai profesionalai).**

Kartu teikiami kiti įstatymų pakeitimų projektai keičiami atsižvelgiant į tai, kad reikalavimai auditoriams ir audito įmonėms būtų nustatyti viename įstatyme – t.y. Audito įstatyme. Siūloma Administracinių nusižengimų kodekse panaikinti nuostatas dėl baudos skyrimo už nepagrįstą ar neteisingą auditoriaus išvados pateikimą, numatant, kad Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba atliks administracinių nusižengimų tyrimus ir surašys administracinių nusižengimų protokolus dėl neteisėto vertimosi ūkine komercine ar profesine veikla (pvz.: nepagrįstos ar neteisingos auditoriaus išvados pateikimas užtraukia baudą auditoriui nuo 600 iki 1400 eurų, o jei nusižengimas padaromas pakartotinai - nuo 850 iki 1500 eurų).

3. Derinimas:

Įstatymų projektai derinti su Teisingumo, Ūkio ministerijomis, Europos teisės departamentu, Valstybės kontrole, Lietuvos banku, Lietuvos bankų asociacija, Apskaitos, audito, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba, Investuotojų forumu, Lietuvos verslo darbdavių konfederacija, Lietuvos verslo konfederacija, Lietuvos pramonininkų konfederacija, Auditorių rūmais, Lietuvos buhalterių ir auditorių asociacija, Smulkių ir vidutinių audito įmonių asociacija, Lietuvos auditorių asociacija. Projektai svarstyti ministerijų atstovų pasitarime 2016 m. gegužės 3 d., kur buvo pasiūlyta ministerijai atsižvelgti į Vyriausybės kanceliarijos Teisės departamento pastabas, įvertinti Teisingumo ministerijos pastabas, suderinti su Europos teisės departamentu.

Pažymėtina, kad įgyvendinant Direktyvos nuostatas, Audito įstatymo projekte numatyta įstatymo įsigaliojimo data – 2016 m. birželio 17 d.

4. Dalykinio vertinimo išvada:

Teikiamas projektas iš esmės atitinka Vyriausybės darbo reglamento reikalavimus.

Skyriaus patarėja

Ramunė Deveikienė

Ramunė Deveikienė, tel. 8 706 63 717, el. p. ramune.deveikiene@lrv.lt



LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJA

Lietuvos Respublikos Vyriausybei

2016-05-06 Nr. (6.1-03)-6K-1603543

DĖL ĮSTATYMŲ PROJEKTŲ

Teikiame Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo (toliau – Audito įstatymo projektas), Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 247², 259¹, 281 straipsnių pakeitimo ir 173¹⁵ straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo, Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 197 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektus (toliau visi kartu – įstatymų projektai).

Įstatymų projektai parengti įgyvendinant 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, ir tam tikras 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB, nuostatas.

Įstatymų projektai 2016 m. gegužės 3 d. buvo svarstyti ministerijų atstovų (viceministrų, ministerijų kanclerių) pasitarime (protokolo Nr. 18), kuriame buvo pasiūlyta Finansų ministerijai atsižvelgti į Vyriausybės kanceliarijos Teisės departamento pastabas, įvertinti Teisingumo ministerijos pastabas ir įstatymų projektus suderinti su Europos teisės departamentu prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos. Pasitarime išsakytas pastabas Finansų ministerija įvertino ir suderino su Vyriausybės kanceliarijos Teisės departamentu, Teisingumo ministerija ir Europos teisės departamentu prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos darbo tvarka

PRIDEDAMA:

1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimo projektas, 1 lapas.
2. Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo projektas, 44 lapai.
3. Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 247², 259¹, 281 straipsnių pakeitimo ir 173¹⁵ straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektas, 6 lapai.
4. Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 247², 259¹, 281 straipsnių pakeitimo ir 173¹⁵ straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projekto lyginamasis variantas, 6 lapai.
5. Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 197 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektas, 1 lapas.

6. Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 197 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projekto lyginamasis variantas, 1 lapas.

7. Aiškinamasis raštas, 15 lapų.

8. Direktyvos 2014/56/ES ir Lietuvos Respublikos nacionalinių teisės aktų atitikties lentelė, 70 lapų.

Finansų ministras



Rimantas Šadžius

**NUTARIMAS
DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS
AUDITO ĮSTATYMO NR. VIII-1227 PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS
RESPUBLIKOS BANKŲ ĮSTATYMO NR. IX-2085 36, 62 IR 63 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS DRAUDIMO ĮSTATYMO NR. IX-
1737 53 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. IX-1068 45 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 47 STRAIPSNIO
PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO NR. IX-575 4 IR 24 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO ĮSTATYMO LIETUVOS RESPUBLIKOS CENTRINĖS KREDITO UNIJOS
ĮSTATYMO NR. VIII-1682 24 IR 49 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS
RESPUBLIKOS KREDITO UNIJŲ ĮSTATYMO NR. I-796 54 STRAIPSNIO PAKEITIMO
ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKĖJIMO ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. XI-549
5 IR 19 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS
ADMINISTRACINIŲ TEISĖS PAŽEIDIMŲ KODEKSO 247², 259¹, 281 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO IR 173¹⁵ STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO
IR LIETUVOS RESPUBLIKOS ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGIMŲ KODEKSO 589
STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 197 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ĮSTATYMO PROJEKTŲ PATEIKIMO
LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

Lietuvos Respublikos Vyriausybė n u t a r i a:

1. Pritarti Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos bankų įstatymo Nr. IX-2085 36, 62 ir 63 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos draudimo įstatymo Nr. IX-1737 53 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos finansų įstaigų įstatymo Nr. IX-1068 45 straipsnio pakeitimo ir 47 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo Nr. IX-575 4 ir 24 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos centrinės kredito unijos įstatymo Nr. VIII-1682 24 ir 49 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos kredito unijų įstatymo Nr. I-796 54 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos mokėjimo įstaigų įstatymo Nr. XI-549 5 ir 19 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 247², 259¹, 281 straipsnių pakeitimo ir 173¹⁵ straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo ir Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 197 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektams ir pateikti juos Lietuvos Respublikos Seimui.

2. Atsižvelgiant į tai, kad 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, (OL 2014 L 158, p. 196) nuostatos į nacionalinius teisės aktus turi būti perkeltos iki 2016 m. birželio 17 d., prašyti Lietuvos Respublikos Seimą svarstyti šį įstatymo projektą skubos tvarka.

3. Įgalioti finansų ministrą Rimantą Šadžių, o jam negalint dalyvauti – finansų viceministrą Romualdą Gėgžną atstovauti Lietuvos Respublikos Vyriausybei, svarstant nurodytus įstatymų projektus Lietuvos Respublikos Seime.

Ministras Pirmininkas

Finansų ministras

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.5.06

FM Teisės departamento
direktorius
Godinaitis
2016-05-09

**LIETUVOS RESPUBLIKOS AUDITO ĮSTATYMO NR. VIII-1227 PAKEITIMO ĮSTATYMO,
LIETUVOS RESPUBLIKOS BANKŲ ĮSTATYMO NR. IX-2085 36, 62 IR 63 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS DRAUDIMO ĮSTATYMO
PAKEITIMO ĮSTATYMO NR. XI-2277 53 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO,
LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. IX-1068 45 STRAIPSNIO
PAKEITIMO IR 47 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO,
LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO NR.
IX-575 4 IR 24 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS
CENTRINĖS KREDITO UNIJOS ĮSTATYMO NR. VIII-1682 24 IR 49 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS KREDITO UNIJŲ ĮSTATYMO NR.
I-796 54 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKĖJIMO
ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. XI-549 5 IR 19 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO,
LIETUVOS RESPUBLIKOS ADMINISTRACINIŲ TEISĖS PAŽEIDIMŲ KODEKSO 247²,
259¹, 281 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO IR 173¹⁵ STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU
GALIOS ĮSTATYMO IR LIETUVOS RESPUBLIKOS ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGIMŲ
KODEKSO 589 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 197 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO
NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO PROJEKTŲ
AIŠKINAMASIS RAŠTAS**

1. Įstatymų projektų rengimą paskatinusios priežastys, parengtų projektų tikslai ir uždaviniai

Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo projektas (toliau – Audito įstatymo projektas), Lietuvos Respublikos bankų įstatymo Nr. IX-2085 36, 62 ir 63 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos draudimo įstatymo pakeitimo įstatymo Nr. XI-2277 53 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos finansų įstaigų įstatymo Nr. IX-1068 45 straipsnio pakeitimo ir 47 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo, Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo Nr. IX-575 4 ir 24 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos centrinės kredito unijos įstatymo Nr. VIII-1682 24 ir 49 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos kredito unijų įstatymo Nr. I-796 54 straipsnio pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos mokėjimo įstaigų įstatymo Nr. XI-549 5 ir 19 straipsnių pakeitimo įstatymo, Lietuvos Respublikos administracinių teisės pažeidimų kodekso 247², 259¹, 281 straipsnių pakeitimo ir 173¹⁵ straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo ir Lietuvos Respublikos administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 197 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektai (toliau visi kartu – įstatymų projektai) parengti įgyvendinant 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (toliau – Direktyva). Kartu su Direktyva buvo patvirtintas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (toliau – Reglamentas).

Ir Reglamento, ir Direktyvos tikslai – siekiant stiprinti investuotojų, kitų finansinių ataskaitų vartotojų interesų apsaugą imtis veiksmų, kad auditoriai ir audito įmonės, atlikdami finansinių ataskaitų auditus, būtų dar labiau nepriklausomi ir objektyvūs, o jų pateikiamos auditorių išvados – patikimos ir sudarančios sąlygas finansinių ataskaitų vartotojams priimti pagrįstus sprendimus. Siekiant tokių tikslų Europos Sąjungos mastu būtina dar labiau suvienodinti ir padaryti skaidresnes auditorių ir audito įmonių patvirtinimo (pažymėjimų, leidimų verstis audito veikla išdavimo) sąlygas, asmenims taikomas taisyklės dėl nepriklausomumo, objektyvumo ir profesinės etikos, taip pat sugriežtinti auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros sistemas. Auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros institucijos turi veikti taip, kad joms nedarytų poveikio auditoriaus profesija, turėti tinkamus įgaliojimus visose srityse, įskaitant tyrimų ir nuobaudų taikymą, kad auditoriams ir audito įmonėms teikiant finansinių

ataskaitų audito paslaugas būtų efektyviai nustatomi taikytinų reikalavimų pažeidimai, nuo jų atgrasoma ir užkertamas kelias kitiems galimiems pažeidimams.

2. Įstatymų projektų iniciatoriai (institucija, asmenys ar piliečių įgalioti atstovai) ir rengėjai

Įstatymų projektus parengė Finansų ministerijos specialistai. Įstatymų projektų rengimą koordinavo Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamentas (direktorė Ingrida Muckutė, tel. (8 5) 239 0164), atsakingas asmuo – departamento direktoriaus pavaduotoja Paulė Svorobovičienė, tel. (8 5) 239 0165)), Audito ir nemokumo valdymo skyrius (skyriaus vedėja Siuzana Ščerbina-Dalibagienė, tel. (8 5) 239 0052).

3. Kaip šiuo metu yra reguliuojami įstatymų projektuose aptarti teisiniai santykiai

Lietuvos Respublikos audito įstatymas Nr. VIII-1227 (toliau – Įstatymas) įgyvendina 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičiančios Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinančios Tarybos direktyvą 84/253/EEB (toliau – senoji direktyva), nuostatas. Senojoje direktyvoje buvo nustatyta, kad valstybės narės turi organizuoti efektyvias auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros sistemas, nustatyti jų organizavimo principai ir nurodyta, už kokias sritis yra galutinai atsakingos viešosios priežiūros sistemos institucijos. Įgyvendinant šias nuostatas Įstatyme nustatyta, kad auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą atlieka Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliota įstaiga, t. y. biudžetinė įstaiga Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – Įstaiga). Kaip kompetentingos institucijos, kurioms pavesta atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą arba atlikti su auditorių ir audito įmonių veikla susijusias funkcijas, Europos Komisijai yra nurodytos Įstaiga ir Auditorių rūmai, kadangi senoji direktyva kompetentingas institucijas apibrėžė kaip instituciją, profesinę organizaciją. Nors galutinė atsakomybė už visas toliau išvardytas sritis tenka Įstaigai, Įstatymu pavedama Lietuvos auditorių rūmams (toliau – Auditorių rūmai) atlikti kai kurias funkcijas, t. y. funkcijų atlikimas Įstatymu paskirstomas taip:

1) auditorių ir audito įmonių patvirtinimas ir registracija. Įstatymas nustato, kad tiek auditoriaus vardas, tiek audito įmonės pažymėjimas išduodami Auditorių rūmų sprendimu, taip pat Auditorių rūmams Įstatymu pavesta tvarkyti auditorių ir audito įmonių sąrašus. Įstaiga, kaip atsakinga už auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą institucija, prižiūri sprendimų dėl auditoriaus vardo suteikimo, auditoriaus pažymėjimo išdavimo, audito įmonės pažymėjimo išdavimo, jų įrašymo į auditorių ir audito įmonių sąrašus procesą;

2) profesinės etikos, audito įmonių vidaus kokybės kontrolės ir audito standartų tvirtinimas. Atsižvelgiant į tai, kad Auditorių rūmai yra Tarptautinės buhalterijų federacijos (toliau – TBF) narys, Auditorių rūmų nariai – auditoriai – privalo laikytis Buhalterijų profesionalų etikos kodekso. Tai yra nustatyta Įstatyme, jame taip pat nurodyta, kad auditoriai, atlikdami finansinių ataskaitų auditą, privalo laikytis Tarptautinio kokybės kontrolės standarto reikalavimų ir taikyti tarptautinius audito standartus. Įstatymas įpareigoja Auditorių rūmus nurodytus standartus išversti į lietuvių kalbą, o Įstaiga kaip viešosios priežiūros institucija stebi, kad būtų garantuotas tinkamos kokybės vertimas laiku, ir prireikus gali imtis veiksmų;

3) auditorių kvalifikacijos kėlimas. Įstatymas nustato, kad auditorius privalo nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose – per trejus metus išklausti ne mažiau kaip 120 valandų Auditorių rūmų rengiamų kvalifikacijos kėlimo kursų arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą. Auditorių rūmai Įstatymu yra įpareigoti nustatyti kvalifikacijos kėlimo kursų reikalavimus, organizuoti kursus, o Įstaiga – stebėti, kaip organizuojami kvalifikacijos kėlimo kursai. Be to, Įstaiga priima galutinį sprendimą dėl auditorių skundų kvalifikaciją keliant kituose nei Auditorių rūmų organizuojuose kvalifikacijos kėlimo kursuose, dėl Auditorių rūmų atsisakymo įskaityti šių kursų laiką į privalomą išklausti valandų skaičių;

4) finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimas. Finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant iš anksto suplanuotas, periodines finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras atlikti yra įgaliojti Auditorių rūmai: kas 6 metus – auditorių ir audito įmonių, neatliekančių viešojo intereso įmonių (toliau – VII) audito, kas 3 metus – auditorių ir audito įmonių, atliekančių VII auditą. Įstatymas nustato, kad, peržiūros metu nustatius atlikto audito kokybės trūkumų, Įstaigai teikiamas įvertinti siūlomas sprendimas dėl nurodymų ir (arba) poveikio priemonių skyrimo. Auditorių rūmai, gavę Įstaigos įvertinimą, gali skirti nurodymus ir (arba) poveikio priemonę – įspėjimą arba sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą iki 3 metų, kartu nurodydami perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus. Jei peržiūros metu konstatuota reikšmingų trūkumų, Auditorių rūmai visą su peržiūra susijusią medžiagą perduoda Įstaigai, kad ji atliktų tyrimą ir priimtų sprendimą dėl nuobaudos skyrimo;

5) tyrimų atlikimas. Įstatymas nustato, kad fiziniai ir juridiniai asmenys gali kreiptis į Įstaigą dėl galimai netinkamai atlikto finansinių ataskaitų audito. Tyrimas taip pat atliekamas tada, kai peržiūros, kurias atlieka Auditorių rūmai, metu buvo konstatuota reikšmingų trūkumų. Įstaiga, atlikusi tyrimą, atsižvelgdama į trūkumų reikšmingumą, gali priimti sprendimą pareikšti įspėjimą, sustabdyti auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimą ne ilgesniam kaip 3 metų laikotarpiui, sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir pavesti auditoriui perlaikyti vieną arba kelis kvalifikacinius egzaminus, panaikinti auditoriaus vardą, atimti audito įmonės pažymėjimą. Ši funkcija Įstatymu yra pavesta atlikti tik Įstaigai;

6) poveikio priemonių skyrimas. Kaip minėta, Įstatyme nustatyta, kad poveikio priemonės – įspėjimą arba auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymą iki 3 metų, nurodant perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius auditoriaus egzaminus, konstatavus atlikto finansinių ataskaitų audito trūkumų, – gali skirti tiek Įstaiga, tiek Auditorių rūmai. Jei skirti tokias poveikio priemones siūlo Auditorių rūmai, dėl tokio siūlymo jie turi gauti Įstaigos įvertinimą – pritarimą. Skirti kitas poveikio priemones – sustabdyti auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimą ne ilgesniam kaip 3 metų laikotarpiui, panaikinti auditoriaus vardą arba atimti audito įmonės pažymėjimą – gali tikta Įstaiga, atlikusi tyrimą.

Atsižvelgiant į tai, kad senojoje direktyvoje nustatyta, jog auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros sistemai turi vadovauti nepraktikuojančių asmenų dauguma, Įstatyme nustatyta, kad Įstaigai priimant sprendimus, susijusius su auditorių ir audito įmonių viešąja priežiūra (dėl peržiūrų, kurių metu konstatuota trūkumų, rezultatų vertinimo, dėl tyrimo rezultatų vertinimo, dėl poveikio priemonių skyrimo, pagrindinių su viešąja priežiūra susijusių tvarkos aprašų tvirtinimo), yra būtinas Audito priežiūros komiteto (toliau – Komitetas) pritarimas. Tokiu Įstatymo reikalavimu užtikrinama, kad Įstaigos sprendimai, susiję su auditorių ir audito įmonių viešąja priežiūra, būtų priimami ne vienasmeniu Įstaigos vadovo sprendimu, bet pagrįsti kolegialaus organo, kurį sudaro nepraktikuojančių asmenų dauguma, sprendimu. Atitinkamai Įstatyme nustatyta Komiteto sudėtis (iš viso 7 nariai: 3 – profesinių organizacijų atstovai ir po vieną narį iš Finansų, Teisingumo ministerijų, Lietuvos banko ir Įstaigos), taip užtikrinant nepraktikuojančių asmenų daugumą ir reikalavimus Komiteto nariams (ne mažesnė kaip 3 metų patirtis audito, apskaitos, teisės ir (arba) finansų srityse).

Atsižvelgiant į tai, kad Įstaiga tyrimą gali atlikti tikta dėl galimai netinkamai atlikto audito, Įstatyme nėra nustatyta, kaip būtų nagrinėjami konkretūs atvejai ir kokios nuobaudos galėtų būti skirtos fiziniams ar juridiniams asmenims, nesilaikiusiems Įstatymo reikalavimų (pavyzdžiui, jei asmuo, neturėdamas auditoriaus vardo, pasirašė auditoriaus išvadą, VII neįsteigė audito komiteto).

Įstatyme nustatyta, kad auditorius yra fizinis asmuo, turintis Įstatymo nustatyta tvarka suteiktą auditoriaus vardą, nustatyti reikalavimai asmeniui, siekiančiam gauti auditoriaus vardą. Vienas iš tokių reikalavimų – duoti auditoriaus priesaiką. Kartu Įstatymas nustato, kad asmenys, turintys auditoriaus pažymėjimą ir įtraukti į auditorių sąrašą, yra Auditorių rūmų nariai, ir nenumato galimybes, kad Auditorių rūmų nariais galėtų būti kiti nei auditoriai asmenys.

Įstatyme nustatyta tvarka, pagal kurią auditoriaus vardas suteikiamas valstybių narių, valstybių ne narių auditoriams (atsižvelgiant į tai, ar valstybei ne narei Europos Komisijos sprendimu suteiktas

pereinamasis laikotarpis). Taip pat Įstatyme nustatyta, kad tais atvejais, kai valstybėje ne narėje registruotos įmonės vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, tos įmonės finansinių ataskaitų auditą atlikę valstybių ne narių auditoriai ir audito įmonės prieš tai, kai pateikiamos tų įmonių finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvados dėl vertybinių popierių įtraukimo į prekybą reguliuojamoje rinkoje, turi kreiptis į Įstaigą dėl jų įrašymo į auditorių ir audito įmonių sąrašą. Taigi auditorių sąrašė gali būti dviejų rūšių valstybių ne narių auditoriai – tie, kurie siekia atlikti finansinių ataskaitų auditus pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus (įmonių, kurios įsteigtos Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų auditus atliekantys valstybių ne narių auditoriai privalo lietuvių kalba išlaikyti žinių patikrinimo egzaminus, orientuotus į Lietuvos Respublikos teisės aktų išmanymą buhalterinės apskaitos, mokesčių srityse), ir valstybių ne narių auditoriai, kurie į auditorių sąrašą įrašomi tik todėl, kad jų audituotos įmonės vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikoje (šiuo atveju jie neįgyja teisės atlikti įmonių, kurios įsteigtos Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų auditų, jiems nekeliami jokie papildomi reikalavimai ir jie neįgyja teisės atlikti finansinių ataskaitų auditus pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus).

Dėl auditorių rotacijos audituojant tos pačios įmonės finansines ataskaitas nustatyta:

1) Įstatyme nustatyta, kad auditorius negali atlikti tos pačios įmonės audito ilgiau kaip 7 iš eilės finansinius metus ir, jeigu yra audituojama VII, – ilgiau kaip 5 metus iš eilės, jeigu kiti įstatymai nenustato kitaip. Pasibaigus nurodytam laikotarpiui, auditorius ne mažiau kaip 2 metus negali atlikti tos įmonės audito ir, jeigu audituojama įmonė yra VII, ne mažiau kaip 2 metus negali tapti jos vadovu arba valdybos nariu;

2) Bankų įstatyme nustatyta, kad auditorius, taip pat kitas asmuo, dalyvaujantis kartu su auditoriumi atliekant auditą, negali atlikti to paties banko audito ilgiau kaip 3 finansinius metus iš eilės;

3) Draudimo įstatyme nustatyta, kad tas pats auditorius (dalyvavęs atliekant draudimo ar perdraudimo įmonės auditą ar pasirašęs auditoriaus išvadą) negali atlikti tos pačios draudimo ar perdraudimo įmonės audito ilgiau kaip 5 metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, auditorius 2 metus negali atlikti šios draudimo ar perdraudimo įmonės audito;

4) Finansų įstaigų įstatyme numatyta, kad auditorius, taip pat kitas asmuo, dalyvaujantis kartu su auditoriumi atliekant auditą, negali atlikti tos pačios finansų įstaigos audito ilgiau kaip 5 finansinius metus iš eilės, jeigu Lietuvos Respublikos įstatymuose, reglamentuojančiuose tokių įstaigų veiklą, nenustatyta kitaip.

Finansų įstaigų įstatymo 45 ir 47 straipsnyje nustatyti reikalavimai auditoriams ir audito įmonėms, kurie kartoja Audito įstatymo nuostatas, o 45 straipsnio 2 dalies 2 punktą prieštarauja Reglamento nuostatoms.

Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme vartojama viešojo intereso įmonių sąvoka ir atskirai išskiriamos valstybės įmonės, nustatant tokioms įmonėms papildomus reikalavimus (4 straipsnio 9 dalis ir 24 straipsnio 1 dalis).

4. Kokios siūlomos naujos teisinio reguliavimo nuostatos ir kokių teigiamų rezultatų laukiama

Atsižvelgiant į tai, kad 2014 m. balandžio 14 d. buvo priimtas ir Reglamentas, nustatantis specialius reikalavimus auditoriams ir audito įmonėms, audituojantiems viešojo intereso įmones (toliau – VII), ir Direktyva, reglamentuojanti visų auditorių ir audito įmonių, nepriklausomai nuo to, ar jos audituoja VII, ar ne viešojo intereso įmones (toliau – ne VII), veiklą, parengto Audito įstatymo projekto nuostatos bus taikomos visiems auditoriams ir audito įmonėms nepriklausomai nuo jų audituojamų –VII ar ne VII – įmonių, o auditoriams ir audito įmonėms, audituojantiems VII, papildomai ir tiesiogiai bus taikomi Reglamento reikalavimai. Kadangi VII audituojantiems auditoriams ir audito įmonėms keliama papildomi reikalavimai, Audito įstatymo projekte apibrėžtas VII auditorius ir audito įmonė – tai auditorius (arba audito įmonė), kuris nuo paskutinio atlikto

finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ar peržiūros atliko bent vienos VII auditą, taip pat auditorius, dirbantis VII audito įmoneje, nepriklausomai nuo to, ar jis atliko viešojo intereso įmonės auditą (Audito įstatymo projekto 45 straipsnio 2 dalis). Kiekviena audito įmonė, auditorius bus priskiriami arba audituojančių VII ar audituojančių ne VII kategorijai ir nuo to priklausys:

1) ar jo (jos) audito veiklai taikomi tiksliai Audito įstatymo projekto reikalavimai ar ir Reglamento reikalavimai;

2) ar jo (jos) atliekamo finansinių ataskaitų audito kokybę užtikrins tiksliai Įstaiga (kai auditoriai ir audito įmonės atlieka VII finansinių ataskaitų auditą) ar ir Auditorių rūmai (jie peržiūrės ne VII auditorių ir audito įmonių finansinių ataskaitų audito kokybę, bet sprendimus dėl nurodymų, poveikio priemonių skyrimo priims Įstaiga).

Atsižvelgiant į tai, kad Reglamentas yra tiesioginio taikymo teisės aktas ir VII auditoriai bei audito įmonės turės laikytis visų Reglamento nuostatų tiesiogiai, Audito įstatymo projekte yra numatytos tiksliai tos Reglamento nuostatos, kurios reikalauja patikslinimo arba kurias valstybė narė gali pasirinkti taikyti:

1. Reglamento 20 straipsnis reikalauja nurodyti kompetentingą instituciją, todėl Audito įstatymo projekto 68 straipsnio 1 dalyje numatyta, kad Reglamente nuoroda į kompetentingą instituciją turi būti suprantama kaip nuoroda į Įstaigą. Audito įstatymo projekto 68 straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad jei auditorius ar audito įmonė atsiduria situacijoje, numatytoje Reglamento 12 straipsnio 1 dalyje (kai auditoriui arba audito įmonei tampa žinoma, kad VII iš esmės pažeidė teisės aktus, sukėlė didelę grėsmę savo veiklos tęstinumui, dėl jos finansinių ataskaitų pateikta sąlyginė, neigiama nuomonė arba iš viso atsisakyta ją pateikti), informaciją jie nedelsdami privalo pranešti Lietuvos bankui arba Ūkio ministerijai.

2. Pagal Reglamento 5 straipsnį valstybė narė gali leisti audito įmonei teikti kai kurias iš draudžiamų ne audito paslaugų audituojamai įmonei, kai tokių paslaugų teikimas nedaro tiesioginio poveikio ar daro nereikšmingą poveikį finansinių ataskaitų sudarymui ir tas poveikis yra atitinkamai dokumentuotas ir paaiškintas. Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 5 dalyje nustatyta, kad vertinant aplinkybes, kurios keltų grėsmes auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumui, tokiomis aplinkybėmis nelaikomos audituojamai įmonei teikiamos paslaugos, nurodytos Reglamento 5 straipsnio 1 dalies antrosios pastraipos a punkto i, iv–vii papunkčiuose (paslaugos, susijusios su mokesčių formų pildymu, konsultacijomis mokesčių apskaičiavimo klausimais, ir pan.), kai laikomasi reikalavimų, nustatytų Reglamento 5 straipsnio 3 dalyje;

3. Atsižvelgiant į Reglamento 17 straipsnio 2 dalies a punkto nuostatą, leidžiančią viešojo intereso įmonių audito trumpiausią terminą pailginti ir atsižvelgiant į tai, kad pirmaisiais audito paslaugos teikimo metais audito įmonė turi atlikti daug veiksmų, kad susipažintų su audituojamos įmonės veikla, organizacine struktūra ir kitais svarbiais audituojamai įmonei pažinti dalykais, Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 8 dalyje numatyta, kad trumpiausias audito įmonės rotacijos terminas būtų dveji metai. Reglamento 17 straipsnyje nustatomi maksimalūs pagrindinio audito partnerio ir audito įmonių rotacijos laikotarpiai su galimybe laikantis tam tikrų sąlygų valstybei narei juos pratęsti arba sutrumpinti. Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 7 dalyje nustatyta, kad Reglamento 17 straipsnio 1 dalyje nustatytas terminas (sutartis dėl tos pačios VII negali viršyti 10 metų) atlikti įmonės auditą gali būti pratęstas laikantis Reglamento 17 straipsnio 4 dalies nuostatų, t. y., jeigu pasibaigus 10 metų terminui dėl tolesnių audito paslaugų pirkimo yra skelbiamas viešasis pirkimas, – iki 20 metų, o jeigu tolesnės audito paslaugos yra teikiamos jungtinio audito būdu, – iki 24 metų.

Siekiant skatinti vidutinių audito įmonių augimą ir stiprėjimą Audito įstatymo projekte numatytas jungtinis auditas, suprantamas kaip audito atlikimas bendromis kelių audito įmonių ir (arba) savarankiškai dirbančių auditorių pastangomis. Audito įstatymo projekto 37 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad tą patį vienos audituojamos įmonės finansinių ataskaitų auditą kartu gali atlikti viena arba kelios audito įmonės ir (arba) vienas arba keli auditoriai, kurie audito veikla verčiasi savarankiškai. Audito įstatymo projekte numatoma, kad Auditorių rūmai parengia ir, suderinę su

Įstaiga, patvirtina taisykles, nustatančias audito įmonių, auditorių pareigų ir atsakomybės pasidalijimo tokiais atvejais tvarką.

Atsižvelgiant į Reglamento 17 straipsnio 7 dalies nuostatas, galiojančių įstatymų nuostatas (Audito, Draudimo, Finansų įstaigų įstatyme ir dabar yra nustatytas 5 metų rotacijos laikotarpis pagrindiniam partneriui) Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 6 dalyje nustatyta, kad pagrindinis audito partneris (tas, kuris audito įmonės yra paskirtas atsakingu už konkretaus audito atlikimą asmeniu ir kuris pasirašo auditoriaus išvadą) negali atlikti tos pačios VII audito ilgiau kaip 5 metus iš eilės. atitinkamai teikiami Bankų įstatymo Nr. IX-2085 36, 62 ir 63 straipsnių pakeitimo įstatymo, Draudimo įstatymo pakeitimo įstatymo Nr. XI-2277 53 straipsnio pakeitimo įstatymo ir Finansų įstaigų įstatymo Nr. IX-1068 45 straipsnio pakeitimo ir 47 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektai, kuriais siūloma atsakyti nuostatų dėl auditoriaus rotacijos, siekiant auditoriaus rotacijos reikalavimą taikyti vienodai visoms VII, kaip nustatyta Reglamente, ir nustatyti viename teisės akte – Audito įstatyme.

Kartu patikslinamas Finansų įstaigų įstatymo 45 straipsnis, kartojantis arba neatitinkantis Audito įstatymo bei Reglamento nuostatų, numatant, kad reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Finansų įstaigų įstatymas, Finansinių ataskaitų audito įstatymas.

Atitinkamai tikslinami Centrinės kredito unijos, Kredito unijų ir Mokėjimo įstaigų įstatymai, kuriuose dėl reikalavimų auditoriui ir audito įmonei, jų pareigų ir atsakomybės pateikiama nuoroda į Finansų įstaigų įstatymą, kartu nurodant ir Finansinių ataskaitų audito įstatymą.

Be to, Audito įstatymo projekte dar yra kelios specialios nuostatos, įgyvendinančios Direktyvos nuostatas, taikomos tikrai VII:

1) 39 straipsnio 4 dalyje numatyti asmenys (dalyviai, kuriems priklauso 5 procentai arba daugiau balsavimo teisių ar kapitalo, audituojamų įmonių valdymo arba priežiūros organai, Įstaiga, Lietuvos bankas, kitos kompetentingos institucijos), kurie esant pagrindui gali kreiptis į teisimą dėl VII auditoriaus arba audito įmonės atšaukimo;

2) 69 straipsnyje numatyta, kad VII, išskyrus Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 31 dalies 4 ir 5 punktuose nustatytas VII ir VII, kurios yra įmonių grupės patronuojamosios įmonės, turi būti sudaromas audito komitetas. Reikalavimus VII audito komitetui ir jo sudėtį nustato Lietuvos bankas, išskyrus atvejus, kai VII yra valstybės ir (arba) savivaldybės kontroliuojamos įmonės, kurių audito komitetui reikalavimus ir jo sudėtį nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė. Kartu pasinaudojama Direktyvos pasirinkimo galimybe nustatant, kad VII, kurios pagal Vertybinių popierių įstatymą laikomos mažomis ir vidutinėmis įmonėmis ir mažesnės rinkos kapitalizacijos įmonėmis, audito komiteto funkcijas gali atlikti priežiūros organas.

Atsižvelgiant į tai, kad VII apibrėžiama kaip įmonė, svarbi visuomenei dėl savo veiklos masto ar pobūdžio, VII sąrašą siūloma papildyti nauja įmonių grupe – valstybės ir savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis: valstybės įmonėmis, savivaldybės įmonėmis, akcinėmis bendrovėmis ir uždrosiomis akcinėmis bendrovėmis, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise. Siekiant, kad į šią grupę patektų įmonės, kurios visuomenei tikrai yra svarbios, siūloma šiai VII grupei kelti dar vieną reikalavimą – kad jos būtų laikomos didelėmis įmonėmis, kaip nustatyta Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 4 dalyje (didele laikoma įmonė, viršijanti du iš nurodytų dydžių: 250 darbuotojų, turtas – 20 mln. eurų, pardavimo pajamos – 40 mln. eurų). Pritarus Audito įstatymo projekto nuostatoms, prie VII būtų priskiriamos tokios įmonės kaip UAB „Lietuvos energija“, UAB „EPSO-G“, AB „Lietuvos geležinkeliai“, AB „Lietuvos paštas“, AB „Klaipėdos nafta“, VĮ Ignalinos atominė elektrinė, AB Lietuvos radijo ir televizijos centras, VĮ Lietuvos oro uostai, VĮ „Oro navigacija“, VĮ Registrų centras, VĮ Klaipėdos jūrų uosto direkcija, VĮ „Automagistralė“, VĮ „Kauno regiono keliai“, VĮ „Panevėžio regiono keliai“, VĮ „Vilniaus regiono keliai“. Prie VII būtų priskiriamos ir savivaldybės valdomos įmonės, kurios atitinka didelėms įmonėms keliamus reikalavimus ir yra svarbios visuomenei. Kadangi Ūkio ministerija formuoja valstybės valdomų įmonių valdymo politiką, Audito įstatymo projekto 68 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kokiais

atvejais valstybės ir savivaldybės valdomos įmonės, priskiriamos prie VII, privalės teikti informaciją Ūkio ministerijai ir institucijai, įgyvendinančiai valstybės, savivaldybės įmonės savininko teises ir pareigas ar valdančiai akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, kurioje valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise priklauso akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šios bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime, akcijas, o 69 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad Lietuvos Respublikos Vyriausybė nustato Audito komiteto, sudaromo valstybės, savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, sudėtį ir jam keliamus reikalavimus. Atsižvelgiant į tai, kad audito komiteto sudėtis ir jam keliami reikalavimai yra nustatyti Direktyvoje, jie turi būti nustatyti vienodi visoms savivaldybių kontroliuojamoms įmonėms, siūloma, kad juos nustatytų Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

Audito įstatymo projekte siūloma patikslinti kai kurias VII grupes:

1) prie VII priskirti tiksliai kolektyvinio investavimo subjektus, kaip jie apibrėžti Kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme, atsisakant kolektyvinio investavimo subjektų, apibrėžtų Informuotiesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme ir Profesionaliesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonių įstatyme, atsižvelgiant į tai, kad jų veikla svarbi tik siauram investuotojų į šiuos subjektus ratui. Atitinkamai prie VII būtų priskiriamos tiksliai tos valdymo įmonės, kurios valdo bent vieną prie VII priskiriamą kolektyvinio investavimo subjektą;

2) VII laikyti tiksliai tokią kredito uniją, jeigu jos turtas kasmet ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus paskutinę finansinių metų dieną viršija 20 mln. eurų.

Atsižvelgiant į Direktyvoje nustatytą kompetentingos institucijos apibrėžtį, kad kompetentinga gali būti paskirta tiksliai institucija, kurios veikloje ir priimant sprendimus niekaip nedalyvauja profesinių organizacijų atstovai, Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 23 dalyje apibrėžiama kompetentingos institucijos sąvoka atsisakant nuostatos, kad tokia gali būti laikomi Auditorių rūmai, ir nurodoma, kad kompetentinga institucija, kuriai pavesta atlikti viešąją priežiūrą, yra Įstaiga (galiojančiame Audito įstatyme tai yra biudžetinė Įstaiga Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos).

Kaip ir galiojančiame Įstatyme, Audito įstatymo projekte numatoma, kad finansų ministro sprendimu Įstaigoje yra sudaromas kolegialus patariamasis organas – Audito priežiūros komitetas, kuris Įstaigai pataria viešosios priežiūros klausimais. Kartu Audito įstatymo projekto 62 straipsnio 1 dalies 2 punkte numatyta, kokias atvejais Įstaiga privalo kreiptis į Audito priežiūros komitetą dėl pritarimo. Kadangi Direktyvos 32 straipsnio 3 dalyje nebeliko nuostatos, kad kompetentingos institucijos valdyme mažumą gali sudaryti praktikuojantys asmenys (vienokiu ar kitokiu būdu susiję su audito veikla), Audito įstatymo projekto 61 straipsnio 7 dalyje nustatyta, kad visi Audito priežiūros komiteto nariai privalo būti nepraktikuojantys asmenys (kaip apibrėžta Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 23 dalyje). Atsižvelgiant į šio projekto derinimo metu pareikštas pastabas, komiteto narių skaičius padidinamas iki 7 narių ir nustatoma nauja komiteto sudėtis (projekto 61 straipsnio 7 dalis).

Atsižvelgiant į tai, jog:

1) Reglamento 24 straipsnio 1 dalyje nustatyta, jog kompetentinga institucija, paskirta atsakinga už auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą, negali perduoti VII auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo, tyrimų ir poveikio priemonių skyrimo funkcijų;

2) Direktyvos 32 straipsnio 4 dalyje išvardintos sritys, už kurias galutinė atsakomybė tenka kompetentingai institucijai;

3) Direktyvos 32 straipsnio 4b dalyje numatoma, kad kompetentinga institucija gali kai kurias funkcijas deleguoti atlikti profesinėms organizacijoms;

4) Auditorių rūmų patirtį atliekant tam tikras funkcijas (sąrašų tvarkymas, sprendimų išduoti auditoriaus, audito įmonės pažymėjimą priėmimas, egzaminų, kvalifikacijos kėlimo kursų organizavimas, atlikto audito kokybės peržiūrų atlikimas)

Audito įstatymo projekte numatytas funkcijų, už kurias galutinė atsakomybė tenka viešąją priežiūrą atliekančiai kompetentingai institucijai, atlikimo paskirstymas. Kai kurių funkcijų atlikimas

Audito įstatymo projektu deleguojamas Auditorių rūmams, o kai kurias atlieka pati Įstaiga. Nepriklausomai nuo to, ar Auditorių rūmai, ar pati Įstaiga atlieka žemiau nurodytas funkcijas, galutinė atsakomybė už jų atlikimą tenka Įstaigai:

1. auditorių ir audito įmonių patvirtinimas ir registracija auditorių ir audito įmonių sąrašuose. Ši funkcija pavedama Auditorių rūmams. Audito įstatymo projekto 13–15 ir 22–24 straipsniuose nustatyta, kad sprendimus dėl auditoriaus, audito įmonės pažymėjimo išdavimo, pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir panaikinimo tam tikrais Audito įstatymo projekte nustatytais atvejais priima Įstaiga arba Auditorių rūmai. Audito įstatymo projekte numatoma, kad sprendimas dėl auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymo ir sprendimas dėl auditoriaus pažymėjimo galiojimo atnaujinimo įsigalioja po 2 darbo dienų nuo jo priėmimo dienos, kad Įstaigai priėmus tokį sprendimą būtų skirta pakankamai laiko perduoti informaciją Auditorių rūmams (per 2 darbo dienas). Atkreiptinas dėmesys, kad atsižvelgiant į Viešojo administravimo įstatymo 8 straipsnio 4 dalies nuostatas, leidžiančias specialiuose įstatymuose nustatyti kitokį asmens informavimo apie priimtus sprendimus būdą bei į Paslaugų įstatymo nuostatas, Audito įstatymo projekte siūloma palikti galiojančias nuostatas dėl asmens informavimo apie priimtus sprendimus, nes šiomis nuostatomis nustatoma, kokia valstybės informacinė sistema naudojantis gali būti informuojamas asmuo, auditorius (audito įmonė) – per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą. Kaip ir dabar galiojančiame Įstatyme, Audito įstatymo projekte auditoriaus, audito įmonės pažymėjimo galiojimas dėl netinkamai vykdomų reikalavimų (pavyzdžiui, laiku nepateikiamos informacijos, kuri būtina skelbti auditorių arba audito įmonių sąrašė, nesudaromų sąlygų atlikti audito kokybės peržiūras, tikrinimus, tyrimus) gali būti sustabdomas tiksliai tuo atveju, kai auditorius, audito įmonė prieš sustabdymą gauna įspėjimą, kad neįvykdžius duotų nurodymų bus sustabdytas pažymėjimo galiojimas ir per įspėjime nurodytą laikotarpį neįvykdo duotų nurodymų. Todėl auditorius arba audito įmonė pirmiausia gauna įspėjimą, kad bus sustabdytas pažymėjimo galiojimas ir tik po to gali būti sustabdytas pažymėjimo galiojimas, kurio metu taip pat pateikiamas terminas nurodymams įvykdyti. Nurodymą per nustatytą terminą įvykdyti pavedimus duoda arba Įstaiga, arba Auditorių rūmai, priklausomai nuo atvejo, nustatytų Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 1 ir 2 dalyse, 23 straipsnio 1 ir 2 dalyse. Įspėjime sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą duodamas ne trumpesnis kaip 10 darbo dienų (projekto 14 straipsnio 3 dalis) arba audito įmonės atveju – 15 darbo dienų (projekto 23 straipsnio 3 dalis) terminas įvykdyti duotus pavedimus. Jei per įspėjime sustabdyti auditoriaus, audito įmonės pažymėjimo galiojimą duoti pavedimai neįvykdomi, pažymėjimo galiojimas sustabdomas ir nustatomas terminas įvykdyti nurodymus (kuris auditorių atveju negali būti trumpesnis kaip 15 darbo dienų (projekto 14 straipsnio 5 dalis) ir audito įmonių atveju – ne trumpesnis kaip 20 darbo dienų (23 straipsnio 5 dalis), kuris nustatomas kiekvienu individualiu atveju (pvz., jis gali būti net iki 3 metų, kol auditorius neperlaikys nurodyto egzamino). Jei pažymėjimo galiojimo sustabdymo metu neįvykdomi duoti nurodymai, Įstaiga arba Auditorių rūmai gali priimti sprendimą panaikinti auditoriaus arba audito įmonės pažymėjimo galiojimą;

2. profesinės etikos, audito įmonių vidaus kokybės kontrolės ir audito standartų tvirtinimas. Kaip ir galiojančiame įstatyme, Audito įstatymo projekte (33 straipsnio 1 dalyje) siūloma numatyti, kad auditoriai ir audito įmonės, atlikdami finansinių ataskaitų auditą, vadovaujasi tarptautiniais audito standartais. Kadangi Direktyvos 26 straipsnyje nustatyta, jog ateityje Europos Komisija tvirtins tarptautinius audito standartus, privalomus taikyti ES, ši nuostata yra numatyta projekto 33 straipsnio 2 dalyje. Pažymėtina, kad, remiantis Direktyvos 26 straipsnio 2 dalyje pateikta tarptautinių audito standartų apibrėžtimi, Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 26 dalyje tarptautiniai audito standartai apibrėžiami kaip Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengti ir patvirtinti tarptautiniai audito standartai, 1-asis tarptautinis kokybės kontrolės standartas ir kiti su audito atlikimu susiję standartai, t. y. atskirai neišskiriamas 1-asis tarptautinis kokybės kontrolės standartas. Audito įstatymo projekte numatoma, kad Įstaiga verčia į lietuvių kalbą Buhalterijų profesionalų etikos kodeksą ir tarptautinius audito standartus iki juos patvirtina Europos Komisija.

Direktyvoje yra nemažai nuostatų (dėl nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo, audito įmonių vidaus organizacinės struktūros, darbo organizavimo), atitinkančių TBF parengto Buhalterių profesionalų etikos kodekso, tarptautinių audito standartų, tarp jų ir Tarptautinio kokybės kontrolės standarto, nuostatas, – taip siekiama Europos Sąjungos mastu suvienodinti profesinės etikos reikalavimus, kad visos Europos Sąjungos valstybės narės auditoriams, audito įmonėms keltų TBF parengto Buhalterių profesionalų etikos kodekso, tarptautinių audito standartų reikalavimus. Kadangi minėtos nuostatos yra gana detalios ir techninio pobūdžio, atitinka TBF parengto Buhalterių profesionalų etikos kodekso, tarptautinių audito standartų, nuostatas, jos nėra perkeliamos į Audito įstatymo projektą, bet jame numatyta, (Audito įstatymo projekto 3 straipsnio 5 dalis) kad Įstaiga, suderinusi su Finansų ministerija, yra įgaliojama nustatyti nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarką, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimus. Ši tvarka ir reikalavimai turės būti suderinti su Finansų ministerija (Audito įstatymo projekto 62 straipsnio 1 dalies 3 punkto a papunktis);

3. kvalifikacijos kėlimas. Audito įstatymo projekte įgaliojimai atliekant šią funkciją Auditorių rūmams išlieka tie patys, kaip ir iki šiol (nustatyti kvalifikacijos kėlimo kursų reikalavimus, organizuoti kursus), o Įstaiga ir toliau stebės, kaip organizuojami kvalifikacijos kėlimo kursai, priims galutinį sprendimą dėl auditorių skundų kvalifikaciją keliant kituose nei Auditorių rūmų organizuotuose kvalifikacijos kėlimo kursuose arba išėjus lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą, kai Auditorių rūmai atsisako įskaityti šių kursų laiką į privalomą išklaudyti valandų skaičių (projekto 76 straipsnio 2 ir 3 dalys);

4. atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimas. Ši sistema įgyvendinant Direktyvos ir Reglamento nuostatas skyla į dvi dalis:

4.1. pagal Reglamento nuostatas VII auditorių ir audito įmonių atliktų auditų kokybę užtikrins Įstaiga, darydama planinius, periodinius (ne rečiau kaip kas 3 metus, kai audituojamos didelės įmonės, ir ne rečiau kaip kas 6 metus, kai audituojamos mažos ir vidutinės įmonės) finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus pagal Įstaigos nustatytą tikrinimų tvarką (Audito įstatymo projekto 45 straipsnio 3 dalis). Finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus atliks – tikrintojai, kurie yra Įstaigos darbuotojai, kuriems vadovauja darbuotojas, turintis ne mažesnę kaip 5 metų finansinių ataskaitų audito ir (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį, ir kuriems reikalavimai nustatyti Reglamento 26 straipsnio 1 dalies b) punkte ir 5 dalyje, o sritys, kurios bus tikrinamos, – to paties straipsnio 6 ir 7 dalyse;

4.2. Audito įstatymo projekto 41 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad už ne VII auditorių ir audito įmonių atliktą finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą atsako ir jį atlieka Įstaiga. To paties straipsnio 5 dalyje nustatyta, kad užtikrinant ne VII auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę Auditorių rūmams pavedamos funkcijos, susijusios su finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų organizavimu ir koordinavimu. Kaip ir iki šiol, jas atliktų kontrolieriai – auditoriai, su kuriais Auditorių rūmai sudaro sutartis dėl peržiūrų atlikimo. Atsižvelgiant į tai, kad reikalavimai, kuriuos turėjo tenkinti asmenys, siekiantys tapti kontrolieriais, buvo nustatyti Auditorių rūmų tvarkos apraše, juos siūloma išvardyti Audito įstatymo projekto 43 straipsnio 1 dalyje. Ne VII auditorių ir audito įmonių atliktų finansinių ataskaitų auditų kokybę, darydami iš anksto suplanuotas, periodines (ne rečiau kaip kas 6 metus) finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras, vertins Auditorių rūmai. Audito įstatymo projekto 44 straipsnyje nustatyta, kad Auditorių rūmai, gavę kontrolieriaus parengtas peržiūros ataskaitas, jas nagrinėja ir gali Įstaigai siūlyti skirti 56 straipsnio 3 dalyje išvardytą vieną ar kelis nurodymus ir (arba) vieną iš to paties straipsnio 4 dalyje nurodytų poveikio priemonių (įskaitant siūlymą skirti griežčiausią nuobaudą – auditoriaus arba audito pažymėjimo galiojimo panaikinimą) ar atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą. Visų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų ataskaitos, kita su šiomis peržiūromis susijusi informacija bei siūlymai dėl nurodymų ar poveikio priemonių skyrimo perduodami Įstaigai, kuri įvertina finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros rezultatus ir:

4.2.1. pritaria finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros rezultatams ir Auditorių rūmų siūlymui skirti nurodymą (-us) ir (arba) poveikio priemonę (-es) ir jį (juos) ir (arba) ją (jas) skiria;

4.2.2. pritaria finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros rezultatams, bet nepritaria Auditorių rūmų siūlymui ir skiria kitą nuobaudą ir (arba) duoda vieną arba kelis nurodymus;

4.2.3. nepritaria finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros rezultatams ir paveda atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą pakartotinai atlikti kitam kontrolieriui arba atlikti papildomą atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą arba priima sprendimą atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą;

4.2.4. pritaria Auditorių rūmų siūlymui atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą;

5. poveikio priemonių skyrimas. Senosios direktyvos VII skirsnis, nustatantis tyrimus ir poveikio priemones, susidedantis iš dviejų nedidelių straipsnių, virto 8 straipsnius apimančiu Direktyvos VII skirsniu, kuriame reglamentuotas minimalus galimų skirti sankcijų sąrašas, jų taikymo, viešinimo, apskundimo nuostatos. Tokiu Direktyvos papildymu siekiama, kad visoje Europos Sąjungoje veiktų vienodai efektyvios tyrimų ir poveikio priemonių sistemos.

Atsižvelgiant į direktyvos 30a straipsnyje nurodytą minimalų galimų skirti sankcijų sąrašą, atitinkamai papildyti ir Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 3 dalyje – nurodymų, 4 dalyje – poveikio priemonių sąrašai bei 5 dalyje naujai numatytos piniginės baudos už konkrečius pažeidimus. 56 straipsnio 3 dalies 5 punkte numatytas Įstaigos pareiškimas, kad auditoriaus išvada neatitinka šio įstatymo 35 straipsnio reikalavimų arba, kai taikytinas Reglamentas, Reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnio reikalavimų. Toks pareiškimas reikštų, kad finansinių ataskaitų auditoriaus išvada, dėl kurios Įstaiga padarė tokį pareiškimą, yra niekinė ir turėtų būti atliekamas naujas finansinių ataskaitų auditas. Pažymėtina, kad pagal Audito įstatymo projekto 56 straipsnio nuostatas tiek nurodymus (3 dalis), tiek poveikio priemones (4 dalis), tarp kurių – ir piniginės baudos (5 dalis), gali skirti tik tai Įstaiga, jų skyrimo tvarka nustatyta projekto 56 straipsnio 2 dalyje. Priimdama sprendimus dėl nurodymų, poveikio priemonių ir piniginių baudų skyrimo Įstaiga turi atsižvelgti į Audito įstatymo projekto 57 straipsnyje nurodytas aplinkybes ir jos sprendimui turi pritarti kolegialus organas – Audito priežiūros komitetas.

Piniginių baudų dydis numatytas atsižvelgiant į finansų rinkų dalyvių veiklos priežiūrą reglamentuojančiuose įstatymuose (Finansinių priemonių rinkų įstatymas, Vertybinių popierių įstatymas, Kolektyvinio investavimo subjektų įstatymas, Bankų įstatymas, Draudimo įstatymas) nustatytus baudų dydžius, derinimo metu gautas pastabas. Audito įstatymo projekte numatomos trys pažeidimų rūšys, kai gali būti skiriamos piniginės baudos:

1) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla ir (arba) juridinis asmuo atliko finansinių ataskaitų auditą neturėdamas auditoriaus pažymėjimo ir (arba) audito įmonės pažymėjimo arba kai auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdytas, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;

2) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla ir (arba) juridinis asmuo nevykdo Įstaigos nurodymų, skirtų atlikus audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą, kai neteikia Įstaigai nurodytos informacijos arba trukdo atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą, pažeidimo tyrimą, – nuo 100 eurų iki 10 000 eurų, o jei fizinis ir (arba) juridinis asmuo yra viešojo intereso įmonės auditorius, viešojo intereso įmonės audito įmonė ir (arba) viešojo intereso įmonė, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;

3) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla ir (arba) juridinis asmuo nesilaiko reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, – nuo 1000 iki 100 000 eurų.

Audito įstatymo projekte numatyta, kad nurodymai ir poveikio priemonės gali būti skiriami ne vėliau kaip per 7 metus nuo auditoriaus išvados pasirašymo datos.

Pastebėtina, kad kitose valstybėse narėse nustatytos piniginės baudos yra gerokai didesnės: Vengrijoje audito įmonei gali būti skirta iki 370000 eurų bauda. Ispanijoje labai rimtų ir rimtų pažeidimų atveju gali būti skiriama nuo 3 iki 6 procentų nuo praėjusių metų audito pajamų dydžio bauda, bet ne mažesnė kaip 12000 eurų bauda, VII atveju bauda gali būti dar padidinama 20 procentų,

17

o minimalių pažeidimų atveju gali būti skiriama 6000 eurų bauda. Nyderlanduose baudos gali siekti iki 4 mln. eurų, o jei skiriama už pakartotinį pažeidimą – gali būti dvigubinama.

Taip pat pažymėtina, kad tiek nurodymai, tiek poveikio priemonės, išskyrus pinigines baudas, gali būti skiriami ne tik auditoriui, audito įmonei, bet ir kitiems fiziniams arba juridiniams asmenims (pvz., audituotos įmonės darbuotojui, valdybos nariui, audito įmonės darbuotojui, asmeniui, neturinčiam auditoriaus vardo ir pasirašiusiam auditoriaus išvadą). Piniginės baudos būtų skiriamos tik juridiniams asmenims ir fiziniams asmenims, besiverčiantiems ūkine komercine ar profesine veikla. Atsižvelgiant į tai, kad:

1) auditoriaus išvada (audito veikos galutinis rezultatas) teikia nepriklausomą nuomonę apie įmonės parengtas finansines ataskaitas, kuri yra svarbi viešajam interesui (įmonės darbuotojams, kreditoriams, investuotojams, įmonės tiekėjams, valstybės institucijoms, vietos bendruomenėms ir kt.), o ne tik audituotai įmonei;

2) audito veikla gali užsiimti tik auditorius, audito įmonė, kurių veikla, atlikto audito kokybė yra reglamentuojama specialiu – Audito įstatymu, įgyvendinančiu tiek Direktyvos, tiek Reglamento nuostatas;

3) Reglamentas nustato, kad kokybės užtikrinimo, tyrimo ir sankcijų skyrimo funkcijos negali būti deleguotos kitoms institucijoms, o atliekamos tik kompetentingos institucijos (Lietuvoje – Įstaiga);

4) poveikio priemonės skyrimas yra paskutinis atlikto audito kokybės užtikrinimo, pažeidimo tyrimo (atlikus atlikto audito kokybės peržiūrą, tikrinimą ar tyrimą) etapas, visas kokybės užtikrinimas nustatomas Audito įstatymu;

5) kitoms reglamentuojamoms profesijoms (advokatai) taikomos poveikio priemonės nustatomos tik specialiajame įstatyme;

6) Administracinių nusižengimų kodekso 25 straipsnyje numatytas piniginių baudos maksimalus dydis – iki 6000 eurų; numatytos nuobaudų rūšys – įspėjimas, piniginė bauda, viešieji darbai, poveikio priemonės – specialios teisės atėmimas, turto konfiskavimas; 39 straipsnyje nustatyta, kad administracinė nuobauda gali būti paskirta ne vėliau kaip per dvejus metus nuo administracinio nusižengimo padarymo dienos, o trunkamojo administracinio nusižengimo atveju – per dvejus metus nuo jo paaikšėjimo dienos; 25 straipsnyje nustatyta, kad jei siūloma bauda yra didesnė nei 1500 eurų, ją skirti gali tik teismas;

7) Direktyvos 30 straipsnio 2 dalies nuostatos reikalauja, kad valstybė narė turi užtikrinti efektyvias, proporcingas ir atgrasančias sankcijas

Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 3, 4 ir 5 dalyse numatyti nurodymai, poveikio priemonės – tame tarpe – ir piniginių baudos, ir siūlomas Administracinių teisės pažeidimų kodekso 247², 259¹, 281 straipsnių pakeitimo ir 173¹⁵ straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo ir Administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 197 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektas, numatantis, kad asmeniui neteisėtai verčiantis profesine veikla Įstaiga imtųsi veiksmų pagal Administracinių nusižengimų kodekso 127 straipsnį ir naikinantis nuostatas, kad nepagrįstos ar neteisingos auditoriaus išvados pateikimas užtraukia baudą auditoriui nuo 600 iki 1400 eurų, kai nusižengimas nustatomas pirmą kartą, o jei toks nusižengimas padarytas pakartotinai, – nuo 850 iki 1500 eurų ir kad administracinių nusižengimų tyrimą atlieka ir protokolus surašo Įstaigos darbuotojai. Audito įstatymo ir Reglamento nuostatų pažeidimo atvejams (faktiškai visuomet susijusiems su tarptautinių audito standartų nesilaikymu) ir poveikio priemonių skyrimui nagrinėti reikalinga kompetencija, susijusi su finansinių ataskaitų auditu, todėl siūloma Audito įstatyme nustatyti, kad tokius pažeidimo atvejus nagrinėja ir poveikio priemones skiria Įstaiga, kurios sprendimams būtinas kolegialaus organo Audito priežiūros komiteto pritarimas (61 straipsnio 6 dalis, 62 straipsnio 1 dalies 2 punkto c papunktis) Audito įstatymo projekte nustatyta tvarka, o ne Administracinių nusižengimų kodekso nustatyta tvarka.

Atsižvelgiant į tai, kad Direktyvos 30c straipsnyje nustatyta, bent jau kokios sankcijos ar priemonės turi būti viešinamos, Audito įstatymo projekto 26 straipsnio 2 dalies 6 punkte, 28 straipsnio

2 dalies 11 punkte, 58 straipsnio 1 ir 2 dalyse numatyta, kad viešai skelbiami galiojantys nurodymai ir poveikio priemonės. Pažymėtina, kad jei skirtos poveikio priemonės yra ginčijamos, šis faktas kartu su skirta poveikio priemone ar nurodymu taip pat skelbiamas viešai (Audito įstatymo projekto 26 straipsnio 2 dalies 6 punktas, 28 straipsnio 2 dalies 11 punktas, 58 straipsnio 1 ir 2 dalyse). Audito įstatymo projekto 58 straipsnio 4 dalyje nustatytos aplinkybės, kada informacija apie nurodymus ar poveikio priemones skelbiama nuasmeninta. Vienas iš galimų tokių atvejų – jei būtų padaryta neproporcinga žala susijusiems fiziniams asmenims arba juridiniams asmenims. Pastebėtina, kad neproporcinga žala būtų vertinama kiekvienu individualiu atveju ir atsižvelgiant į visumą. Sprendimus dėl vertinimo priimtų Įstaiga savo nustatyta tvarka, kurioje būtų nustatyti konkretūs vertinimo principai. Tokiems sprendimams Audito įstatymo projekto 62 straipsnio 1 dalies 2 punkto d papunktyje numatytas Audito priežiūros komiteto pritarimas;

6. tyrimų atlikimas. Kaip ir iki šiol, finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimus dėl galimai netinkamai atlikto audito, gavusi informacijos apie tai, atlieka Įstaiga. Be to, Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 25 dalyje numatyta nauja tyrimo rūšis – pažeidimo tyrimas, kuris apibrėžiamas kaip auditorių ir audito įmonių, kitų fizinių ar juridinių asmenų veiklos atitikties Finansinių ataskaitų audito įstatymo, Reglamento nuostatomis įvertinimas, gavus informacijos apie galimą (-us) šio įstatymo, Reglamento nuostatų pažeidimą (-us). Pažeidimų tyrimų atlikimo tvarka nustatyta Audito įstatymo projekto X skirsnyje, tokius tyrimus, kaip ir atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimus, atliktų Įstaiga. Atlikus pažeidimo tyrimą, kaip minėta anksčiau, gali būti nubaustas ne tik auditorius, audito įmonė, bet ir bet kuris kitas fizinis ar juridinis asmuo, padaręs Reglamento ar Audito įstatymo projekto nuostatų pažeidimą.

Kadangi Direktyvos 32 straipsnyje yra išvardytos sritys, už kurių viešąją priežiūrą galutinę atsakomybę prisiima kompetentinga institucija, ir numatyta, kad valstybės narės gali vienos ar kelių funkcijų atlikimą perduoti kitoms institucijoms ar profesinėms organizacijoms ir kad funkcijas perdavusi kompetentinga institucija turi galėti atšaukti jų atlikimą (Direktyvos 32 straipsnio 4b dalis), Audito įstatymo projekto 62 straipsnio 3 ir 4 dalyse numatyta, kaip turėtų elgtis Įstaiga, jeigu nustatytų, kad Auditorių rūmai netinkamai atlieka jiems pavestas funkcijas (auditorių ir audito įmonių patvirtinimas ir registracija auditorių ir audito įmonių sąrašuose, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros, kvalifikacijos kėlimas). Tokiais atvejais Įstaiga pirmiausiai teiktų nurodymus Auditorių rūmams dėl netinkamo jiems pavestų funkcijų atlikimo (61 straipsnio 2 dalies 8 punktas). Jei Auditorių rūmai laiku neįvykdytų pateiktų nurodymų, Įstaigai numatyta galimybė kreiptis į Finansų ministeriją dėl Auditorių rūmams pavestų funkcijų atšaukimo inicijavimo (61 straipsnio 3 dalis). Įvertinus kreipimąsi atitinkamai galėtų būti keičiamas Įstatymas.

Kaip ir galiojančiame Įstatyme, Audito įstatymo projekto 12 straipsnyje nustatyta, kad kvalifikacinius auditoriaus egzaminus rengia Auditorių rūmai ir nustato jų laikymo tvarka. Be kitų dalykų, Auditorių rūmai vertina pretendento laikyti egzaminus atitiktį projekto 9 straipsnio 1 (turėti aukštąjį universitetinį išsilavinimą) ir 2 (būti nepriekaištingos reputacijos) punktuose nustatytiems reikalavimams, kadangi atitiktis kitiems Projekto 9 straipsnyje nustatytiems reikalavimams (auditoriaus padėjėjo praktika ne trumpiau kaip 3 metus, išlaikyti kvalifikaciniai egzaminai) yra būtina tik prieš asmeniui išduodant auditoriaus pažymėjimą. Kartu Audito įstatymo projekto 12 straipsnio 2 dalis yra papildyta nuostatomis, kad Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga, tvirtina ne tiktai mokesčio už kvalifikacinius auditoriaus egzaminus dydį, bet ir mokesčio už egzaminus dydžio nustatyto kriterijus, siekiant užtikrinti mokesčio nustatymo skaidrumą.

Audito įstatymo projekte siūloma apibrėžti sąvoką „vadovaujamos pareigos“, kadangi ši sąvoka naudojama nusakant:

1) draudimą auditoriams, buvusiems auditoriams tam tikrą laiką audituotose įmonėse eiti vadovaujamas pareigas (6 straipsnis);

2) atitiktį tam tikrus reikalavimus vadovaujamas pareigas audito įmonėje einantiems asmenims (19 straipsnio 4 dalis). Šis reikalavimas numatomas siekiant įgyvendinti Pinigų plovimo prevencijos direktyvos nuostatas;

3) draudimą asmenims eiti vadovaujamas pareigas audito įmonėje ar viešojo intereso įmonėje, kaip vieną iš poveikio priemonių (56 straipsnio 4 dalies 5 punktas).

Pažymėtina, kad nuo 2016 m. sausio 1 d. įsigaliojo Buhalterinės apskaitos įstatymo pakeitimas, pagal kurį įstatymo 2 straipsnyje nustatyta buhalterio profesionalo sąvoka, apibrėžianti jį kaip asmenį, kuris yra Lietuvos arba kitos Europos Sąjungos valstybės narės auditorius ir (arba) buhalterius vienijančios profesinės organizacijos, priklausančios TBF, narys. Atsižvelgiant į buhalterio profesionalo sąvokos apibrėžtį visi auditoriai, būdami Auditorių rūmų, esančių TBF nariu, nariais, bus laikomi buhalteriais profesionalais, todėl Audito įstatymo projekte siūloma auditoriaus sąvoką apibrėžti ją siejant ne su auditoriaus vardu, bet su turimu auditoriaus pažymėjimu, suteikiančiu teisę atlikti auditą (Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 8 dalis, 13 straipsnio 4 dalis). Atsižvelgiant į tai, Audito įstatymo projekto 70 straipsnio 1 dalyje numatoma, kad Auditorių rūmai yra viešasis juridinis asmuo, vienijantis auditorius ir kitus asmenis. Kadangi Auditorių rūmai yra TBF narys, jie turi laikytis tam tikrų TBF keliamų kokybinių reikalavimų, profesinės organizacijos keliamų savo nariams, ir tų reikalavimų priežiūrą. Vienas iš tokių TBF keliamų reikalavimų – kad asmuo, norintis tapti Auditorių rūmų nariu, privalo išlaikyti egzaminus. Kartu Audito įstatymo projekte atsisakoma nuostatų dėl Garbės teismo konstatuojant, kad pati profesinė organizacija turi rūpintis, kad jos nariai (auditoriai ir kiti nariai) laikytųsi etikos kodekso, ir manant, kad nebūtų teisinga ir tinkama, jei Audito įstatymo projekte būtų nustatytas etikos kodekso laikymosi užtikrinimo mechanizmas daliai Auditorių rūmų narių (auditoriams), o kitai daliai narių etikos kodekso nuostatų laikymosi reikalavimas būtų paliktas nustatyti pačiai profesinei organizacijai. Be to, Audito įstatymo projekto 71 straipsnio 2 dalyje, Auditorių rūmams pritariant, papildoma galiojanti nuostata dėl nario pašalinimo Auditorių rūmų narių visuotinio susirinkimo nustatyta tvarka ir įvardijami atvejai, kuomet Auditorių rūmų narys gali būti pašalinamas iš Auditorių rūmų, t. y. kai jis nesilaiko Buhalterių profesionalų etikos kodekso ir (arba) nekelia kvalifikacijos, kaip nustatyta Audito įstatymo projekto 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte, ir (arba) nemoka nario mokesčio.

Auditorių rūmams, kaip auditorius vienijančiai profesinei organizacijai, paliekama teisė patiems savo statute nustatyti tiek nario (auditorių ir kitų fizinių asmenų) mokesčių dydžius, tiek audito įmonių mokamų atskaitymų dydžius (Audito įstatymo projekto 74 straipsnis). Taip pat Audito įstatymo projekte nustatoma, kad Auditorių rūmai, kaip organizuojantys kvalifikacinius auditoriaus egzaminus, suderinę su Įstaiga, nustato mokesčio už kvalifikacinius auditoriaus egzaminus dydžio nustatymo kriterijus bei mokesčio dydį.

Kaip ir galiojančiame Įstatyme, rengiamame Audito įstatymo projekte numatytas finansinių atskaitų audito tikslas ir apimtis, atsižvelgiant į Direktyvos nuostatas. Audito įstatymo projekto 32 straipsnio 2 ir 3 dalyse, atsižvelgiant ir į Direktyvos, ir į Direktyvų 2013/34/ES bei 2014/95 ES nuostatas, patikslintos nuostatos dėl auditoriaus audito metu atliekamų veiksmų, susijusių su metiniu pranešimu arba įmonės veiklos ataskaita. Tais atvejais, kai audituojama įmonė yra pelno nesiekiantis juridinis asmuo, siūloma auditoriui nustatyti pareigą atlikti tokį patį veiksmą, kokį jis atlieka ir pagal Įstatymo nuostatas, – nustatyti ir auditoriaus išvadoje nurodyti, ar metiniame pranešime arba veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių atskaitų duomenis. Atlikdamas pelno siekiančių juridinių asmenų auditą, auditorius dėl metinio pranešimo arba įmonės veiklos ataskaitos turės atlikti tokius veiksmus:

1) pateikti nuomonę, ar metinis pranešimas arba įmonės veiklos ataskaita parengti laikantis teisės aktų reikalavimų;

2) pateikti nuomonę, ar metiniame pranešime arba įmonės veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių atskaitų duomenis;

3) nurodyti, ar atsižvelgiant į finansinių atskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie įmonę bei jos aplinką metiniame pranešime arba įmonės veiklos ataskaitoje yra nustatyta reikšmingų iškraipymų. Jei iškraipymų nustatyta, reikia nurodyti jų pobūdį.

Audito įstatymo projekto 35 straipsnio 2 dalies 5 punkte nustatyta, kad auditoriaus išvadoje auditorius pateikia nuomonę ir nurodymą, 4 dalyje numatyta, kas auditoriaus išvadoje nurodoma dėl metinio pranešimo arba veiklos ataskaitos, kai atliekamas pelno nesiekiančių juridinių asmenų auditas.

Kartu atkreiptinas dėmesys, kad trys anksčiau nurodyti auditoriaus veiksmai atliekami ne dėl viso metinio pranešimo, o tikrai dėl tų jo dalių, kurios nurodomos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Audito įstatymo projekto 32 straipsnio 2 dalis). Auditorius turi patikrinti, ar tos metinio pranešimo dalys, dėl kurių jis neturi atlikti nurodytų veiksmų, yra pateiktos metiniame pranešime, ir apie tai pažymėti auditoriaus išvadoje. Tokios pačios, kaip ir atliekant pelno siekiančių juridinių asmenų auditą, nuostatos taikomos ir valstybės (savivaldybės) įmonių veiklos ataskaitoms.

Igyvendinant Direktyvos 25 a straipsnio nuostatas, Audito įstatymo projektas papildomas nustatant (projekto 32 straipsnio 4 dalis), kad audituojamos įmonės finansinių ataskaitų auditas neužtikrina audituojamos įmonės veiklos tęstinumo ateityje ar to, kaip veiksmingai ir efektyviai audituojamos įmonės vadovas arba valdymo organas tvarkė ar tvarkys įmonės reikalus. Šia nuostata siekiama atkreipti visuomenės dėmesį, kad auditas negali visiškai užtikrinti sklandaus įmonės veikimo ateityje ir (arba) kad įmonės vadovybė veikė ir ateityje veiks be sukčiavimų ir apgaulės.

Audito įstatymo projektu siūloma pakeisti įstatymo pavadinimą į „Finansinių ataskaitų audito įstatymas“, siekiant aiškiai nustatyti, kokie auditai reglamentuojami šiuo įstatymu, nes audito sąvoka yra labai plati ir gali apimti tiek mokestinius, tiek medicininius, tiek valstybinius, tiek vidaus ir kitokius auditus. Baigiamosiose nuostatose siūloma numatyti, kad kituose įstatymuose esančios nuorodos į Audito įstatymą būtų suprantamos kaip nuorodos į Finansinių ataskaitų audito įstatymą.

Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekte siūlomą įtvirtinti viešojo intereso įmonės sąvokos apibrėžimą, pagal kurį prie viešojo intereso įmonių priskirtinos valstybės ir savivaldybės įmonės, tikslinamos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 9 ir 24 straipsnio 1 dalys.

5. Galimos neigiamos priimtų įstatymų pasekmės ir kokių priemonių reikėtų imtis, kad tokių pasekmių būtų išvengta

Priėmus įstatymų projektus, neigiamų pasekmių nenumatoma.

6. Kokią įtaką įstatymai turės kriminogeninei situacijai, korupcijai

Įstatymai neigiamos įtakos kriminogeninei situacijai ir korupcijai neturės.

7. Kaip įstatymų įgyvendinimas atsilieps verslo sąlygoms ir jo plėtrai

Dėl sugriežtintos audito kokybės reikalavimų kontrolės, poreikio įdiegti papildomas kontrolės procedūras, o kai finansinių ataskaitų auditus atlieka VII audito įmonės ir auditoriai, – ir dėl papildomos atskaitomybės reikalavimų (didesnė skaidrumo ataskaitos apimtis, reikalavimai teikti daugiau informacijos kompetentingoms institucijoms) audito įmonėms ir auditoriams reikės skirti papildomai resursų procedūroms įdiegti arba atnaujinti ir papildomiems reikalavimams įgyvendinti. Reikalingų papildomų resursų dydis priklausys nuo auditorių ir audito įmonių jau įdiegtų vidaus kontrolės ir audito atlikimo organizavimo procedūrų kokybės.

Įteisinus jungtinių auditų galimybę, mažoms ir vidutinėms audito įmonėms, neturinčioms patirties ar turinčioms nedidelę patirtį atliekant VII auditus, atsirastų galimybės tokios patirties įgyti atliekant auditus kartu su VII auditoriais ar audito įmonėmis.

Naujųjų nuostatų taikymas užtikrintų aukštesnės kokybės, labiau nepriklausomą ir objektyvų auditorių, audito įmonių darbą ir kartu – labiau patikimas auditorių išvadas. Tai sudarytų sąlygas finansinių ataskaitų vartotojams susidaryti objektyvesnę nuomonę apie tam tikros įmonės veiklą ir leistų priimti labiau pagrįstus verslo sprendimus.

8. Įstatymų inkorporavimas į teisinę sistemą, kokius teisės aktus būtina priimti, kokius galiojančius teisės aktus reikia pakeisti ar pripažinti netekusiais galios

Priėmus Audito įstatymo projektą bus panaikintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. rugsėjo 10 d. įsakymas 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“ ir 2009 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. 1K-455 „Dėl Valstybių narių audito įmonių, neturinčių Lietuvos Respublikoje įsteigtų filialų, įrašymo į audito įmonių sąrašą taisyklių patvirtinimo“.

9. Ar įstatymų projektai parengti laikantis Lietuvos Respublikos valstybinės kalbos, Teisėkūros pagrindų įstatymų reikalavimų, o įstatymų projektų sąvokos ir jas įvardijantys terminai įvertinti Terminų banko įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nustatyta tvarka

Įstatymų projektai parengti laikantis Valstybinės kalbos, Teisėkūros pagrindų įstatymų reikalavimų ir atitinka bendrinės lietuvių kalbos normas. Audito įstatymo projektas įvertintas Terminų banko įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nustatyta tvarka.

10. Ar įstatymų projektai atitinka Europos žmogaus teisių ir pagrindinių laisvių apsaugos konvencijos nuostatas bei Europos Sąjungos dokumentus

Įstatymų projektai neprieštaruoja Europos žmogaus teisių ir pagrindinių laisvių apsaugos konvencijos nuostatomis, yra suderinti su Europos Sąjungos teisės aktais.

11. Jeigu įstatymams įgyvendinti reikia įgyvendinamųjų teisės aktų, – kas ir kada juos turėtų priimti

Priėmus įstatymų projektus Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliota atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaiga, Lietuvos Respublikos Vyriausybė, Lietuvos bankas, Auditorių rūmai turės parengti Audito įstatymo projekte numatytas taisykles ir metodikas.

12. Kiek biudžeto lėšų pareikalaus ar leis sutaupyti įstatymų įgyvendinimas

Audito įstatymo projekte nustatomos naujos Vyriausybės įgalios atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos funkcijos, kurioms įgyvendinti pradedant 2017 m. papildomai gali prireikti 30 000 eurų lėšų iš valstybės biudžeto.

13. Įstatymų projektų rengimo metu gauti specialistų vertinimai ir išvados

Rengiant įstatymų projektus vertinimų, rekomendacijų ir išvadų nebuvo gauta.

14. Reikšminiai žodžiai, kurių reikia įstatymų projektams įtraukti į kompiuterinę paieškos sistemą, įskaitant reikšminius žodžius pagal Europos žodyną *Eurovoc*:

„Finansinių ataskaitų auditas“, „auditorius“, „audito įmonė“.

15. Kiti, iniciatorių nuomone, reikalingi pagrindimai ir paaiškinimai

Nėra.

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.5.06

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
AUDITO ĮSTATYMO NR. VIII-1227 PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m.

d. Nr.

Vilnius

1 straipsnis. Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 nauja redakcija
Pakeisti Lietuvos Respublikos audito įstatymą Nr. VIII-1227 ir jį išdėstyti taip:

**„LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO
ĮSTATYMAS**

**PIRMASIS SKIRSNIS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1 straipsnis. Įstatymo paskirtis

1. Šis įstatymas nustato finansinių ataskaitų audito atlikimo, auditoriaus pažymėjimo išdavimo ir jo įrašymo į auditorių sąrašą tvarką, audito įmonės pažymėjimo išdavimo ir jos įrašymo į audito įmonių sąrašą tvarką, auditorių ir audito įmonių profesinę veiklą, auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo, auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo, pažeidimų tyrimo, nurodymų ir poveikio priemonių skyrimo ir auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros atlikimo tvarką, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos (toliau – Įstaiga) teisės ir pareigas, Lietuvos auditorių rūmų (toliau – Auditorių rūmai) veiklą.

2. Papildomi viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito atlikimo ir su juo susiję reikalavimai, nei nurodyti šiame įstatyme, nustatyti reglamente (ES) Nr. 537/2014.

3. Kai šio įstatymo normos taikomos ir finansinių ataskaitų rinkiniui, ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkiniui, vartojama sąvoka „finansinės ataskaitos“. Auditoriams, kurie audito veikla verčiasi savarankiškai, *mutatis mutandis* taikomos šio įstatymo nuostatos, reglamentuojančios audito įmonių veiklą.

4. Šio įstatymo nuostatos yra suderintos su šio įstatymo priede nurodytais Europos Sąjungos teisės aktais.

2 straipsnis. Pagrindinės šio įstatymo sąvokos

1. **Audito įmonė** – įmonė, turinti šio įstatymo nustatyta tvarka išduotą audito įmonės pažymėjimą. Ši sąvoka vartojama, kai šio įstatymo normos taikomos ir viešojo, ir ne viešojo intereso įmonių audito įmonėms.

2. **Auditoriaus arba audito įmonės buveinės valstybė narė** (toliau – buveinės valstybė narė) – Lietuvos Respublika ar kita valstybė narė, kurioje auditorius arba audito įmonė yra patvirtinti auditoriumi arba audito įmone pagal tos valstybės keliamus reikalavimus.

3. **Auditoriaus arba audito įmonės priimančioji valstybė narė** (toliau – priimančioji valstybė narė) – Lietuvos Respublika ar kita valstybė narė, kurioje patvirtinamas auditoriumi savo

buveinės valstybėje narėje jau patvirtintas auditorius arba kurioje pripažįstama audito įmone savo buveinės valstybėje narėje jau patvirtinta audito įmonė.

4. **Auditoriaus išvada** – dokumentas, kuriame auditorius, kitos valstybės narės arba valstybės ne narės auditorius, be kitų privalomų dalykų, pareiškia savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

5. **Audito tinklas** – tam tikrų įmonių grupė, kuriai priklauso audito įmonė ir kitos bet kokios teisinės formos įmonės, kurios siekia bendradarbiauti ir kuriose yra aiškus pelno arba išlaidų pasiskirstymas arba bendra nuosavybė, kontrolė arba valdymas, bendra kokybės kontrolės politika ir procedūros, verslo strategija, tas pats prekių ženklas, ir (arba) kurioje dalijamasi profesiniais ištekliais.

6. **Auditoriaus padėjėjas** – fizinis asmuo, įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą ir siekiantis gauti auditoriaus pažymėjimą.

7. **Auditorių ir audito įmonių viešojo priežiūra** (toliau – viešojo priežiūra) – visuma priemonių, kurias taikydama kompetentinga institucija prižiūri auditorių ir audito įmonių veiklą ir kuriomis siekia užtikrinti finansinių ataskaitų audito kokybę ir patikimumą.

8. **Auditorius** – fizinis asmuo, turintis šio įstatymo nustatyta tvarka išduotą auditoriaus pažymėjimą. Ši sąvoka vartojama, kai šio įstatymo normos taikomos ir viešojo, ir ne viešojo intereso įmonių auditoriams.

9. **Audituojama įmonė** – juridinis asmuo, investicinis fondas, pensijų fondas, išteklių ar mokesčių fondas arba įmonių grupė, kurių finansinės ataskaitos yra audituojamos.

10. **Buhalterių profesionalų etikos kodeksas** – Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių etikos normų buhalteriams valdybos parengti ir patvirtinti profesinės etikos principai.

11. **Finansinių ataskaitų auditas** – nepriklausomas audituojamos įmonės finansinių ataskaitų patikrinimas ir auditoriaus išvados pateikimas vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų audito atlikimą, reikalavimais.

12. **Finansinių ataskaitų audito ataskaita** – įstatymų nustatytais atvejais ir tvarka kartu su auditoriaus išvada teikiamas dokumentas, kuriame auditorius, kitos valstybės narės arba valstybės ne narės auditorius, turintys pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, nurodo papildomą finansinių ataskaitų audito informaciją.

13. **Finansinių ataskaitų audito darbo dokumentai** (toliau – darbo dokumentai) – atliekant finansinių ataskaitų auditą parengti dokumentai, kuriuose aprašomos atliktos finansinių ataskaitų audito procedūros ir auditoriaus padarytos išvados, ir kiti surinkti dokumentai, auditoriaus laikomi tinkamais finansinių ataskaitų audito įrodymais.

14. **Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra** – auditoriaus kontrolieriaus (toliau – kontrolierius) atliekamas iš anksto suplanuotas ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito vertinimas, siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų audito kokybę.

15. **Finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimas** – Įstaigos darbuotojo (toliau – tikrintojo) atliekamas iš anksto suplanuotas viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito vertinimas, siekiant užtikrinti finansinių ataskaitų audito kokybę.

16. **Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas** – Įstaigos darbuotojo atliekamas auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės įvertinimas gavus informacijos dėl galimo netinkamo finansinių ataskaitų audito.

17. **Finansinių ataskaitų audito užsakovas** (toliau – užsakovas) – audituojama įmonė arba juridinis ar fizinis asmuo, pasirenkantis arba parenkantis audito įmonę finansinių ataskaitų auditui atlikti ir (arba) sudarantis finansinių ataskaitų audito sutartį.

18. **Įmonių grupės auditorius** (toliau – grupės auditorius) – auditorius arba audito įmonė, atliekantis įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą.

19. **Kita valstybė narė** (toliau – valstybė narė) – Europos ekonominės erdvės valstybė, išskyrus Lietuvos Respubliką.

20. **Kitos valstybės narės audito įmonė** (toliau – valstybės narės audito įmonė) – valstybėje narėje įsteigta bet kokios teisinės formos įmonė, patvirtinta audito įmone toje valstybėje narėje.

21. **Kitos valstybės narės auditorius** (toliau – valstybės narės auditorius) – fizinis asmuo, kuris auditoriumi patvirtintas tos valstybės narės kompetentingos institucijos.

22. **Kompetentinga institucija** – Įstaiga, valstybės narės institucija, Europos Komisijai nurodyta kaip kompetentinga institucija, arba valstybės ne narės institucija, kurioms pavesta atlikti viešąją priežiūrą ir (arba) kontroliuoti auditorių ir audito įmonių veiklą, apimančią finansinių ataskaitų auditą.

23. **Nepraktikuojantis asmuo** – fizinis asmuo, kuris bent 3 pastaruosius metus iki savo dalyvavimo priimant sprendimus, susijusius su viešąja priežiūra, ir dalyvavimo priimant minėtus sprendimus metu tenkino visus šiuos reikalavimus:

- 1) neatliko finansinių ataskaitų audito ir nedirbo audito įmonėje;
- 2) nebuvo audito įmonės dalyvis ir (arba) neturėjo įtakos audito įmonės valdymui;
- 3) nebuvo Auditorių rūmų valdymo organo narys.

24. **Pagrindinis finansinių ataskaitų audito partneris** (toliau – pagrindinis partneris) – finansinių ataskaitų auditą atliekantis auditorius:

- 1) kurį audito įmonė skiria atsakingą už konkretaus finansinių ataskaitų audito atlikimą audito įmonės vardu ir kuris pasirašo auditoriaus išvadą arba
- 2) kuris pasirašo auditoriaus išvadą.

25. **Pažeidimo tyrimas** – Įstaigos darbuotojo atliekamas auditorių ir audito įmonių, kitų fizinių ar juridinių asmenų veiklos atitikties šio įstatymo ir (arba) reglamento Nr. (ES) 537/2014 nuostatomis įvertinimas, gavus informacijos apie galimą šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų nesilaikymą.

26. **Tarptautiniai audito standartai** – Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengti ir patvirtinti tarptautiniai audito standartai, 1-asis tarptautinis kokybės kontrolės standartas ir kiti su audito atlikimu susiję standartai.

27. **Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos** – paslaugos, kurioms taikomi Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengti ir patvirtinti tarptautiniai užtikrinimo užduočių, tarptautiniai peržiūros užduočių, tarptautiniai susijusių paslaugų standartai ir susiję praktiniai nurodymai.

28. **Vadovaujamos pareigos** – juridinio asmens valdymo ir priežiūros organų narių pareigos ir darbuotojų, turinčių viršesnius įgaliojimus duoti pavaldiems asmenims nurodymus, priimti reikšmingus sprendimus, susijusius su juridinio asmens valdymu ir veikla, pareigos.

29. **Valstybės ne narės audito įmonė** – bet kokios teisinės formos įmonė, kuri atlieka įmonės, įsteigtos valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą, išskyrus atvejus, kai įmonė yra patvirtinta audito įmone Lietuvos Respublikoje ar valstybėje narėje pagal tos valstybės keliamus reikalavimus.

30. **Valstybės ne narės auditorius** – fizinis asmuo, kuris atlieka įmonės, įsteigtos valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą, išskyrus atvejus, kai fizinis asmuo yra patvirtintas auditoriumi Lietuvos Respublikoje ar valstybėje narėje pagal tos valstybės keliamus reikalavimus.

31. **Viešojo intereso įmonė** – įmonė, svarbi visuomenei dėl savo veiklos masto ar pobūdžio, klientų skaičiaus. Viešojo intereso įmonė yra:

- 1) įmonė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) valstybės narės reguliuojamoje rinkoje;
- 2) bankas ir Centrinė kredito unija;
- 3) kredito unija, jeigu jos turtas paskutinę finansinių metų dieną kasmet ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus viršija 20 mln. eurų;
- 4) kolektyvinio investavimo subjektas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme, pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos

Respublikos pensijų kaupimo įstatyme ir Lietuvos Respublikos papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatyme, profesinių pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos profesinių pensijų kaupimo įstatyme;

5) valdymo įmonė, kuri valdo bent vieną šios dalies 4 punkte nustatytą subjektą, pensijų asociacija;

6) draudimo įmonė, perdraudimo įmonė;

7) Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas, reguliuojamos rinkos operatorius;

8) valstybės įmonė, savivaldybės įmonė, akcinė bendrovė, uždaroji akcinė bendrovė, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip $\frac{1}{2}$ visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą.

32. **Viešojo intereso įmonių audito įmonė** – audito įmonė, atliekanti viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditą.

33. **Viešojo intereso įmonių auditorius** – auditorius, atliekantis viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditą.

34. Kitos šiame įstatyme vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatyme, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos paslaugų įstatyme, Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatyme, Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme ir Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatyme.

ANTRASIS SKIRSNIS

PROFESINĖS ETIKOS PRINCIPAI IR REIKALAVIMAI AUDITORIAMS IR AUDITO ĮMONĖMS

3 straipsnis. Profesinės etikos principų, profesinio skepticizmo požiūrio ir kitų reikalavimų auditoriams ir audito įmonėms taikymas

1. Audito įmonės ir auditoriai laikosi šių profesinės etikos principų:

1) nepriklausomumo ir objektyvumo – auditorius ir audito įmonė atlikti finansinių ataskaitų auditą gali tik būdami nepriklausomi nuo audituojamos įmonės ir nedalyvaudami priimant joje sprendimus;

2) konfidencialumo ir profesinės paslapties – auditorius ir audito įmonė privalo laikyti paslapyje užsakovo ir (arba) audituojamos įmonės patikėtą informaciją ir jos neteikti tretiesiems asmenims, išskyrus šio įstatymo ir kitų įstatymų, reglamentuojančių privalomą informacijos teikimą, nustatytus atvejus, nenaudoti užsakovo ir (arba) audituojamos įmonės finansinių ataskaitų audito metu gautos informacijos audito įmonės ir (arba) trečiųjų asmenų interesams tenkinti;

3) sąžiningumo – visuose profesiniuose ir verslo santykiuose auditorius privalo būti doras;

4) profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo – auditorius privalo išlaikyti tokį profesinių žinių ir kompetencijos lygį, kuris užtikrintų kruopščiai teikiamas aukšto lygio profesines paslaugas, pagrįstas praktine patirtimi ir laikantis teisės aktų reikalavimų;

5) atsakomybės visuomenei – auditorius ir audito įmonė privalo atlikti finansinių ataskaitų auditą, atsižvelgdami į tai, kad šio audito rezultatais naudojasi finansinių ataskaitų informacijos vartotojai (įmonių dalyviai, investuotojai, priežiūros ir kitos valstybės institucijos, kredito įstaigos, darbdaviai, darbuotojai ir kiti), priimdami ekonominius sprendimus.

2. Be šio straipsnio 1 dalyje nurodytų profesinės etikos principų, auditorius ir audito įmonė, atlikdami finansinių ataskaitų auditą, turi laikytis profesinio skepticizmo požiūrio, ypač tada, kai tikrina audituojamos įmonės vadovo ir (arba) už įmonės valdymą atsakingų asmenų prielaidas dėl tikrosios vertės, turto vertės sumažėjimo, atidėjinių ir būsimų pinigų srautų, kurios gali daryti poveikį įmonės galimybėms laikytis veiklos tęstinumo principo, ir pripažinti, kad gali būti reikšmingai iškraipyti faktai arba nustatomas elgesys, rodantis pažeidimus, įskaitant sukčiavimą ir

klaidas, nors ankstesnė auditoriaus, audito įmonės patirtis rodo, kad audituojamos įmonės vadovas ir (arba) už įmonės valdymą atsakingi asmenys buvo dori ir sąžiningi.

3. Šio straipsnio 2 dalyje nurodomas profesinis skepticizmas turi būti suprantamas kaip požiūris, kurio laikantis atsargiai vertinamos aplinkybės, galinčios rodyti, kad informacija gali būti reikšmingai iškraipyta dėl klaidų arba dėl sukčiavimo, ir kritiškai vertinami finansinių ataskaitų audito įrodymai.

4. Be šiame straipsnyje nurodytų profesinės etikos principų ir profesinio skepticizmo požiūrio, auditorius ir audito įmonė, atlikdami finansinių ataskaitų auditą, turi laikytis auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų.

5. Nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarką, kokie asmenys laikomi galinčiais daryti tiesioginį ar netiesioginį, lemiamą poveikį finansinių ataskaitų audito rezultatams, taip pat auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimus nustato Įstaiga, suderinusi su Finansų ministerija.

4 straipsnis. Nepriklausomumo ir objektyvumo principo taikymas

1. Atlikdami finansinių ataskaitų auditą auditorius ir audito įmonė, taip pat bet kuris fizinis asmuo, galintis daryti tiesioginį ar netiesioginį poveikį finansinių ataskaitų audito rezultatams, turi būti nepriklausomi nuo audituojamos įmonės ir nedalyvauti audituojamai įmonei priimant sprendimus.

2. Šio straipsnio 1 dalyje išvardyti asmenys turi būti nepriklausomi nuo audituojamos įmonės finansinių ataskaitų audito atlikimo laikotarpiu ir laikotarpiais, kurių finansinės ataskaitos yra audituojamos.

3. Audito įmonės, ir (arba) audito tinklo, kuriam ji priklauso, vadovas, valdybos ir (arba) stebėtojų tarybos nariai, dalyviai neturi veikti finansinių ataskaitų audito atlikimo taip, kad tai galėtų pakenkti pagrindinio partnerio nepriklausomumui ir objektyvumui.

4. Finansinių ataskaitų auditą atliekantys auditorius ir audito įmonė turi imtis apsaugos priemonių, kuriomis užtikrintų, kad atliekant šį auditą jų nepriklausomumo nepaveiktų jokie esami arba galimi interesų konfliktai, verslo arba kiti tiesioginiai ar netiesioginiai santykiai tarp auditoriaus arba audito įmonės ir audito tinklo, kuriam priklauso (jeigu priklauso) audito įmonė, vadovų, auditorių, darbuotojų, bet kurių kitų fizinių asmenų, kurių paslaugomis gali naudotis arba kurias kontroliuoja auditorius arba audito įmonė, arba bet kurio kito tiesiogiai arba netiesiogiai su auditoriumi arba audito įmone susijusio asmens, galinčio daryti lemiamą poveikį (toliau – apsaugos priemonės).

5. Vertinant nepriklausomumą nuo audituojamos įmonės, aplinkybėmis, keliančiomis grėsmę viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės nepriklausomumui, nelaikomas paslaugų, nurodytų reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalies antrosios pastraipos a punkto i, iv–vii papunkčiuose, kai laikomasi reikalavimų, nustatytų reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 3 dalyje, teikimas audituojamai įmonei.

6. Pagrindinis partneris, jeigu yra audituojama viešojo intereso įmonė, negali atlikti tos pačios įmonės finansinių ataskaitų audito ilgiau kaip 5 finansinius metus iš eilės.

7. Atliekant viešojo intereso įmonių auditą reglamento (ES) Nr. 537/2014 17 straipsnio 1 dalyje nustatytas 10 metų audito atlikimo terminas gali būti pratęstas laikantis reglamento (ES) Nr. 537/2014 17 straipsnio 4 dalies nuostatų.

8. Trumpiausias audito sutarties dėl viešojo intereso įmonės audito atlikimo terminas, vadovaujantis reglamento (ES) Nr. 537/2014 17 straipsnio 2 dalies a punkto nuostata, yra 2 metai.

9. Auditorius ir (arba) audito įmonė darbo dokumentuose nurodo reikšmingas grėsmes auditoriaus ir (arba) audito įmonės nepriklausomumui ir apsaugos priemones, kurių auditorius ir (arba) audito įmonė ėmėsi, siekdami išvengti tų grėsmių. Jei taikomos apsaugos priemonės

nepadeda išvengti grėsmės nepriklausomumui, auditorius ir (arba) audito įmonė negali atlikti finansinių ataskaitų audito.

5 straipsnis. Auditorių, buvusių auditorių arba audito įmonių darbuotojų arba dalyvių įdarbinimas audituotose įmonėse

1. Auditorius arba pagrindinis partneris nepasibaigus 1 metų, o kai atliekamas viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditas, – 2 metų laikotarpiui nuo to laiko, kai baigia konkretaus audito atlikimą arba yra atšaukiamas nuo konkretaus audito atlikimo, negali:

- 1) eiti vadovaujamų pareigų audituotoje įmonėje;
- 2) tapti audituotos įmonės audito komiteto, o jei tokio komiteto nėra, – organo, kuris vykdo audito komiteto funkcijoms prilygstančias funkcijas, nariu.

2. Šio straipsnio 1 dalyje nurodyti reikalavimai, kai atliekamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, keliami grupės auditoriui ir reikšmingų patronuojamųjų įmonių pagrindiniam (-iams) partneriui (-iams).

3. Kitiems audito įmonių darbuotojams, dalyviams ir pagrindiniams partneriams, išskyrus nurodytus šio straipsnio 1 ir 2 dalyse, taip pat kitiems asmenims, kurių paslaugomis auditorius, pagrindinis partneris arba audito įmonė naudojasi arba kurių paslaugas kontroliuoja, jei tie asmenys yra patvirtinti auditoriais, taikomi šio straipsnio 1 dalyje nustatyti apribojimai, jei nėra praėję 1 metai nuo to laiko, kai jie tiesiogiai dalyvavo atliekant finansinių ataskaitų auditą.

4. Įmonių grupei priklausanti patronuojamoji įmonė yra reikšminga įmonių grupės požiūriu, jei jos turtas finansinių metų pabaigoje viršija 5 procentus patronuojančiosios įmonės turto, o pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius metus viršija 5 procentus patronuojančiosios įmonės pardavimo grynujų pajamų per tą patį laikotarpį.

6 straipsnis. Pasirengimas atlikti finansinių ataskaitų auditą ir grėsmių nepriklausomumui įvertinimas

1. Prieš sutikdami atlikti arba tęsti kiekvieno ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų auditą auditorius ir audito įmonė turi įvertinti ir darbo dokumentuose nurodyti, ar:

- 1) jie atitinka reikalavimus, susijusius su nepriklausomumo ir objektyvumo principo taikymu;
- 2) esama grėsmių jų nepriklausomumui ir ar pritaikytos apsaugos priemonės toms grėsmėms sumažinti;
- 3) turi kompetentingų darbuotojų, laiko ir išteklių, kad tinkamai atliktų finansinių ataskaitų auditą.

2. Audito įmonė taip pat turi patikrinti ir darbo dokumentuose nurodyti, ar pagrindinis partneris yra patvirtintas auditoriumi.

7 straipsnis. Konfidencialumo ir profesinės paslapties principo taikymas

1. Auditorius ar audito įmonė, atlikdami finansinių ataskaitų auditą, laikosi konfidencialumo ir profesinės paslapties principo ir turi suteikti finansinių ataskaitų audito atlikimą perimančiam auditoriui ir audito įmonei visą aktualią informaciją apie audituojamą įmonę ir paskutinį atliktą tos įmonės finansinių ataskaitų auditą, kai finansinių ataskaitų auditą atliekantys arba atlikę auditorius ar audito įmonė pakeičiami kitu auditoriumi ar audito įmone.

2. Konfidencialumo ir profesinės paslapties principo taikymas nepažeidžiamas, kai:

- 1) finansinių ataskaitų auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė atlieka įmonės, priklausančios įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra valstybėje narėje arba valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą ir auditorius arba audito įmonė perduoda darbo dokumentus apie atliktą audito darbą grupės auditoriui, kuris yra valstybės narės arba valstybės ne narės auditorius, jei tie darbo dokumentai yra reikalingi patronuojančiosios įmonės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditui atlikti;

2) finansinių ataskaitų auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, atliekantys įmonės, valstybėje narėje arba valstybėje ne narėje išleidusios vertybinius popierius arba priklausančios įmonių grupei, kuri konsoliduotąsias finansines ataskaitas rengia valstybėje narėje arba valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą, atitinkamoms valstybių narių arba valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms perduoda darbo dokumentus arba kitus turimus su tos įmonės finansinių ataskaitų auditu susijusius dokumentus šio įstatymo 66 straipsnyje nustatyta tvarka.

8 straipsnis. Atlyginimas už finansinių ataskaitų audito atlikimą

1. Atlyginimas už finansinių ataskaitų audito atlikimą turi būti toks, kad auditas būtų atliekamas vadovaujantis profesinės etikos principais ir tarptautinių audito standartų reikalavimais.

2. Atlyginimas už finansinių ataskaitų audito atlikimą turi būti nustatytas finansinių ataskaitų audito sutartyje ir joje negali būti nustatomos jokios neapibrėžtos sąlygos, galinčios turėti įtakos atlyginimo už finansinių ataskaitų audito atlikimą dydžiui.

3. Atlyginimui už finansinių ataskaitų audito atlikimą negali turėti įtakos užmokestis už tos pačios audito įmonės audituojamai įmonei suteiktas paslaugas verčiantis kita veikla.

TREČIASIS SKIRSNIS AUDITORIAUS PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMAS, GALIOJIMO SUSTABDYMAS, ATNAUJINIMAS IR PANAIKINIMAS

9 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo reikalavimai

Auditoriaus pažymėjimas išduodamas asmeniui, jeigu jis:

- 1) turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą;
- 2) yra nepriekaištingos reputacijos;
- 3) audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje atliko auditoriaus padėjėjo praktiką ne trumpiau kaip 3 metus ir jeigu prašymo suteikti auditoriaus pažymėjimą pateikimo metu auditoriaus padėjėjo praktika audito įmonėje buvo atlikta ne anksčiau kaip prieš 5 metus iki prašymo pateikimo dienos;
- 4) yra išlaikęs kvalifikacinius auditoriaus egzaminus per ne ilgesnį kaip 7 metų laikotarpį nuo pirmo kvalifikacinio egzamino išlaikymo (įskaitymo) dienos;
- 5) davė auditoriaus priesaiką ir tapo Auditorių rūmų nariu.

10 straipsnis. Nepriekaištinga reputacija

Asmuo nelaikomas nepriekaištingos reputacijos, jeigu jis:

- 1) buvo pripažintas kaltu dėl sunkaus ar labai sunkaus nusikaltimo nuosavybei, turtinėms teisėms, turtiniams interesams, elektroninių duomenų ar informacinių sistemų saugumui, ekonomikai, verslo tvarkai, finansų sistemai, valstybės tarnybai arba viešiesiems interesams ir teistumas neišnykęs arba nepanaikintas;
- 2) piktnaudžiauja narkotinėmis, toksinėmis, psichotropinėmis medžiagomis arba alkoholiu;
- 3) buvo atleistas iš valstybės tarnautojo pareigų už tarnybinį nusižengimą ir nuo atleidimo iš darbo ar pareigų nepraėjo 3 metai;
- 4) pažeidė nepriekaištingos reputacijos reikalavimą, jeigu pagal teisės aktus asmeniui toks reikalavimas taikomas, dėl to turėjo nutraukti vykdomą veiklą ir po tokio veiklos nutraukimo nepraėjo 3 metai;
- 5) buvo audito įmonės, kuriai buvo panaikintas audito įmonės pažymėjimo galiojimas, vadovas tuo metu, kai susidarė aplinkybės, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo panaikintas, ir nuo to momento nepraėjo 3 metai. Šis punktas netaikomas, jeigu audito įmonei audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo panaikintas šio įstatymo 24 straipsnio 1 dalies 3 ir 4 punktuose nurodytais atvejais.

11 straipsnis. Auditoriaus padėjėjo praktika audito įmonėje

1. Auditoriaus padėjėjas atlieka praktiką audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje vadovaujant auditoriui ir (arba) valstybės narės auditoriui, kurie turi ne mažesnę kaip 3 metų auditoriaus stažą, raštu sutinka vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai ir neturi galiojančių poveikio priemonių iki jų paskyrimo vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai dienos.

2. Auditoriaus padėjėjų sąrašą tvarko Auditorių rūmai.

3. Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga, nustato auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarką.

12 straipsnis. Kvalifikaciniai auditoriaus egzaminai

1. Kvalifikacinius auditoriaus egzaminus rengia Auditorių rūmai ne rečiau kaip vieną kartą per kalendorinius metus.

2. Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga:

1) nustato kvalifikacinių auditoriaus egzaminų laikymo tvarką;

2) tvirtina mokesčio už kvalifikacinius auditoriaus egzaminus dydį.

3. Auditorių rūmai savo nustatyta ir su Įstaiga suderinta tvarka įvertina asmens atitiktį šio įstatymo 9 straipsnio 1 ir 2 punktuose nustatytiems reikalavimams ir priima sprendimą leisti (neleisti) laikyti kvalifikacinius (-ių) auditoriaus egzaminus (-ų).

4. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų komisiją (toliau – Egzaminų komisija) sudaro 7 nariai, vienas iš jų – komisijos pirmininkas. Egzaminų komisijos nariai turi būti teisės, mokesčių, finansinių ataskaitų audito, apskaitos ir (arba) finansų specialistai. 4 narius, iš jų ir pirmininką, skiria Lietuvos Respublikos finansų ministerija (toliau – Finansų ministerija), 3 narius auditorius – Auditorių rūmai. Egzaminų komisijos narys skiriamas 3 metams. Tie patys asmenys Egzaminų komisijos nariais skiriami ne ilgiau kaip 2 kadencijoms iš eilės. Egzaminų komisijos personalinę sudėtį tvirtina finansų ministras. Egzaminų komisijos narį skyrusi institucija turi teisę jį atšaukti nesibaigus jo kadencijai. Egzaminų komisijos narys gali atsistatydinti nesibaigus jo kadencijai apie tai informuodamas jį skyrusią instituciją.

5. Egzaminų komisija tvirtina:

1) kvalifikacinių auditoriaus egzaminų programas;

2) kvalifikacinių auditoriaus egzaminų užduotis ir jų vertinimo metodiką;

3) kvalifikacinių auditoriaus egzaminų rezultatus.

6. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų, į kurių užduotis įtraukiami šio straipsnio 8 ir 9 dalyse išvardytų sričių klausimai, sąrašą Auditorių rūmų teikimu tvirtina Įstaiga. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų užduotis pagal Egzaminų komisijos patvirtintas programas rengia Auditorių rūmai.

7. Kvalifikaciniai auditoriaus egzaminai turi būti organizuoti taip, kad juos išlaikę asmenys turėtų reikiamų teorinių žinių, reikalingų finansinių ataskaitų auditui atlikti, ir sugebėtų tas žinias pritaikyti atlikdami finansinių ataskaitų auditą.

8. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų metu tikrinamos teorinės šių sričių žinios:

1) buhalterinės apskaitos teorijos ir principų;

2) finansinių ataskaitų rengimą reglamentuojančių teisės aktų;

3) tarptautinių apskaitos standartų;

4) finansų analizės;

5) išlaidų ir vadybos apskaitos;

6) rizikos valdymo ir vidaus kontrolės;

7) finansinių ataskaitų audito ir profesinių įgūdžių;

8) finansinių ataskaitų auditą ir auditorių veiklą reglamentuojančių teisės aktų;

9) tarptautinių audito standartų;

10) profesinės etikos principų.

9. Be šio straipsnio 8 dalyje išvardytų sričių teorinių žinių, kvalifikacinių auditoriaus egzaminų metu patikrinamos teorinės šių sričių žinios tiek, kiek jos susijusios su finansinių ataskaitų auditu:

- 1) įmonių teisės, nemokumo teisės;
- 2) mokesčių teisės;
- 3) civilinės ir komercinės teisės;
- 4) socialinės apsaugos teisės ir darbo teisės;
- 5) informacinių technologijų;
- 6) verslo vadybos, bendrosios ir finansų ekonomikos;
- 7) matematikos ir statistikos;
- 8) įmonių finansų valdymo principų.

10. Asmens, siekiančio gauti auditoriaus pažymėjimą, žinios iš šio straipsnio 8 dalies 5 punkto ir iš šio straipsnio 9 dalies 5–8 punktuose išvardytų sričių (visų ar bet kurios iš jų) gali būti netikrinamos, jeigu asmuo yra teigiamai išlaikęs (egzamino įvertinimas – „puikiai“, „labai gerai“, „gerai“ arba „vidutiniškai“) šių sričių teorinių žinių egzaminus pagal universitetinių studijų programas. Tokiu atveju asmuo, siekiantis gauti auditoriaus pažymėjimą, turi pateikti Auditorių rūmams prašymą netikrinti žinių iš šio straipsnio 8 dalies 5 punkte ir 9 dalies 5–8 punktuose numatytų sričių ir įrodymus, kad šių sričių teorinių žinių programos aukštojoje mokykloje atitiko Egzaminų komisijos patvirtintas atitinkamas programas, taip pat egzaminų išlaikymo įrodymus. Auditorių rūmai priima sprendimą netikrinti žinių iš šio straipsnio 8 dalies 5 punkte ir 9 dalies 5–8 punktuose numatytų sričių.

11. Asmuo, neišlaikęs kvalifikacinių auditoriaus egzaminų, gali juos pakartotinai laikyti ne anksčiau kaip po 6 mėnesių. Egzaminų perlaikymo skaičius neribojamas.

13 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo tvarka

1. Auditorių rūmai ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo visų dokumentų gavimo dienos savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, priima sprendimą dėl auditoriaus pažymėjimo išdavimo (neišdavimo) asmeniui.

2. Asmuo, siekiantis gauti auditoriaus pažymėjimą per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą arba tiesiogiai kreipdamasis į Auditorių rūmus pateikia Auditorių rūmams:

1) prašymą išduoti auditoriaus pažymėjimą, kuriame, be kita ko, turi būti sutikimas tapti Auditorių rūmų nariu;

2) dokumentus, kuriais patvirtinama jo atitiktis šio įstatymo 9 straipsnyje nurodytiems reikalavimams.

3. Auditorių rūmai, priėmę sprendimą išduoti auditoriaus pažymėjimą, apie tai informuoja asmenį jo nurodytu kontaktiniu adresu, pakviečia asmenį duoti auditoriaus priesaiką ir atsiimti pažymėjimą. Auditorių rūmai, priėmę sprendimą neišduoti auditoriaus pažymėjimo, apie tai informuoja asmenį jo nurodytu kontaktiniu adresu ir nurodo auditoriaus pažymėjimo neišdavimo priežastį (-is).

4. Auditoriaus priesaikos žodžiai:

„Aš, (vardas, pavardė), prisiekiu laikytis Lietuvos Respublikos Konstitucijos, įstatymų, kitų teisės aktų, Buhalterių profesionalų etikos kodekso ir Auditorių rūmų statuto, dorai ir sąžiningai atlikti auditoriaus pareigas, būti objektyvus (objektyvi) ir nepriklausomas (nepriklausoma), saugoti profesines paslaptis, nuolat kelti profesinę kvalifikaciją.“

5. Auditoriaus priesaiką išklauso (priima) Auditorių rūmų prezidentas arba jo įgaliotas asmuo.

6. Asmuo, davęs auditoriaus priesaiką ir tapęs Auditorių rūmų nariu, gauna auditoriaus pažymėjimą ir yra įtraukiamas į šio įstatymo 26 straipsnyje nurodytą auditorių sąrašą. Gavęs

auditoriaus pažymėjimą asmuo gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir laikoma, kad jis yra patvirtintas auditoriumi.

14 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymas ir atnaujinimas

1. Auditorių rūmai savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, sustabdo auditoriaus pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

1) ne viešojo intereso įmonių auditoriams nesudarius sąlygų atlikti šio įstatymo 41 straipsnyje nustatytos finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros;

2) auditoriui nepateikus šio įstatymo 26 straipsnyje nustatytų duomenų ir (arba) paaiškęjus, kad pateikti duomenys yra neteisingi;

3) rašytiniu auditoriaus prašymu.

2. Įstaiga savo nustatyta tvarka sustabdo auditoriaus pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

1) viešojo intereso įmonės auditoriui nesudarius sąlygų atlikti šio įstatymo 45 straipsnyje nustatyto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo;

2) auditoriui nesudarius sąlygų atlikti šio įstatymo 48 straipsnyje nustatyto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo;

3) skyrus šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 2 punkte nurodytą poveikio priemonę, iki pasibaigs nustatytas terminas, arba šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 3 punkte nurodytą poveikio priemonę, iki bus pakartotinai išlaikytas (-i) nurodytas (-i) egzaminas (-ai) per ne ilgesnį negu 3 metų laikotarpį.

3. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas šio straipsnio 1 dalies 1 ir 2 punktuose ir 2 dalies 1 ir 2 punktuose nustatytais atvejais sustabdomas auditoriui neįvykdžius pavedimų – per pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatytą terminą nepateikus reikalingų ir (arba) teisingų duomenų, nurodytų šio įstatymo 26 straipsnyje, nesudarius sąlygų atlikti šio įstatymo 41 straipsnyje nustatytos finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros, šio įstatymo 45 straipsnyje nustatyto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo arba šio įstatymo 48 straipsnyje nustatyto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo (toliau šiame ir ketvirtajame skirsniuose – pavedimai). Pranešime apie ketinimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatomas ne trumpesnis kaip 10 darbo dienų terminas įvykdyti pavedimus.

4. Auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymas panaikina auditoriaus teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą šio pažymėjimo galiojimo sustabdymo metu, tačiau jam galioja šio įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte nustatyta pareiga kelti profesinę kvalifikaciją.

5. Priėmus sprendimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatomas terminas įvykdyti pavedimus, ne trumpesnis kaip 15 darbo dienų.

6. Auditoriaus pažymėjimo galiojimas atnaujinamas atitinkamai Įstaigos arba Auditorių rūmų sprendimu, kai panaikinamos priežastys, dėl kurių auditoriaus pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas, ir auditorius sprendimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą priėmusiai Įstaigai arba Auditorių rūmams pateikia rašytinį prašymą atnaujinti sustabdyto auditoriaus pažymėjimo galiojimą.

7. Įstaiga arba Auditorių rūmai, sustabdę auditoriaus pažymėjimo galiojimą ar atnaujinę auditoriaus pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja auditorių raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo atitinkamo sprendimo priėmimo dienos.

8. Sprendimas dėl auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymo ir sprendimas dėl auditoriaus pažymėjimo galiojimo atnaujinimo įsigalioja po 3 darbo dienų nuo jo priėmimo dienos.

9. Įstaiga, sustabdžiusi auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir atnaujinusi auditoriaus pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja Auditorių rūmus per 2 darbo dienas nuo atitinkamo sprendimo priėmimo dienos.

15 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo galiojimo panaikinimas

1. Auditorių rūmai savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, panaikina auditoriaus pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

- 1) jeigu auditorius nebeatitinka nepriekaištingos reputacijos reikalavimo;
- 2) jeigu auditorius pašalintas iš Auditorių rūmų narių;
- 3) kai per nustatytą terminą auditorius neįvykdo pavedimų, dėl kurių auditoriaus pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas;
- 4) kai išdavus auditoriaus pažymėjimą paaiškėja aplinkybės, kad išduodant pažymėjimą nebuvo laikomasi šio įstatymo 9 straipsnyje nustatytų reikalavimų;
- 5) rašytiniu auditoriaus prašymu;
- 6) auditoriui mirus.

2. Įstaiga savo nustatyta tvarka panaikina auditoriaus pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

1) kai per nustatytą terminą auditorius neįvykdo pavedimų, dėl kurių auditoriaus pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas;

2) auditoriui pakartotinai neišlaikius šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 3 punkte nurodyto (-ų) egzamino (-ų) ilgiau kaip per 3 metus nuo tokio nurodymo davimo dienos;

3) skyrus šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 4 punkte nurodytą poveikio priemonę.

3. Sprendimas dėl auditoriaus pažymėjimo galiojimo panaikinimo įsigalioja po 3 darbo dienų nuo jo priėmimo dienos.

4. Įstaiga arba Auditorių rūmai, panaikinę auditoriaus pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja auditorių raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos.

5. Įstaiga, panaikinusi auditoriaus pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja Auditorių rūmus per 2 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos.

6. Panaikinus auditoriaus pažymėjimo galiojimą asmuo išbraukiamas iš auditorių sąrašo pažymėjimo galiojimo panaikinimo dieną ir auditorius netenka teisės atlikti finansinių ataskaitų auditą.

7. Auditoriui netekus auditoriaus pažymėjimo šio straipsnio 1 dalyje, išskyrus šios dalies 5 ir 6 punktus, nustatytais atvejais, asmuo gali pakartotinai laikyti šio įstatymo 12 straipsnyje nurodytus kvalifikacinius auditoriaus egzaminus arba šio įstatymo 16 straipsnyje nurodytus žinių patikrinimo egzaminus ne anksčiau kaip po 3 metų nuo Įstaigos arba Auditorių rūmų sprendimo dėl auditoriaus pažymėjimo galiojimo panaikinimo įsigaliojimo dienos. Išlaikęs kvalifikacinius auditoriaus egzaminus arba žinių patikrinimo egzaminus asmuo kreipiasi į Auditorių rūmus dėl naujo auditoriaus pažymėjimo gavimo.

8. Jeigu auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikintas asmeniui, patvirtintam auditoriumi priimančiojoje valstybėje narėje, apie šį faktą ir priežastis Įstaiga praneša priimančiosios valstybės narės kompetentingai institucijai.

16 straipsnis. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių auditoriams, išdavimas, galiojimo sustabdymas, atnaujinimas ir panaikinimas

1. Įstaiga savo nustatyta tvarka priima sprendimus dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo (neišdavimo) valstybių narių auditoriams, kuriuos patvirtino auditoriais buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, ir informuoja Auditorių rūmus apie priimtus sprendimus.

2. Valstybių narių auditoriams, kuriems teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą suteikė valstybių narių kompetentingos institucijos, pažymėjimas, suteikiantis teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išduodamas pateikus buveinės valstybės narės kompetentingos institucijos išduotus dokumentus, kuriais įrodoma teisė atlikti finansinių ataskaitų auditą toje valstybėje narėje ir kuriais įrodoma, kad ši teisė nėra sustabdyta arba panaikinta, ir išlaikius žinių patikrinimo egzaminus.

3. Žinių patikrinimo egzaminai Įstaigos nustatyta tvarka laikomi valstybine kalba iš sričių, nurodytų šio įstatymo 12 straipsnio 8 dalies 2 ir 8 punktuose ir 9 dalies 1–4 punktuose.

4. Kai valstybės narės auditorius gauna pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą šio straipsnio nustatyta tvarka, jis yra įtraukiamas į šio įstatymo 26 straipsnyje nurodytą auditorių sąrašą, laikoma, kad jis yra patvirtintas auditoriumi ir gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir jam *mutatis mutandis* taikomos šio įstatymo nuostatos, reglamentuojančios auditorių veiklą.

5. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, galiojimas valstybės narės auditoriui sustabdomas, atnaujinamas arba panaikinamas bendra šiame įstatyme nustatyta auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ar panaikinimo tvarka ir atvejais, taip pat tuo atveju, jeigu buveinės valstybės narės kompetentinga institucija sustabdo, atnauja arba panaikina teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.

17 straipsnis. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių ne narių auditoriams, išdavimas, galiojimo sustabdymas, atnaujinimas ir panaikinimas

1. Įstaiga savo nustatyta tvarka priima sprendimus dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo (neišdavimo) valstybių ne narių auditoriams ir savo nustatyta tvarka informuoja Auditorių rūmus apie priimtus sprendimus.

2. Valstybių ne narių auditoriams pažymėjimas, suteikiantis teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išduodamas, kai valstybės ne narės auditorius tenkina reikalavimus, nustatytus šio įstatymo 16 straipsnio 2 ir 3 dalyse.

3. Kai valstybės ne narės auditorius gauna pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą šio straipsnio nustatyta tvarka, jis yra įtraukiamas į šio įstatymo 26 straipsnyje nurodytą auditorių sąrašą, laikoma, kad jis yra patvirtintas auditoriumi ir gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir jam *mutatis mutandis* taikomos šio įstatymo nuostatos, reglamentuojančios auditorių veiklą.

4. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, galiojimas valstybės ne narės auditoriui sustabdomas, atnaujinamas arba panaikinamas bendra šiame įstatyme nustatyta auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ar panaikinimo tvarka ir atvejais, taip pat kai valstybės ne narės kompetentinga institucija, kuri suteikė teisę atlikti auditą, sustabdo, atnauja arba panaikina teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.

KETVIRTASIS SKIRSNIS AUDITO ĮMONĖS PAŽYMĖJIMO IŠDAVIMAS, GALIOJIMO SUSTABDYMAS, ATNAUJINIMAS IR PANAIKINIMAS

18 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo išdavimo reikalavimai

Audito įmonės pažymėjimas išduodamas įmonei, jeigu ji:

- 1) yra nepriekaištingos reputacijos;
- 2) yra apdraudusi įmonės civilinę atsakomybę šio įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka;
- 3) yra įregistruota Lietuvos Respublikos juridinių asmenų registre ir jos buveinė yra Lietuvos Respublikoje;
- 4) tenkina šio įstatymo 19 straipsnio reikalavimus.

19 straipsnis. Audito įmonės

1. Audito įmonės dalyviai, kuriems priklauso daugiau kaip $\frac{3}{4}$ balsavimo teisių, turi būti auditoriai ir (arba) valstybių narių auditoriai, ir (arba) audito įmonės, ir (arba) valstybių narių audito įmonės.

2. Audito įmonės vadovas turi būti auditorius arba valstybės narės auditorius.

3. Jeigu audito įmonėje yra sudaroma valdyba, daugiau kaip pusė valdybos narių turi būti auditoriai ir (arba) valstybių narių auditoriai. Jeigu valdyba sudaroma iš dviejų narių, vienas iš jų turi būti auditorius arba valstybės narės auditorius.

4. Audito įmonės vadovaujamas pareigas einančiais asmenimis, dalyviais, kurie nėra auditoriai, negali būti asmenys, kurie buvo pripažinti kaltais dėl sunkaus ar labai sunkaus nusikaltimo nuosavybei, turtinėms teisėms, turtiniams interesams, elektroninių duomenų ar informacinių sistemų saugumui, ekonomikai, verslo tvarkai, finansų sistemai, valstybės tarnybai arba viešiesiems interesams ir kurių teistumas neišnykęs arba nepanaikintas.

5. Valstybių narių audito įmonėms, gavusioms pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, šio įstatymo 25 straipsnyje nustatyta tvarka, *mutatis mutandis* taikomi šiame įstatyme audito įmonėms nustatyti reikalavimai.

20 straipsnis. Audito įmonių nepriekaištinga reputacija

Audito įmonė nėra laikoma nepriekaištingos reputacijos, jeigu dėl jos arba jos patronuojančiosios įmonės yra įsiteisėjęs apkaltinamasis teismo nuosprendis už sunkų ar labai sunkų nusikaltimą nepaisant to, ar išnyko teistumas, arba per pastaruosius 3 metus yra įsiteisėjęs apkaltinamasis teismo nuosprendis už kitą tyčinę nusikalstamą veiką, kol teistumas neišnykęs.

21 straipsnis. Audito įmonių civilinės atsakomybės draudimas

1. Audito įmonė privalo apdrausti savo civilinę atsakomybę profesinės civilinės atsakomybės draudimu. Profesinės civilinės atsakomybės draudimo sutartis sudaroma Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka ir vadovaujantis Audito įmonių profesinės civilinės atsakomybės draudimo tvarkos aprašu, kurį parengia ir, suderinęs su Įstaiga, patvirtina Lietuvos bankas. Audito įmonės profesinės civilinės atsakomybės draudimo draudėjas yra audito įmonė arba įmonė, nurodyta šio įstatymo 22 straipsnio 2 dalyje.

2. Jeigu audito įmonė atlieka finansinių ataskaitų auditą ne viešojo intereso įmonėse, metinė profesinės civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 29 000 eurų. Profesinės civilinės atsakomybės draudimo objektas yra audito įmonės civilinė atsakomybė už žalą, kuri būtų padaryta užsakovui ir (arba) tretiesiems asmenims atliekant finansinių ataskaitų auditą ne viešojo intereso įmonėse.

3. Jeigu audito įmonė atlieka finansinių ataskaitų auditą viešojo intereso įmonėse, profesinės civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 58 000 eurų vienam draudžiamajam įvykiui ir 145 000 eurų visiems draudžiamiesiems įvykiams per metus. Profesinės civilinės atsakomybės draudimo objektas yra audito įmonės civilinė atsakomybė už žalą, kuri būtų padaryta užsakovui ir (arba) tretiesiems asmenims atliekant finansinių ataskaitų auditą viešojo intereso įmonėse.

4. Audito įmonė privalo būti apsidraudusi profesinės civilinės atsakomybės draudimu visą laikotarpį, kuriuo audito įmonė šio įstatymo nustatyta tvarka yra įrašyta į audito įmonių sąrašą ir audito įmonės pažymėjimo galiojimas nėra sustabdytas.

5. Audito įmonės ir jos darbuotojų kaltais veiksmais atliekant finansinių ataskaitų auditą padarytą žalą atlygina draudikas, išmokėdamas draudimo išmoką, neviršijančią draudimo sumos. Jeigu draudimo išmokos nepakanka žalai visiškai atlyginti, žalą padariusi audito įmonė atlygina draudimo išmokos ir faktinės žalos dydžio skirtumą.

22 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo išdavimo tvarka

1. Auditorių rūmai savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, priima sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo išdavimo (neišdavimo) ir išduoda audito įmonės pažymėjimą įmonei.

2. Įmonė, siekianti gauti audito įmonės pažymėjimą per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą arba tiesiogiai kreipdamasi į Auditorių rūmus pateikia Auditorių rūmams:

1) prašymą, kuriame turi būti nurodyti šio įstatymo 28 straipsnio 2 dalyje nustatyti duomenys;

2) dokumentus, kuriais patvirtinama, kad įmonė yra apdraudusi įmonės civilinę atsakomybę šio įstatymo 21 straipsnyje nustatyta tvarka.

3. Auditorių rūmai ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo visų dokumentų gavimo dienos priima sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo išdavimo (neišdavimo).

4. Auditorių rūmai, priėmę sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo išdavimo, apie tai informuoja įmonę įmonės nurodytu kontaktiniu adresu. Auditorių rūmai, priėmę sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo neišdavimo, apie tai informuoja įmonę įmonės nurodytu kontaktiniu adresu ir nurodo audito įmonės pažymėjimo neišdavimo priežastį (-is).

5. Kai įmonė gauna audito įmonės pažymėjimą šio straipsnio nustatyta tvarka, įtraukiama į šio įstatymo 28 straipsnyje nurodytą audito įmonių sąrašą, ji gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir laikoma, kad ji yra patvirtinta audito įmone.

23 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymas ir atnaujinimas

1. Auditorių rūmai savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, sustabdo audito įmonės pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

1) jei audito įmonė nesudaro sąlygų atlikti šio įstatymo 41 straipsnyje nustatytos finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros;

2) jei audito įmonė laiku nesumoka šio įstatymo 74 straipsnyje nustatytų audito įmonės atskaitymų;

3) jei audito įmonė nepateikia Auditorių rūmams šio įstatymo 28 straipsnio 2 dalyje nustatytų duomenų ir (arba) šio įstatymo 38 straipsnio 5 punkte nurodytos informacijos ir (arba) paaiškėja, kad pateikti duomenys yra neteisingi;

4) jei audito įmonė neatitinka šio įstatymo 19 ir (arba) 21 straipsnių reikalavimų;

5) rašytiniu audito įmonės prašymu.

2. Įstaiga savo nustatyta tvarka sustabdo audito įmonės pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

1) jei audito įmonė nepateikia Įstaigai šio įstatymo 38 straipsnio 5 punkte nurodytos informacijos ir (arba) paaiškėja, kad pateikti duomenys yra neteisingi;

2) jei viešojo intereso įmonių audito įmonei nesudaromos sąlygos atlikti šio įstatymo 45 straipsnyje nustatyto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo;

3) jei audito įmonei nesudaromos sąlygos atlikti šio įstatymo 48 straipsnyje nustatyto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo arba pažeidimo tyrimo;

4) atlikus audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą, pažeidimo tyrimą ir skyrus šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 2 punkte nurodytą poveikio priemonę, iki pasibaigus nustatytas terminas.

3. Audito įmonės pažymėjimo galiojimas šio straipsnio 1 dalies 1–3 punktuose ir 2 dalies 1–3 punktuose nustatytais atvejais sustabdomas audito įmonei per pranešime apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatytą ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų terminą neįvykdžius pavedimų. Pranešimą apie ketinimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, kuriame nustatomas terminas įvykdyti pavedimus, audito įmonei teikia Auditorių rūmai šio straipsnio 1 dalies 1–3 punktuose nustatytais atvejais ir Įstaiga šio straipsnio 2 dalies 1–3 punktuose nustatytais atvejais.

4. Audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymas panaikina audito įmonės teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą šio pažymėjimo galiojimo sustabdymo metu. Jei audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdomas audito įmonei atliekant finansinių ataskaitų auditą, audito įmonė nedelsdama apie tai turi pranešti audituojamai įmonei ir užsakovui.

5. Priėmus sprendimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą nustatomas terminas įvykdyti pavedimus, ne trumpesnis kaip 20 darbo dienų.

6. Audito įmonės pažymėjimo galiojimas atnaujinamas atitinkamai Įstaigos arba Auditorių rūmų sprendimu, kai panaikinamos priežastys, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas

buvo sustabdytas, ir audito įmonė pateikia rašytinį prašymą sprendimą sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą priėmusiai Įstaigai arba Auditorių rūmams atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą. Audito įmonei, kuriai audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdytas Auditorių rūmų sprendimu, kaip nustatyta šio straipsnio 1 dalies 5 punkte, pateikus Auditorių rūmams prašymą atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, jei audito įmonės dalyviai, kuriems priklauso daugiau kaip $\frac{1}{2}$ balsavimo teisių, su tuo sutinka, audito įmonės pažymėjimo galiojimas atnaujinamas.

7. Apie Įstaigos arba Auditorių rūmų 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.

8. Sprendimas dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymo ir sprendimas dėl auditoriaus pažymėjimo galiojimo atnaujinimo įsigalioja po 3 darbo dienų nuo jo priėmimo dienos.

9. Įstaiga, sustabdžiusi audito įmonės pažymėjimo galiojimą ir atnaujinusi audito įmonės pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja Auditorių rūmus per 2 darbo dienas nuo atitinkamo sprendimo priėmimo dienos.

24 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimas

1. Auditorių rūmai savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, panaikina audito įmonės pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

- 1) jei audito įmonė nebeatitinka šio įstatymo 20 straipsnio reikalavimų;
- 2) kai per nustatytą terminą audito įmonė neįvykdo pavedimų, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas;
- 3) rašytiniu audito įmonės prašymu;
- 4) jei 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.

2. Įstaiga savo nustatyta tvarka panaikina audito įmonės pažymėjimo galiojimą šiais atvejais:

- 1) kai per nustatytą terminą audito įmonė neįvykdo pavedimų, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo sustabdytas;
- 2) atlikus audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą, pažeidimo tyrimą ir skyrus šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 4 punkte nurodytą poveikio priemonę.

3. Sprendimas dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo įsigalioja kitą dieną nuo šio straipsnio 1 ir 2 dalyse nustatytais atvejais priimtame sprendime nurodytos dienos.

4. Įstaiga arba Auditorių rūmai, panaikinę audito įmonės pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja audito įmonę raštu arba per atstumą, elektroninėmis priemonėmis per Paslaugų įstatyme nurodytą kontaktinį centrą ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo sprendimo priėmimo dienos.

5. Įstaiga, panaikinus audito įmonės pažymėjimo galiojimą, apie tai informuoja Auditorių rūmus per 2 darbo dienas nuo sprendimo dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo priėmimo dienos.

6. Įsigaliojus sprendimui dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo įmonė išbraukiama iš audito įmonių sąrašo sprendimo įsigaliojimo dieną ir audito įmonė netenka teisės atlikti finansinių ataskaitų auditą.

7. Panaikinus audito įmonės pažymėjimo galiojimą šio straipsnio 1 dalies 2 punkte ir 2 dalyje nustatytais atvejais įmonė kreiptis į Auditorių rūmus dėl naujo audito įmonės pažymėjimo gavimo gali ne anksčiau kaip po 3 metų nuo Įstaigos arba Auditorių rūmų sprendimo dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo įsigaliojimo dienos. Šio straipsnio 1 dalies 1 ir 4 punktuose nustatytais atvejais panaikinus audito įmonės pažymėjimo galiojimą įmonė gali

pakartotinai kreiptis dėl audito įmonės pažymėjimo gavimo šio įstatymo 22 straipsnio nustatyta tvarka, kai pašalinamos priežastys, dėl kurių audito įmonės pažymėjimo galiojimas buvo panaikintas.

8. Šio straipsnio 1 dalies 4 punkte nustatytu atveju audito įmonė per 3 mėnesius nuo sprendimo – teismo nutarties iškelti bankroto bylą įsiteisėjimo ar kreditorių susirinkimo priimto nutarimo bankroto procedūras vykdyti ne teismo tvarka – dienos turi baigti vykdyti, pakeisti arba nutraukti sutartis dėl finansinių ataskaitų audito atlikimo, sudarytas iki sprendimo dienos. Šiuo atveju laikoma, kad sprendimas dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo įsigalioja kitą dieną praėjus 3 mėnesiams nuo sprendimo dienos.

9. Jeigu audito įmonės pažymėjimo galiojimas panaikintas audito įmonei, pripažįstamai audito įmone priimančiojoje valstybėje narėje, apie šį faktą ir priežastis Įstaiga praneša priimančiosios valstybės narės kompetentingai (-oms) institucijai (-oms).

25 straipsnis. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių audito įmonėms išdavimas, galiojimo sustabdymas, atnaujinimas ir panaikinimas

1. Įstaiga savo nustatyta tvarka priima sprendimus dėl pažymėjimų, suteikiančių teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms, kurias patvirtino audito įmonėmis buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, ir apie tai informuoja Auditorių rūmus.

2. Valstybėje narėje patvirtinta audito įmonė turi teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą šio įstatymo nustatyta tvarka, jeigu jos pagrindinis partneris atitinka šio įstatymo 16 straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytus reikalavimus ir turi auditoriaus pažymėjimą arba pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išduotą šio įstatymo 13 ar 16 straipsnio nustatyta tvarka.

3. Kai valstybės narės audito įmonė gauna pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, šio straipsnio nustatyta tvarka, įtraukiamą į šio įstatymo 28 straipsnyje nurodytą audito įmonių sąrašą, ji gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir yra laikoma pripažinta audito įmone, jai *mutatis mutandis* taikomos šio įstatymo nuostatos, reglamentuojančios audito įmonių veiklą. Įstaiga informuoja buveinės valstybės narės kompetentingą instituciją apie audito įmonę, kuriai išduotas pažymėjimas, suteikiantis teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.

4. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, galiojimas valstybės narės audito įmonei sustabdomas, atnaujinamas arba panaikinamas bendra šiame įstatyme nustatyta audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ar panaikinimo tvarka ir atvejais, taip pat kai valstybės ne narės kompetentinga institucija, kuri suteikė teisę atlikti auditą, sustabdo, atnaušina arba panaikina teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.

PENKTASIS SKIRSNIS AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ SĄRAŠAI. AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ TEIKIAMA INFORMACIJA

26 straipsnis. Auditorių sąrašas ir auditorių teikiama informacija

1. Auditorių rūmai į auditorių sąrašą įrašo:

- 1) auditorius, kuriems išduoti auditoriaus pažymėjimai;
- 2) valstybių narių auditorius, kuriems išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą;
- 3) valstybių ne narių auditorius, kuriems išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą;
- 4) pateikusius kreipimąsi dėl įrašymo į auditorių sąrašą valstybių ne narių auditorius, atlikusius valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje.

38

2. Auditorių sąrašą turi būti kaupiami duomenys apie auditorių:

- 1) vardas, pavardė, registracijos numeris, auditoriaus pažymėjimo numeris;
- 2) audito įmonės (-ių), kurioje (kuriose) dirba auditorius arba kurios (kurių) vadovas jis yra, pavadinimas (-ai), audito įmonės (-ių) pažymėjimo (-ų) numeris (-iai), buveinė (-ės) (adresas (-ai)), elektroninio pašto adresas (-ai) (jeigu jis (jie) yra), telefono (-ų), fakso (-ų) (jeigu jis (jie) yra) numeris (-iai) ir interneto svetainės (-ių) (jeigu ji (jos) yra) adresas (-ai);
- 3) jei auditorius yra audito įmonės (-ių) dalyvis, – audito įmonės (-ių) pavadinimas (-ai), audito įmonės (-ių) pažymėjimo numeris (-iai), buveinė (-ės) (adresas (-ai)), telefono (-ų), fakso (-ų) (jeigu jis (jie) yra) numeris (-iai) ir interneto svetainės (-ių) (jeigu ji (jos) yra) adresas (-ai);
- 4) jei auditoriaus pažymėjimo galiojimas sustabdomas šio įstatymo 14 straipsnyje nustatytais atvejais, – pažymėjimo galiojimo sustabdymo pradžia, pagrindas ir dokumento, kuriuo įforminamas Įstaigos sprendimas sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą, numeris ir data;
- 5) jei valstybės narės arba valstybės ne narės kompetentingos institucijos patvirtino ji valstybės narės auditoriumi arba valstybės ne narės auditoriumi, – priimančiosios valstybės narės arba valstybės ne narės kompetentingos institucijos (-ų) pavadinimas (-ai), registracijos numeris (-iai) ir kita informacija apie tokį registravimą;
- 6) galiojantys ir ginčijami nurodymai ir poveikio priemonės, nurodyti šio įstatymo 56 straipsnio 3 ir 4 dalyse, Įstaigos sprendimo skirti nurodymą ar poveikio priemonę numeris ir data, jei yra, – informacija apie ginčijamo nurodymo ar poveikio priemonės apskundimą ar nagrinėjant skundą teismo priimto sprendimo esmę. Kai nurodoma informacija apie šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 1 punkte nustatytą poveikio priemonę, kartu nurodomas ir poveikio priemonės skyrimo pagrindas.

3. Auditorius turi pranešti Auditorių rūmams apie šio straipsnio 2 dalyje nustatytų duomenų, išskyrus šio straipsnio 2 dalies 4 ir 6 punktuose nurodytą informaciją, pasikeitimus ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo jų pasikeitimo dienos. Įstaiga nustato informacijos dėl auditoriaus atliktų viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditų pateikimo Įstaigai ir Auditorių rūmams tvarką. Auditorių rūmai nustato informacijos apie kitą (kitas) nei audito įmonė (-ės) įmonę (-es), kurioje (kuriose) dirba auditorius arba kurios (kurių) vadovas jis yra, pateikimo Auditorių rūmams tvarką. Auditoriaus teikiama informacija turi būti jo pasirašyta asmeniškai arba Lietuvos Respublikos elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka.

4. Auditorių rūmai, gavę informaciją apie pasikeitusius auditorių sąrašo duomenis, ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo jų gavimo dienos, juos pakeičia.

5. Auditorių rūmai nustato informacijos, reikalingos šio straipsnio 2 dalyje nustatytam auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarką.

27 straipsnis. Valstybės ne narės auditorių įrašymas į auditorių sąrašą

1. Valstybės ne narės auditoriai, atlikę valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų auditą, prieš tai, kai tos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada pateikiamos teisės aktų nustatyta tvarka, turi kreiptis į Įstaigą dėl jų įrašymo į auditorių sąrašą. Įstaiga, gavusi tokį kreipimąsi įrašyti valstybės ne narės auditorių į auditorių sąrašą, apie šį kreipimąsi per 2 darbo dienas informuoja Auditorių rūmus, o šie šią informaciją įtraukia į auditorių sąrašą kitą darbo dieną po Įstaigos kreipimosi gavimo dienos. Įstaiga apie įrašymą į auditorių sąrašą valstybės ne narės auditorių informuoja per 2 darbo dienas po Įstaigos kreipimosi į Auditorių rūmus dienos.

2. Iki valstybės ne narės auditoriaus įrašymo į auditorių sąrašą jo pateikta auditoriaus išvada neturi teisinės galios Lietuvos Respublikoje.

28 straipsnis. Audito įmonių sąrašas ir audito įmonių teikiama informacija

1. Auditorių rūmai į audito įmonių sąrašą įrašo:

- 1) audito įmonės, kurioms išduoti audito įmonės pažymėjimai;
 - 2) valstybių narių audito įmonės, kurioms išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą;
 - 3) pateikusias kreipimąsi dėl įrašymo į audito įmonių sąrašą valstybės ne narės audito įmonės, kurios atliko valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje.
2. Audito įmonių sąraše kaupiami šie duomenys apie audito įmonę:
- 1) įmonės pavadinimas, buveinė (adresas), kodas, audito įmonės pažymėjimo numeris;
 - 2) audito įmonės teisinė forma;
 - 3) telefono, fakso (jeigu jis yra) numeris, interneto svetainės (jei ji yra) adresas ir kiti ryšiams palaikyti reikalingi duomenys;
 - 4) auditorių, dirbančių audito įmonėje arba esančių audito įmonių vadovais arba dalyviais, atskirai nurodant auditorių ir kitų audito įmonės darbuotojų, kurie yra audito įmonės dalyviai, vardai, pavardės ir auditorių pažymėjimų numeriai, kai asmenys yra auditoriai;
 - 5) dalyvių vardai, pavardės, jų nurodyti kontaktiniai adresai, o jeigu dalyviai yra juridiniai asmenys, – jų pavadinimai, kodai ir buveinės (adresai);
 - 6) valdymo organų ir priežiūros organų (jeigu jie sudaryti) narių vardai, pavardės ir jų nurodyti kontaktiniai adresai, o jeigu priežiūros organo nariai yra juridiniai asmenys, – jų pavadinimai, kodai ir buveinės (adresai);
 - 7) jei audito įmonė priklauso audito tinklui, – kitų audito tinklui priklausančių įmonių pavadinimai, adresai arba nuorodos, kur tokią informaciją galima gauti; jei audito įmonę su kita (kitomis) įmone (-ėmis) sieja bendri dalyviai, kontrolė arba vadovai, – tos (tų) įmonės (-ių) pavadinimas (-ai), buveinė (-ės) (adresas (-ai)) arba nuoroda (-os), kur tokią informaciją galima gauti;
 - 8) jei audito įmonė turi filialų ir atstovybių, – jų pavadinimai ir buveinės (adresai);
 - 9) jei audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdomas šio įstatymo 23 straipsnio 3 dalyje nustatytais atvejais, – pažymėjimo galiojimo sustabdymo pradžia, pagrindas ir dokumento, kuriuo įforminamas Įstaigos sprendimas sustabdyti audito įmonės pažymėjimo galiojimą, numeris ir data;
 - 10) jei audito įmonę valstybės narės kompetentinga institucija pripažino valstybės narės audito įmone, – visa su tuo susijusi informacija ir priimančiosios valstybės narės kompetentingos institucijos pavadinimas;
 - 11) galiojantys ir ginčijami nurodymai ar poveikio priemonės, nurodyti šio įstatymo 56 straipsnio 3 ir 4 dalyse, nurodant Įstaigos sprendimo dėl nurodymo ar poveikio priemonės skyrimo, numerį ir datą, jei yra, – informacija apie ginčijamo nurodymo ar poveikio priemonės apskundimą ar nagrinėjant skundą teismo priimto sprendimo esmę. Kai nurodoma informacija apie šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 1 punkte nustatytą poveikio priemonę, kartu nurodomas ir poveikio priemonės skyrimo pagrindas.
3. Audito įmonė turi pranešti Auditorių rūmams apie šio straipsnio 2 dalyje nustatytų duomenų, išskyrus šio straipsnio 2 dalies 9 ir 11 punktuose nurodytą informaciją, pasikeitimus ne vėliau kaip per 10 darbo dienų nuo jų pasikeitimo dienos. Įstaiga nustato informacijos dėl audito įmonės atliktų viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditų pateikimo Įstaigai ir Auditorių rūmams tvarką. Audito įmonės teikiama informacija turi būti pasirašyta audito įmonės dalyvių ir (arba) vadovo asmeniškai arba Elektroninio parašo įstatymo nustatyta tvarka.
4. Auditorių rūmai, gavę informaciją apie pasikeitusius audito įmonių sąrašo duomenis, ne vėliau kaip kitą darbo dieną nuo jų gavimo dienos, juos pakeičia.
5. Auditorių rūmai nustato informacijos, reikalingos šio straipsnio 2 dalyje nustatytam audito įmonių sąrašui parengti, pakeisti ir skelbti, pateikimo tvarką.

29 straipsnis. Valstybės ne narės audito įmonės įrašymas į audito įmonių sąrašą

1. Valstybės ne narės audito įmonės, kurios atliko valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų auditą, prieš tai, kai tos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada pateikiamos teisės aktų nustatyta tvarka, turi kreiptis į Įstaigą dėl jų įrašymo į audito įmonių sąrašą. Įstaiga, gavusi tokį kreipimąsi įrašyti valstybės ne narės audito įmonę į audito įmonių sąrašą, apie šį kreipimąsi per 2 darbo dienas informuoja Auditorių rūmus, o šie šią informaciją įtraukia į audito įmonių sąrašą kitą darbo dieną po Įstaigos kreipimosi gavimo dienos. Įstaiga apie įrašymą į audito įmonių sąrašą valstybės ne narės audito įmonę informuoja per 2 darbo dienas po Įstaigos kreipimosi į Auditorių rūmus dienos.

2. Iki valstybės ne narės audito įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą jos pateikta auditoriaus išvada neturi teisinės galios Lietuvos Respublikoje.

30 straipsnis. Auditorių ir audito įmonių sąrašų skelbimas

1. Auditorių ir audito įmonių sąrašai skelbiami Auditorių rūmų interneto svetainėje ir turi būti matomi Įstaigos interneto svetainėje.

2. Auditorių ir audito įmonių sąrašai skelbiami lietuvių kalba.

3. Auditorių ir audito įmonių sąrašuose turi būti nurodytas Įstaigos pavadinimas ir buveinė (adresas), sąrašo atnaujinimo data.

31 straipsnis. Auditorių ir audito įmonių sąrašų duomenų saugojimas

Auditorių ir audito įmonių sąrašuose pateikiami duomenys saugomi skaitmeninėse laikmenose Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka.

ŠEŠTASIS SKIRSNIS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TIKSLAI, TARPTAUTINIAI AUDITO STANDARTAI, KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS IR AUDITORIAUS IŠVADA

32 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito tikslai ir apimtis

1. Finansinių ataskaitų audito tikslai:

1) nustatyti, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais tikrai ir teisingai parodo audituojamos įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal taikomus finansinės atskaitomybės reikalavimus;

2) nustatyti, ar finansinės ataskaitos parengtos pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą.

2. Atlikdami pelno siekiančių juridinių asmenų finansinių ataskaitų auditą auditorius arba audito įmonė taip pat:

1) pateikia nuomonę, ar metinis pranešimas (konsoliduotasis metinis pranešimas), kiek nurodyta Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatyme), arba įmonės veiklos ataskaita, nurodyta Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, parengti laikantis teisės aktų reikalavimų;

2) pateikia nuomonę, ar metiniame pranešime (konsoliduotajame metiniame pranešime), kiek nurodyta Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatyme), arba įmonės veiklos ataskaitoje, nurodytoje Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų) duomenis;

3) nurodo, ar atsižvelgiant į finansinių ataskaitų audito metu gautą informaciją ir įgytą supratimą apie įmonę bei jos aplinką metiniame pranešime (konsoliduotajame metiniame pranešime), kiek nurodyta Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatyme), arba įmonės veiklos ataskaitoje, nurodytoje

44

Valstybės ir savivaldybės įmonių įstatyme, nustatyta reikšmingų iškraipymų. Jei iškraipymų nustatyta, nurodomas jų pobūdis.

3. Atlikdami pelno nesiekiančių juridinių asmenų finansinių ataskaitų auditą auditorius arba audito įmonė nustato ir auditoriaus išvadoje nurodo, ar metiniame pranešime arba veiklos ataskaitoje, jeigu pagal teisės aktų reikalavimus jie rengiami, pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

4. Audituojamos įmonės, taip pat ir viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditas nesuteikia užtikrinimo dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo ateityje ar užtikrinimo dėl to, kaip veiksmingai audituojamos įmonės vadovas arba kolegialus valdymo organas tvarkė ar tvarkys įmonės reikalus.

33 straipsnis. Tarptautiniai audito standartai

1. Auditoriai ir audito įmonės finansinių ataskaitų auditą atlieka laikydamiesi tarptautinių audito standartų.

2. Kai Europos Komisija patvirtins tarptautinius audito standartus, taikomi Europos Komisijos patvirtinti tarptautiniai audito standartai.

34 straipsnis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas

1. Grupės auditorius atsako už šio įstatymo 35 straipsnyje ir, kai taikytina, reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnyje nurodytą auditoriaus išvadą dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, taip pat, kai taikytina, už reglamento (ES) Nr. 537/2014 11 straipsnyje nurodytą papildomą ataskaitą audito komitetui.

2. Grupės auditorius, atlikdamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, kai įmonių grupės įmonių finansinių ataskaitų auditą atliko kiti auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių narių auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių ne narių auditoriai ir (arba) audito įmonės:

1) siekdamas pasitikėti tų auditorių ir (arba) audito įmonių darbu, kreipiasi į tuos auditorius ir (arba) audito įmones ir paprašo perduoti reikiamus dokumentus, susijusius su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditu, kad galėtų atlikti jų darbo peržiūrą;

2) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais įvertina atliktą finansinių ataskaitų auditą ir įformina dokumentus, kuriuose nurodo tokių auditorių ir (arba) audito įmonių atlikto darbo pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį;

3) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais peržiūri tų auditorių ir (arba) audito įmonių atliktą finansinių ataskaitų auditą, jų pateiktus dokumentus ir šią peržiūrą įformina dokumentais.

3. Grupės auditoriaus saugomi dokumentai turi būti tokie, kad kompetentinga institucija galėtų patikrinti grupės auditoriaus šio straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytą atliktą darbą.

4. Jei grupės auditorius negali laikytis šio straipsnio 2 dalies nuostatų, jis:

1) tiesiogiai atlieka papildomą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą tam tikroje patronuojamojoje įmonėje arba

2) papildomą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą paveda atlikti kitam auditoriui arba audito įmonei.

5. Jeigu grupės auditorius negali tenkinti šio straipsnio 2 ir 4 dalyse nustatytų reikalavimų dėl ne nuo jo priklausančių aplinkybių, darbo dokumentuose nurodo priežastis, dėl kurių negali to padaryti.

6. Grupės auditorius informuoja Įstaigą, jeigu ėmėsi šio straipsnio 4 dalyje nurodytų veiksmų ir jeigu atsirado šio straipsnio 5 dalyje nurodytų aplinkybių.

35 straipsnis. Auditoriaus išvada

1. Auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) finansinių ataskaitų audito rezultatus pateikia auditoriaus išvadoje. Auditoriaus išvada parengiama laikantis tarptautinių audito standartų.

2. Auditoriaus išvada rengiama raštu ir joje:

1) nurodoma audituojama įmonė, kurios metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas, nurodomos metinės finansinės ataskaitos arba konsoliduotosios finansinės ataskaitos, kurių auditas buvo atliktas, jų data ir laikotarpis, už kurį jos parengtos, taip pat nurodoma, pagal kokius Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus apskaitos standartus ir (arba) kokiais teisės aktais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos;

2) pateikiamas finansinių ataskaitų audito apimties aprašymas, nurodant, kad šis auditas atliktas laikantis tarptautinių audito standartų;

3) pateikiama aiški auditoriaus nuomonė dėl šio įstatymo 32 straipsnio 1 dalyje nurodytų tikslų, kuri gali būti besąlyginė, sąlyginė arba neigiama. Jei auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) negali pareikšti savo nuomonės, auditoriaus išvadoje pateikiamas atsisakymas pareikšti nuomonę;

4) nurodomi kiti dalykai, į kuriuos auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) atkreipia dėmesį, nors dėl jų nekeičia nuomonės, nurodytos šios dalies 3 punkte;

5) grindžiant finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu pateikiama nuomonė ir nurodoma, kaip nustatyta šio įstatymo 32 straipsnio 2 dalyje;

6) pateikiamas pareiškimas dėl visų esminių neaiškumų, susijusių su įvykiais arba sąlygomis, dėl kurių gali kilti didelių abejonių dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo;

7) nurodoma auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) buveinė (-ės) (adresas (-ai)).

3. Be reikalavimų, nustatytų šio straipsnio 2 dalyje, auditoriaus išvadoje turi būti pažymėta, ar yra pateikta į metinį pranešimą (konsoliduotąjį metinį pranešimą) įtrauktina informacija, kaip nurodyta Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme (Įmonių grupių konsoliduotosios finansinės atskaitomybės įstatyme).

4. Kai atliktas pelno nesiekiančių juridinių asmenų finansinių ataskaitų auditas, netaikomas šio straipsnio 2 dalies 5 punktas, o auditoriaus išvadoje turi būti pateikta nuomonė, ar metiniame pranešime arba veiklos ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis.

5. Be reikalavimų, nustatytų šio straipsnio 2 dalyje, auditoriaus išvadoje turi būti pateikiama tarptautiniuose audito standartuose nurodyta informacija.

6. Kai tą patį finansinių ataskaitų auditą atlieka daugiau kaip viena audito įmonė, visų audito įmonių pagrindiniai partneriai sutaria dėl audito rezultatų ir pateikia bendrą auditoriaus išvadą. Jei nesutariama dėl nuomonės, audito įmonės (-ių) pagrindinis partneris (-iai), kuris (kurie) nepritaria nuomonei, pateikia savo nuomonę atskirame auditoriaus išvados punkte ir nurodo nesutarimo priežastį.

7. Pagrindinis partneris pasirašo auditoriaus išvadą ir nurodo jos datą. Kai tą patį finansinių ataskaitų auditą atlieka daugiau kaip viena audito įmonė, auditoriaus išvadą turi pasirašyti kiekvienos audito įmonės pagrindinis partneris.

8. Kai atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, auditoriaus arba audito įmonės pateikta nuomonė ir pareiškimas turi būti pagrįsti darbu, atliktu audituojant konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir peržiūrint konsoliduotąjį metinį pranešimą. Kai prie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pridedamos patronuojančiosios įmonės metinės finansinės ataskaitos, auditoriaus išvados gali būti sujungiamos.

SEPTINTASIS SKIRSNIS

AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ VEIKLA, TEISĖS, PAREIGOS IR ATSAKOMYBĖ

36 straipsnis. Auditorių teisės ir pareigos atliekant finansinių ataskaitų auditą

1. Auditorius, atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, turi šias teises:

- 1) pasinaudodamas profesinėmis žiniomis, įgūdžiais ir atsižvelgdamas į finansinių ataskaitų audito atlikimo metodiką, pasirinkti finansinių ataskaitų audito atlikimo procedūras;
- 2) gauti iš audituojamos įmonės finansinių ataskaitų auditui atlikti reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas ir naudotis visa sukaupta informacija;
- 3) reikalauti iš audituojamos įmonės, kad būtų teikiami paaiškinimai, atliekami kiti būtini veiksmai, reikalingi finansinių ataskaitų auditui atlikti;
- 4) reikalauti, kad audituojamos įmonės darbuotojai teiktų paaiškinimus raštu;
- 5) reikalauti, kad audituojamoje įmonėje būtų sudarytos sąlygos atlikti finansinių ataskaitų auditą;
- 6) kitas teises, nustatytas tarptautiniuose audito standartuose ir finansinių ataskaitų audito sutartyje.

2. Auditorius privalo:

- 1) atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytos nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų, 51 straipsnio 1 dalyje nurodytos tvarkos ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje nurodytos tvarkos;
- 2) nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per kiekvienus vienus paskui kitus einančius 3 metus išklaudyti ne mažiau kaip 120 valandų kursų Auditorių rūmų organizuojamuose kvalifikacijos kėlimo kursuose arba ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą);
- 3) teikti Įstaigai ir Auditorių rūmams šio įstatymo 26 straipsnyje nustatytą informaciją.

37 straipsnis. Audito įmonių veikla, teisės ir atsakomybė atliekant finansinių ataskaitų auditą

1. Vienos audituojamos įmonės tą patį finansinių ataskaitų auditą kartu gali atlikti viena arba kelios audito įmonės. Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga, nustato audito įmonių, auditorių pareigų, atsakomybės pasidalijimo tokiais atvejais tvarką.

2. Audito įmonė turi teisę:

- 1) teikti užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas;
- 2) verstis kita veikla, neprieštaraujančia Buhalterijų profesionalų etikos kodekse nustatytiems profesinės etikos principams.

3. Audito įmonės atsakomybė atliekant finansinių ataskaitų auditą nustatoma rašytinėje finansinių ataskaitų audito sutartyje, sudarytoje su užsakovu. Audito įmonė už finansinių ataskaitų audito atlikimą ir auditoriaus išvadą atsako teisės aktu, reglamentuojančių atsakomybę, ir pasirašytos finansinių ataskaitų audito sutarties nustatyta tvarka.

38 straipsnis. Audito įmonių pareigos

Audito įmonė privalo:

- 1) atlikdama finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytos nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų, 51 straipsnio 1 dalyje nustatytos tvarkos ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje nustatytos tvarkos;
- 2) sudariusi finansinių ataskaitų audito sutartį, paskirti pagrindinį partnerį ir apie tai pranešti užsakovui;
- 3) įformindama finansinių ataskaitų audito rezultatus valstybės įmonėse ir savivaldybės įmonėse, akcinėse bendrovėse ir uždaroiose akcinėse bendrovėse, kuriose valstybei arba savivaldybei nuosavybės teise priklausančios akcijos suteikia visuotiniame akcininkų susirinkime daugiau kaip $\frac{1}{2}$ balsų, kartu su auditoriaus išvada parengti finansinių ataskaitų audito ataskaitą,

kuriuos reikalavimus nustato Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga. Ši ataskaita kartu su auditoriaus išvada pateikiama audituojamai įmonei ir užsakovui;

4) teikti Įstaigai ir Auditorių rūmams šio įstatymo 28 straipsnyje nustatytą informaciją;

5) teikti Auditorių rūmams, o kai audito įmonė yra viešojo intereso įmonės audito įmonė, – ir Įstaigai informaciją apie pardavimo grynąsias pajamas, atskirai nurodant pajamas iš įmonės finansinių ataskaitų audito veiklos, kiekvienos veiklos, nurodytos šio įstatymo 37 straipsnio 2 dalyje, per keturis mėnesius pasibaigus audito įmonės finansiniams metams;

6) saugoti darbo dokumentus Dokumentų ir archyvų įstatymo nustatyta tvarka;

7) pranešti Įstaigai per 10 darbo dienų apie finansinių ataskaitų audito sutarties su audituojama įmone nutraukimą, jeigu ji buvo nutraukta finansinių ataskaitų audito atlikimo laikotarpiu, nurodant sutarties nutraukimo priežastis.

39 straipsnis. Audito įmonės ir užsakovo santykiai

1. Užsakovas savo nuožiūra arba konkurso tvarka pasirenka arba parenka audito įmonę, su kuria pasirašo finansinių ataskaitų audito sutartį.

2. Bet kokie asmenų susitarimai ar nurodymai, kuriais apriojama įmonės, besirenkančios finansinių ataskaitų auditą atliksiančią audito įmonę, dalyvių susirinkimo pasirinkimo galimybė, skiriant finansinių ataskaitų auditą atliksiančią audito įmonę, rinktis tik iš tam tikrų audito įmonių kategorijų arba sąrašų, laikomi niekiniais.

3. Finansinių ataskaitų audito sutartis finansinių ataskaitų audito atlikimo laikotarpiu negali būti nutraukiama be pagrįstų priežasčių. Pagrįsta priežastimi finansinių ataskaitų audito sutarčiai nutraukti negali būti laikomas nuomonių išsiskyrimas dėl audito procedūrų ir (arba) apskaitos.

4. Kai atliekamas viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditas, dėl finansinių ataskaitų audito sutarties su audito įmone arba auditoriumi nutraukimo esant pagrindui į teismą gali kreiptis:

1) audituojamos įmonės dalyviai, kuriems priklauso 5 procentai arba daugiau balsavimo teisių ar kapitalo;

2) Įstaiga, Lietuvos bankas, valstybių narių kompetentingos institucijos, atsakingos už viešąją priežiūrą ir (arba) tokiomis laikomos pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnio 2 dalį.

5. Audituojama įmonė privalo audito įmonei teikti visą finansinių ataskaitų auditui atlikti reikalingą teisingą informaciją ir sudaryti sąlygas atlikti finansinių ataskaitų auditą.

40 straipsnis. Darbo dokumentai

1. Darbo dokumentai yra audito įmonės nuosavybė.

2. Įstaiga, atlikdama šio įstatymo 62 straipsnio 1 dalyje nustatytas funkcijas, darbo dokumentus laikinai iš audito įmonės gali paimti, perduoti valstybės narės ir (arba) valstybės ne narės kompetentingai institucijai viešajai priežiūrai atlikti, surašiusi darbo dokumentų poėmio aktą. Įstaiga gali gauti ir (arba) pasidaryti darbo dokumentų kopijas. Tais atvejais, kai Įstaiga laikinai paimtus darbo dokumentus arba darbo dokumentų kopijas perduoda valstybės narės ir (arba) valstybės ne narės kompetentingai institucijai, apie tai turi informuoti audito įmonę.

3. Teisės saugos arba kitos institucijos gali paimti arba tikrinti darbo dokumentus, kuriuos auditorius yra gavęs arba parengęs atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, tik įstatymų nustatytais atvejais.

4. Auditorius ir (arba) audito įmonė turi teisę pasidaryti šio straipsnio 2 ir 3 dalyse nustatytais atvejais paimamų darbo dokumentų kopijas.

AŠTUNTASIS SKIRSNIS

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

41 straipsnis. Ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai

1. Įstaiga atsako už ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą.

2. Ne viešojo intereso įmonių auditoriumi ir audito įmone laikomi auditorius ir audito įmonė, kurie nuo paskutinės atliktos finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ar tikrinimo neatliko nė vieno viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų audito.

3. Finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras, kurios ir organizuojamas taip, kad būtų nepriklausomos nuo ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybė yra peržiūrima.

4. Įstaiga, užtikrindama ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę:

1) nustato ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarką;

2) rengia ir tvirtina finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarką, išskirdama atvejus, kai atliekamos auditoriaus ir (arba) audito įmonės, atlikusių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros;

3) svarsto ir teikia nuomonę dėl metinių finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planų, sudarytų remiantis rizika paremtos analizės išvadomis, patikrina šių planų faktinį įvykdymą;

4) nustato kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką;

5) svarsto ir teikia nuomonę dėl kontrolierių kandidatūrų;

6) nustato finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitos reikalavimus.

5. Užtikrinant ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę, Auditorių rūmams pavedamos šios funkcijos:

1) laikantis šio skirsnio reikalavimų, nustatyti finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo tvarką Auditorių rūmuose ir suderinti ją su Įstaiga;

2) sudaryti ir, suderinus su Įstaiga, tvirtinti metinius finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planus (nurodomi ne viešojo intereso įmonių auditoriai ir audito įmonės, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras numatoma atlikti, kontrolieriai, kurie atliks šias peržiūras), sudarytus remiantis rizika paremtos analizės išvadomis, teikti Įstaigai patikrinti šių planų faktinį įvykdymą;

3) parinkti kontrolierių kandidatūras ir suderinus su Įstaiga jas tvirtinti;

4) organizuoti ir koordinuoti kontrolierių atliekamas finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras;

5) informuoti Įstaigą apie kitus, negu kontrolieriai, Auditorių rūmų narius ir darbuotojus, paskirtus atsakingus už finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, ir šiai funkcijai atlikti pasitelktus kitus asmenis;

6) nagrinėti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų ataskaitas ir kitą su šiomis peržiūromis susijusią informaciją;

7) teikti Įstaigai visų atliktų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų ataskaitas ir su šiomis peržiūromis, jų nagrinėjimu Auditorių rūmuose susijusią informaciją;

8) kontroliuoti, kaip ne viešojo intereso įmonių auditorius ir (arba) audito įmonė vykdo paskirtus nurodymus, derinti su ne viešojo intereso įmonių auditoriumi ir (arba) audito įmone finansinių ataskaitų audito trūkumų ištaisymo planą, jei toks planas turi būti derinamas, kaip nustatyta šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalies 1 punkte.

6. Įstaiga, siekdama užtikrinti ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę, turi teisę dalyvauti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrose, Auditorių rūmų kolegialių organų posėdžiuose, kai svarstomi su šiomis peržiūromis susiję klausimai.

7. Įstaiga, užtikrindama finansinių ataskaitų audito kokybę, ir Auditorių rūmai, kai jiems pavesta atlikti šio straipsnio 5 dalyje nurodytas funkcijas, turi teisę:

- 1) peržiūrėti darbo dokumentus, finansinių ataskaitų audito atlikimo metodiką;
 - 2) reikalauti iš ne viešojo intereso įmonių auditorių arba audito įmonių paaiškinti, kaip jie atliko finansinių ataskaitų auditą;
 - 3) peržiūrėti kontrolieriaus atliktos finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros dokumentus;
 - 4) pasitelkti ekspertus (specialistus), išskyrus auditorius, turinčius žinių, finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros metu iškilusiems klausimams spręsti;
 - 5) gauti paaiškinimus iš kiekvieno ne viešojo intereso įmonių audito įmonės darbuotojo arba dalyvio, dalyvavusio atliekant finansinių ataskaitų auditą;
 - 6) gauti iš kitų asmenų finansinių ataskaitų audito kokybei užtikrinti reikalingą informaciją.
8. Auditorių rūmai nedelsdami teikia Įstaigai jos prašomą informaciją, reikalingą ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybei užtikrinti.

42 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų organizavimas

1. Siekiant užtikrinti ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę, finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros organizuojamos taip, kad ne rečiau kaip kartą per 6 metus būtų patikrinti visi ne viešojo intereso įmonių auditoriai ir audito įmonės.

2. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atliekamos remiantis rizika paremtos analizės išvadomis, atsižvelgiant į įmonių, kurių finansinių ataskaitų auditą atliko tikrinami ne viešojo intereso įmonių auditorius arba audito įmonės, veiklos mastą ir sudėtingumą, parenkant tam tinkamas ir proporcingas procedūras.

3. Ne viešojo intereso įmonių valstybių narių auditorių ir audito įmonių, valstybių ne narių auditorių, gavusių pažymėjimus, suteikiančius teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, finansinių ataskaitų audito kokybė peržiūrima tiek, kiek tai susiję su Lietuvos Respublikos teisės aktu nustatyta tvarka atliktu ne viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditu.

43 straipsnis. Reikalavimai kandidatams į kontrolieriaus pareigas, kontrolierių teisės ir pareigos

1. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras atlieka kontrolieriai, kurie turi atitikti šiuos reikalavimus:

- 1) turi ne mažesnę kaip 5 metų finansinių ataskaitų audito ir (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį, nuo kurios įgijimo pabaigos iki sudarant sutartį, nurodytą šio straipsnio 3 dalyje, praėjo ne daugiau kaip 3 metai;
- 2) yra Lietuvos Respublikos ir (arba) valstybės narės pilietis;
- 3) neturi galiojančių poveikio priemonių;
- 4) turi dviejų praktikuojančių auditorių rekomendacijas;
- 5) neturi neišnagrinėtų klientų ar trečiųjų asmenų pretenzijų dėl atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės ar Buhalterių profesionalų etikos kodekso laikymosi;
- 6) gerai išmano teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinės apskaitos tvarkymą ir finansinių ataskaitų sudarymą, finansinių ataskaitų auditą, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų atlikimą.

2. Auditorių rūmai užtikrina specialius kontrolierių mokymus, leidžiančius atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras.

3. Kai Įstaiga, kaip nustatyta šio įstatymo 41 straipsnio 4 dalies 5 punkte, patvirtina kontrolierių kandidatūras, su jais Auditorių rūmai nustatyta tvarka sudaro paslaugų teikimo sutartis. Sutartyse, be kitų dalykų, nustatoma, kad kontrolierius, atliekančius finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, materialiai ir techniškai aptarnauja Auditorių rūmai.

4. Kontrolierius, atlikdamas jam pavestą finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, turi teisę:

1) naudotis ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės sukaupta informacija, reikalinga jo darbui atlikti, finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitai pateikti ir sprendimams priimti;

2) tikrinti darbo dokumentus ir finansinių ataskaitų audito atlikimo metodiką;

3) kai atliekama ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir (arba) audito įmonės, audituojančios konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, – tikrinti patronuojamosios įmonės darbo dokumentus;

4) gauti paaiškinimus iš ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės, kaip jie atliko finansinių ataskaitų auditą;

5) gauti kiekvieno ne viešojo intereso įmonių audito įmonės darbuotojo arba dalyvio, dalyvavusių atliekant finansinių ataskaitų auditą, paaiškinimus;

6) gauti iš kitų fizinių ir juridinių asmenų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrai atlikti reikalingą informaciją;

7) pasitelkti ekspertus (specialistus), išskyrus auditorius, turinčius žinių, finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros metu iškilusiems klausimams spręsti.

5. Kontrolierius privalo:

1) neatlikti ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros, jei nepraėjo mažiausiai 3 metai nuo to laiko, kai kontrolierius buvo tos audito įmonės partneris, darbuotojas ar kitaip buvo susijęs su audito įmone ar auditoriumi;

2) prieš atlikdamas finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą patvirtinti, kad tarp jo ir ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros bus atliekamos, nėra interesų konfliktų;

3) atlikdamas finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras, vadovautis šiuo įstatymu, Įstaigos patvirtinta finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros metodika, Buhalterių profesionalų etikos kodeksu;

4) atsakyti atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą ir pranešti apie tai Auditorių rūmams ir Įstaigai, jeigu atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą gali iškilti interesų konfliktas arba gali būti pažeidžiamas nepriklausomumo reikalavimas, nustatytas šio įstatymo dvyliktajame skirsnyje;

5) parengti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitą ir pateikti ją, kaip nustatyta šio įstatymo 44 straipsnio 3 dalyje.

44 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros apimtis, rezultatai ir jų tvirtinimas

1. Atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras:

1) nustatoma, kaip laikomasi tarptautinių audito standartų nuostatų;

2) nustatoma, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų;

3) įvertinama finansinių ataskaitų auditui panaudotų išteklių kokybė ir kiekybė, gautas atlyginimas už šį auditą;

4) įvertinama audito įmonės vidaus kokybės kontrolės sistema;

5) nustatoma, kaip laikomasi šio įstatymo reikalavimų.

2. Kontrolierius, atlikęs finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, turi parengti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitą. Šioje ataskaitoje turi būti nurodoma, ar nustatyta finansinių ataskaitų audito trūkumų ar nenustatyta. Jeigu trūkumų nustatyta, finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitoje pateikiama:

1) informacija apie finansinių ataskaitų audito trūkumus, kartu nurodant, ar jie pasikartojantys, jeigu tokie nustatyti;

2) rekomendacijos dėl nustatytų finansinių ataskaitų audito trūkumų šalinimo ir (arba) finansinių ataskaitų audito kokybės gerinimo.

3. Parengęs finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitą kontrolierius ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po vieną jos egzempliorių pateikia Auditorių rūmams, ne viešojo intereso įmonių auditoriui, audito įmonei ir Įstaigai.

4. Auditorių rūmai nagrinėja finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų ataskaitas ir prireikus siūlo Įstaigai skirti auditoriui ar audito įmonei šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ir (arba) 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) arba siūlo atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą.

5. Įstaiga, gavusi finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros rezultatus – finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitą ir visą su peržiūra susijusią informaciją, – juos įvertina ir:

1) pritaria Auditorių rūmų siūlymui skirti nurodymą (-us) ir (arba) poveikio priemonę (-es) ir jį (juos) ir (arba) ją (jas) skiria;

2) nepitaria Auditorių rūmų siūlymui ir skiria kitą nurodymą (-us) ir (arba) poveikio priemonę (-es);

3) nepitaria finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros rezultatams ir paveda kontrolieriui atlikti papildomą finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą ar kitam kontrolieriui pakartotinai atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą arba priima sprendimą atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą;

4) pritaria Auditorių rūmų siūlymui atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą.

6. Kai atlikus finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą Įstaiga priima sprendimą atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą, Įstaiga turi teisę pasitelkti kontrolierių, atlikusį auditoriaus, audito įmonės, kurio atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas atliekamas, peržiūrą.

DEVINTASIS SKIRSNIS

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

45 straipsnis. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai

1. Įstaiga atsako už viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus.

2. Viešojo intereso įmonių auditoriumi ir audito įmone laikomi:

1) auditorius ir audito įmonė, kurie nuo paskutinio atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ar peržiūros atliko bent vienos viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditą;

2) auditorius, dirbantis viešojo intereso įmonių audito įmonėje, nepriklausomai nuo to, ar jis atliko viešojo intereso įmonės auditą.

3. Įstaiga, laikydamasi reglamento (ES) Nr. 537/2014, šio įstatymo nuostatų, nustato:

1) viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarką;

2) finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo atlikimo tvarką;

3) metinius finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planus, sudarytus remiantis rizika paremtos analizės išvadomis.

4. Atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, be dalykų, nustatytų reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 6 ir 7 dalyse, tikrinama ir įvertinama, kaip viešojo intereso įmonių auditorius ir audito įmonė laikosi šio įstatymo reikalavimų.

5. Viešojo intereso įmonių valstybių narių auditorių ir audito įmonių, valstybių ne narių auditorių, gavusių pažymėjimus, suteikiančius teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, finansinių ataskaitų audito kokybė tikrinama tiek, kiek tai susiję su Lietuvos Respublikos teisės aktu, reglamentuojančių finansinių ataskaitų auditą, nustatyta tvarka atliktu viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditu.

6. Šio įstatymo 27 straipsnyje nurodytų valstybių ne narių auditorių ir šio įstatymo 29 straipsnyje nurodytų valstybių ne narių audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimai atliekami šio įstatymo nustatyta tvarka.

46 straipsnis. Reikalavimai tikrintojams, jų teisės ir pareigos atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą

1. Finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus atlieka tikrintojai, kurie yra Įstaigos darbuotojai, kuriems vadovauja darbuotojas, turintis ne mažesnę kaip 5 metų finansinių ataskaitų audito ir (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį, ir kuriems taikomi reikalavimai nustatyti reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 5 dalyje.

2. Tikrintojas, atlikdamas jam pavestą finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, turi teisę:

1) naudotis viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės sukaupta informacija, reikalinga jo darbui atlikti, finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ataskaitai pateikti ir sprendimams priimti;

2) tikrinti darbo dokumentus ir finansinių ataskaitų audito atlikimo metodiką;

3) kai atliekamas viešojo intereso įmonių auditoriaus ir (arba) audito įmonės, audituojančios konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimas, – tikrinti patronuojamosios įmonės darbo dokumentus;

4) gauti paaiškinimus iš viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės, kaip jie atliko finansinių ataskaitų auditą;

5) gauti kiekvieno viešojo intereso įmonių audito įmonės darbuotojo arba dalyvio, dalyvavusio atliekant finansinių ataskaitų auditą, paaiškinimus;

6) gauti iš kitų fizinių ir juridinių asmenų finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimui atlikti reikalingą informaciją.

3. Tikrintojas, atlikdamas finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus, privalo vadovautis reglamentu (ES) Nr. 537/2014, šiuo įstatymu ir laikytis finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo atlikimo tvarkos.

4. Tikrintojas, atlikęs finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, parengia finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ataskaitą.

47 straipsnis. Įstaigos teisės ir pareigos įgyvendinant viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą

1. Įstaiga, užtikrindama finansinių ataskaitų audito kokybę, kaip nustatyta šiame skirsnyje, turi teisę:

1) peržiūrėti darbo dokumentus;

2) reikalauti iš auditorių ir audito įmonių paaiškinti, kaip jie atliko finansinių ataskaitų auditą;

3) pasitelkti ekspertus (specialistus), išskyrus auditorius, turinčius žinių finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo metu iškilusiems klausimams spręsti;

4) gauti paaiškinimus iš kiekvieno audito įmonės darbuotojo arba dalyvio, dalyvavusio atliekant finansinių ataskaitų auditą;

5) gauti iš Auditorių rūmų ir kitų fizinių ir juridinių asmenų finansinių ataskaitų audito kokybei užtikrinti ir finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimui atlikti reikalingą informaciją ir paaiškinimus.

2. Įstaiga viešojo intereso įmonių auditoriui ir audito įmonei pateikia finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ataskaitą terminais, nustatytais pagal šio įstatymo 45 straipsnio 3 dalies 2 punkte nurodytą finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo atlikimo tvarką.

DEŠIMTASIS SKIRSNIS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS TYRIMAS IR PAŽEIDIMO TYRIMAS

48 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ir pažeidimo tyrimo inicijavimas

1. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:

1) šio įstatymo 44 straipsnio 5 dalies 3 ir 4 punktuose nustatytais atvejais;

2) kai valstybės institucijos, Auditorių rūmai, kiti juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą su prašymu atlikti auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą;

3) valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingų institucijų prašymu;

4) turint informacijos ar kilus pagrįstų įtarimų dėl finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumų.

2. Pažeidimo tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:

1) kai juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą pranešdami apie galimą (-us) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimą (-us) ir pateikia informaciją apie tai;

2) turint informacijos ar kilus pagrįstų įtarimų dėl galimo (-ų) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimo (-ų).

3. Valstybių narių auditorių ir audito įmonių, valstybių ne narių auditorių, turinčių pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas ir pažeidimo tyrimas gali būti atliktas tik dėl Lietuvos Respublikos teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų auditą, nustatyta tvarka atlikto finansinių ataskaitų audito.

4. Šio įstatymo 27 ir 29 straipsniuose nurodytų valstybių ne narių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas ir pažeidimo tyrimas atliekamas šio įstatymo nustatyta tvarka.

5. Juridinių ir fizinių asmenų kreipimaisi į Įstaigą pranešant apie galimą (-us) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) N. 537/2014 nuostatų pažeidimą (-us) ar siūlant atlikti šio straipsnio 1–3 dalyse nurodytus tyrimus teikiama ir nagrinėjama Įstaigos nustatyta tvarka.

6. Kai Įstaiga priima sprendimą pradėti tyrimą, apie finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą pranešama auditoriui ir audito įmonei, o apie pažeidimo tyrimą – asmeniui, kurio veika bus tiriama, ne vėliau kaip prieš 3 darbo dienas iki tokio tyrimo pradžios.

49 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo organizavimas

1. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą atlieka Įstaigos darbuotojai, kuriems vadovauja darbuotojas, turintis ne mažesnę kaip 5 metų finansinių ataskaitų audito ir (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį. Pažeidimo tyrimą atlieka Įstaigos darbuotojai, turintys ne mažesnę kaip 5 metų darbo patirtį finansinių ataskaitų audito arba teisės srityse.

2. Įstaigos darbuotojai, atlikdami finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, turi teisę:

1) naudotis auditoriaus ir audito įmonės, kitų fizinių ir juridinių asmenų sukaupta informacija, reikalinga jų darbui atlikti, finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ataskaitai arba pažeidimo tyrimo ataskaitai pateikti ir sprendimams priimti;

2) tikrinti darbo dokumentus ir finansinių ataskaitų audito atlikimo metodiką;

3) kai atliekamas auditoriaus ir (arba) audito įmonės, audituojančios konsoliduotąsias finansines ataskaitas, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas, – tikrinti patronuojamosios įmonės darbo dokumentus;

4) gauti paaiškinimus iš auditoriaus ir audito įmonės, kaip jie atliko finansinių ataskaitų auditą;

5) gauti kiekvieno audito įmonės darbuotojo arba dalyvio, dalyvavusio atliekant finansinių ataskaitų auditą, paaiškinimus;

6) gauti iš fizinių ir juridinių asmenų finansinių ataskaitų audito kokybės ar pažeidimo tyrimui atlikti reikalingą informaciją ir paaiškinimus.

3. Įstaiga turi teisę pasitelkti ekspertus (specialistus), išskyrus auditorius, turinčius žinių finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo metu iškilusiems klausimams spręsti.

4. Įstaiga nustato finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo atlikimo tvarką ir darbuotojų, atliekančių šiuos tyrimus, parinkimo, parengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką.

5. Įstaiga, atlikdama finansinių ataskaitų audito kokybės ar pažeidimo tyrimus, turi teises, nustatytas šio įstatymo 47 straipsnio 1 dalyje.

50 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo rezultatai

1. Įstaigos darbuotojas, atlikęs finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, turi parengti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ataskaitą ar pažeidimo tyrimo ataskaitą. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ataskaitoje turi būti nurodoma, ar nustatyta finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumų ar nenustatyta. Pažeidimo tyrimo ataskaitoje turi būti nurodoma, ar nustatyta šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimų ar nenustatyta.

2. Įstaiga pateikia auditoriui ir audito įmonei finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ataskaitą, o kai atliekamas pažeidimo tyrimas, asmeniui, dėl kurio veikimo (neveikimo) buvo atliktas pažeidimo tyrimas, pažeidimo tyrimo ataskaitą pateikia terminais, nustatytais pagal šio įstatymo 49 straipsnio 4 dalyje nurodytą tyrimų atlikimo tvarką.

51 straipsnis. Informacijos apie asmenis, pranešančius apie pažeidimus, ir apie atliekamus tyrimus apsauga

1. Įstaiga nustato tvarką, pagal kurią kiekviena audito įmonė turi įgyvendinti informacijos apie galimus šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 pažeidimus pateikimo tvarką.

2. Informacija apie asmens, kuris praneša apie galimą (-us) arba faktinį (-ius) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimą (-us), duomenis neteikiama, jeigu Įstaiga nėra gavusi iš asmens sutikimo dėl viešai neskelbtinų jo duomenų atskleidimo, išskyrus atvejus, kai tokią informaciją įpareigoja atskleisti Lietuvos Respublikos įstatymai.

3. Informacija apie atliekamą tyrimą su juo nesusijusiems asmenims neteikiama tol, kol dėl jo nėra priimtas sprendimas, išskyrus atvejus, kai Įstaiga gali suteikti informaciją apie atliekamo tyrimo faktą.

VIENUOLIKTASIS SKIRSNIS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMAS IR TYRIMAS

52

52 straipsnis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas ir tyrimas

1. Kai atliekama konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas arba tyrimas, grupės auditorius Įstaigos prašymu jai pateikia visus dokumentus, kuriuos jis turi ir kurie yra susiję su atliktu įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditu, įskaitant ir auditoriaus, valstybės narės auditoriaus (-ių), valstybės ne narės auditoriaus (-ių), audito įmonės, valstybės narės audito įmonės (-ių) arba valstybės ne narės audito įmonės (-ių) darbo dokumentus ir kitus darbo dokumentus, susijusius su įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditu.

2. Įstaiga gali paprašyti valstybių narių kompetentingų institucijų pateikti papildomus dokumentus apie su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą, kurį įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais atliko auditorius (-iai), valstybės narės auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės), valstybės narės audito įmonė (-ės).

3. Kai įmonių grupės patronuojančiosios įmonės arba patronuojamosios įmonės finansinių ataskaitų auditą atlieka valstybės ne narės auditorius (-iai) ar valstybės ne narės audito įmonė (-ės), Įstaiga turi teisę paprašyti valstybės ne narės kompetentingų institucijų pateikti papildomus dokumentus apie valstybės ne narės auditoriaus (-ių) arba valstybės ne narės audito įmonės (-ių) atliktą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą, kaip nustatyta šio įstatymo 66 straipsnyje.

4. Kai atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, jeigu patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų auditą atlieka valstybės ne narės auditorius (-iai) ir (arba) valstybės ne narės audito įmonė (-ės) ir jeigu su tos valstybės ne narės kompetentinga institucija nėra pasirašytas šio įstatymo 66 straipsnyje nurodytas bendradarbiavimo susitarimas, grupės auditorius atsako už tinkamą valstybės ne narės auditoriaus (-ių) ir (arba) audito įmonės (-ių) dokumentų pateikimą. Įstaigai, įskaitant darbo dokumentus, kurie yra svarbūs įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditui. Kad grupės auditorius galėtų pateikti reikiamus dokumentus, jis pasilieka tokių dokumentų kopijas arba susitaria su valstybės ne narės auditoriumi (-iais) ir (arba) audito įmone (-ėmis), kad pareikalavęs galėtų tinkamai ir nevaržomai gauti dokumentus, arba imasi kitų tinkamų veiksmų. Jei teisinės arba kitokios kliūtys neleidžia darbo dokumentų iš valstybės ne narės auditoriaus ir (arba) audito įmonės perduoti grupės auditoriui, dokumentuose, likusiuose pas grupės auditorių, jis turi pateikti įrodymus, kad jis ėmėsi tinkamų veiksmų siekdamas gauti darbo dokumentus, ir, atsiradus kliūčių, išskyrus teisinės kliūtis, turi pateikti tokių kliūčių buvimo įrodymus.

DVYLIKTAJIS SKIRSNIS

NEPRIKLAUSOMUMO, KONFIDENCIALUMO IR PROFESINĖS PASLAPTIES PRINCIPŲ LAIKYMOSI REIKALAVIMAI ATLIEKANT VIEŠĄJĄ PRIEŽIŪRĄ, FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMĄ, KOKYBĖS TYRIMĄ AR PAŽEIDIMO TYRIMĄ

53 straipsnis. Pareiga laikytis nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą

Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atlikdami viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą privalo laikytis šie asmenys:

- 1) Įstaigos darbuotojai;
- 2) Audito priežiūros komiteto nariai;
- 3) kontrolieriai;
- 4) ekspertai (specialistai), nurodyti šio įstatymo 41 straipsnio 7 dalies 4 punkte, 43 straipsnio 4 dalies 7 punkte, 47 straipsnio 1 dalies 3 punkte ir 49 straipsnio 3 dalyje;

5) Auditorių rūmų nariai ir darbuotojai, atliekantys veiksmus, susijusius su finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimu.

54 straipsnis. Nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimai atliekant viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą

1. Įstaiga nustato nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimus, taikomus šio įstatymo 53 straipsnio 1–4 punktuose nurodytiems asmenims.

2. Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga, nustato nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimus, taikomus šio įstatymo 53 straipsnio 5 punkte nurodytiems asmenims.

55 straipsnis. Konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi reikalavimai atliekant viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą

1. Įstaiga nustato konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi reikalavimus, taikomus šio įstatymo 53 straipsnio 1–4 punktuose nurodytiems asmenims. Šie reikalavimai taikomi esamiems ir buvusiems kontrolieriams, Įstaigos darbuotojams, Audito priežiūros komiteto nariams ir ekspertams (specialistams).

2. Auditorių rūmai, suderinę su Įstaiga, nustato konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi reikalavimus, taikomus šio įstatymo 53 straipsnio 5 punkte nurodytiems asmenims. Šie reikalavimai taikomi esamiems ir buvusiems Auditorių rūmų nariams ir darbuotojams.

3. Šiame įstatyme konfidencialia informacija laikoma duomenys arba informacija, kurie sužinomi naudojantis teisėmis ir (arba) atliekant funkcijas, jeigu tokie duomenys arba informacija sudaro įstatymų saugomą paslaptį arba buvo gauti iš šio įstatymo 40 straipsnyje nurodytų darbo dokumentų.

4. Įstaigos darbuotojai ir Audito priežiūros komiteto nariai negali naudoti konfidencialios informacijos, įskaitant ir gautą iš kitų valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingų institucijų kitais tikslais, negu nustatyta šiame įstatyme.

TRYLIKTAJIS SKIRSNIS NURODYMAI, POVEIKIO PRIEMONĖS IR JŲ VIEŠINIMAS

56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą

1. Įstaiga, atsižvelgdama į finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros, kaip nustatyta šio įstatymo 44 straipsnio 5 dalyje, rezultatus, į finansinių ataskaitų audito tikrinimo rezultatus – finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ataskaitą ir visą su tikrinimu susijusią informaciją, – į finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ataskaitą ar pažeidimo tyrimo ataskaitą ir visą su tyrimu susijusią informaciją, šio straipsnio 2 dalyje nurodytus paaiškinimus, auditoriui, audito įmonei, audito įmonės darbuotojui, audituojamai įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui, kolegialaus valdymo organo nariui, kitiems šiame įstatyme nurodytiems fiziniams ir juridiniams asmenims, nesilaikiusiems šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų gali duoti vieną arba kelis šio straipsnio 3 dalyje nustatytus nurodymus ir (arba) skirti vieną šio straipsnio 4 dalyje nurodytą poveikio priemonę.

2. Įstaiga, prieš duodama vieną ar kelis šio straipsnio 3 dalyje nustatytus nurodymus ir (arba) skirdama vieną iš šio straipsnio 4 dalyje nurodytų poveikio priemonių nustato ne trumpesnę kaip 5 dienų terminą šio straipsnio 1 dalyje nurodytiems asmenims pateikti paaiškinimus Įstaigai dėl finansinių ataskaitų audito peržiūros ataskaitos, tikrinimo ataskaitos, tyrimo ataskaitos ar pažeidimo ataskaitos. Įstaiga registruotu laišku praneša šio straipsnio 1 dalyje nurodytiems asmenims apie

posėdžio, kuriame bus svarstomas šio straipsnio 3 dalyje nustatyto nurodymo ir (arba) šio straipsnio 4 dalyje nustatytos poveikio priemonės skyrimo klausimas, datą ir laiką. Šio straipsnio 1 dalyje nurodytų asmenų atstovai turi teisę dalyvauti nagrinėjant šį klausimą posėdyje. Asmens, dėl kurio veiksmų svarstomas šio straipsnio 3 dalyje nustatyto nurodymo ir (arba) šio straipsnio 4 dalyje nustatytos poveikio priemonės skyrimo klausimas, atstovo neatvykimas netrukdo svarstyti nurodymo ir (arba) poveikio priemonės skyrimo klausimo, jeigu asmeniui apie svarstymą buvo pranešta. Šio straipsnio 1 dalyje nurodytų asmenų atstovai turi teisę susipažinti su finansinių ataskaitų audito peržiūros ataskaita, tikrinimo ataskaita, tyrimo ataskaita ar pažeidimo ataskaita, posėdyje duoti paaiškinimus, pateikti įrodymus, naudotis advokato paslaugomis.

3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:

1) pavesti fiziniam arba juridiniam asmeniui ištaisyti nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus per nurodytą terminą, ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų. Kai nurodymas ištaisyti nustatytus trūkumus duodamas auditoriui arba audito įmonei, kartu nurodoma, ar Įstaiga, ar Auditorių rūmai kontroliuos nurodymo vykdymą ir ar su Įstaiga, ar su Auditorių rūmais reikės derinti trūkumų ištaisymo planą;

2) pavesti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją (nustatyti valandų skaičių ir nurodyti terminą). Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Auditorių rūmai ir apie jį informuoja Įstaiga;

3) fiziniam arba juridiniam asmeniui, pažeidusiam šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatas, nurodyti pažeidimą (-us) nutraukti ir jį (juos) ištaisyti per nurodytą terminą, ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų. Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Įstaiga arba paveda tai atlikti Auditorių rūmams;

4) nurodyti audito įmonei ir užsakovui nutraukti finansinių ataskaitų audito sutartį, jeigu nustatoma, kad audito įmonę užsakovas pasirinko ribojamas aplinkybių, nurodytų šio įstatymo 39 straipsnio 2 dalyje. Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Įstaiga;

5) pareikšti, kad auditoriaus išvada neatitinka šio įstatymo 35 straipsnio reikalavimų arba, kai taikytinas reglamentas (ES) Nr. 537/2014, reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnio reikalavimų.

4. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, jeigu auditorius arba audito įmonė nevykdo nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, Įstaiga, atsižvelgdama į šio įstatymo 57 straipsnio nuostatas, skiria vieną iš šių poveikio priemonių:

1) auditoriui arba audito įmonei pareikšti įspėjimą;

2) auditoriui ir (arba) audito įmonei sustabdyti pažymėjimo galiojimą ne ilgesniam negu 3 metų laikotarpiui;

3) sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir auditoriui pavesti perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, nurodytus šio įstatymo 12 straipsnyje, per ne ilgesnį negu 3 metų laikotarpį nuo tokio nurodymo davimo dienos;

4) auditoriui ir (arba) audito įmonei panaikinti pažymėjimo galiojimą;

5) skirti draudimą iki 3 metų audito įmonės darbuotojui arba viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui eiti vadovaujamas pareigas audito įmonėse arba viešojo intereso įmonėse;

6) priimti sprendimą skirti piniginę baudą.

5. Įstaiga, įvertinusi šio įstatymo 57 straipsnyje nurodytas aplinkybes, skiria piniginę baudą tokiais atvejais:

1) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo atliko finansinių ataskaitų auditą neturėdamas auditoriaus pažymėjimo ir (arba) audito įmonės pažymėjimo arba kai auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdytas, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;

2) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo nevykdo Įstaigos nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, neteikia Įstaigai šiame įstatyme nurodytos informacijos arba trukdo atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą, pažeidimo tyrimą, – nuo 100 eurų iki 10 000 eurų, o jei fizinis ir (arba) juridinis asmuo yra viešojo intereso įmonės auditorius, viešojo intereso įmonės audito įmonė ir (arba) viešojo intereso įmonė, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;

3) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo nesilaiko reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, – nuo 1000 iki 100 000 eurų.

6. Atlikus įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą arba pažeidimo tyrimą šio straipsnio 4 dalyje nustatytos poveikio priemonės skiriamos grupės auditoriui ir (arba) reikšmingų patronuojamųjų įmonių pagrindiniam (-iams) partneriui (-iams).

7. Nurodymai ir poveikio priemonės šio įstatymo 27 ir 29 straipsniuose nurodytiems valstybių ne narių auditoriams ir audito įmonėms skiriami šio Įstatymo nustatyta tvarka.

8. Įstaiga, priėmusi sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo, apie tai per 7 darbo dienas praneša auditoriui ir (arba) audito įmonei, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas, tyrimas, pažeidimo tyrimas buvo atliktas, ir institucijai, fiziniam ar juridiniam asmeniui, kurių pasiūlymu buvo pradėtas tyrimas, o kai buvo atliktas pažeidimo tyrimas, – asmeniui, dėl kurio veikimo (neveikimo) buvo atliktas pažeidimo tyrimas, ir institucijai, fiziniam ar juridiniam asmeniui, kurių pasiūlymu buvo pradėtas tyrimas. Įstaiga, priėmusi sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo auditoriui ir (arba) audito įmonei, apie tai per 5 darbo dienas praneša Auditorių rūmams.

9. Šiame straipsnyje nustatyti nurodymai ir poveikio priemonės, paskirti atlikus finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą ar pažeidimo tyrimą, gali būti skiriami ne vėliau kaip per 7 metus nuo auditoriaus išvados pasirašymo datos arba nuo šio įstatymo ar reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimo datos.

10. Šio straipsnio 4 dalies 1 punkte nurodyta poveikio priemonė galioja 1 metus.

57 straipsnis. Nurodymų ir poveikio priemonių skyrimo principai

1. Įstaiga, priimdama sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo, atsižvelgia į tokias susijusias aplinkybes:

1) finansinių ataskaitų audito trūkumo, šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų pažeidimo (toliau – pažeidimas) reikšmingumą, pasikartojimą ir trukmę, atsižvelgiant ir į paskutinio atlikto tikrinimo, peržiūros, tyrimo metu nustatytą (-us) trūkumą (-us);

2) atsakingo fizinio ar juridinio asmens, dėl kurio Įstaiga ketina priimti sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo (toliau – atsakingas fizinis ar juridinis asmuo) atsakomybės dydį;

3) atsakingo fizinio ar juridinio asmens finansinį pajėgumą, dėl pažeidimų gautų pajamų, kitokios turtinės naudos, išvengtų nuostolių ar padarytos žalos dydį, jei jį įmanoma nustatyti, ankstesnius finansinių ataskaitų audito trūkumus, pažeidimus ir duotą (-us) nurodymą (-us) ir (arba) skirtą (-as) poveikio priemonę (-es);

4) ar atsakingas fizinis ar juridinis asmuo bendradarbiavo su kompetentinga institucija;

5) atsakingo fizinio ar juridinio asmens atsakomybę sunkinančias arba lengvinančias aplinkybes.

2. Atsakomybę lengvinančiomis aplinkybėmis laikoma tai, kad atsakingas fizinis ar juridinis asmuo:

1) savo noru užkerta kelią neigiamoms pažeidimo pasekmėms;

2) atlygina nuostolius ar ištaiso padarytą žalą.

3. Atsakomybę sunkinančiomis aplinkybėmis laikoma tai, kad atsakingas fizinis ar juridinis asmuo:

- 1) pažeidimą padaro tyčia;
- 2) slepia padarytą pažeidimą;
- 3) tęsia pažeidimą nepaisydamas nurodymo nutraukti neteisėtus veiksmus;
- 4) pakartotinai per 3 metus nuo poveikio priemonės galiojimo paskyrimo padaro pažeidimą, už kurį jau buvo paskirta šiame įstatyme nustatyta poveikio priemonė.

58 straipsnis. Informacijos apie skirtus nurodymus ir poveikio priemones skelbimas

1. Įstaigai priėmus sprendimą skirti šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) auditoriui, audito įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui ir juos informavus apie skirtą (-us) nurodymą (-us) ar poveikio priemonę (-es), ši informacija nedelsiant skelbiama Įstaigos interneto svetainėje.

2. Jei šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatyti nurodymai ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytos poveikio priemonės skirti viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui yra ginčijami, su informacija, nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, kartu skelbiama informacija apie dėl pritaikytų poveikio priemonių pateiktus skundus ir jų nagrinėjimo rezultatus.

3. Informacija apie skirtus nurodymus ir poveikio priemones auditorių sąrašė, audito įmonių sąrašė ir Įstaigos interneto svetainėje skelbiama tol, kol skirti nurodymai yra įvykdomi, o nuo poveikio priemonės paskyrimo praėina 5 metai.

4. Įstaiga savo nustatyta tvarka informaciją apie nurodymus ar poveikio priemones skelbia nuasmenintą, jei:

- 1) nurodymas ar poveikio priemonė yra skiriami fiziniam asmeniui ir, prieš juos skelbiant, yra priimamas Įstaigos sprendimas, kad asmens duomenų paskelbimas yra neproporcingas atsižvelgiant į nustatytų finansinių ataskaitų audito trūkumų, šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatos (-ų) pažeidimų reikšmingumą;

- 2) dėl informacijos apie nurodymus ar poveikio priemones paskelbimo kiltų grėsmė finansų rinkų stabilumui ar vykstančiam baudžiamajam tyrimui ir grėsmės kilimo galimybė patvirtinta finansų rinkos priežiūros ar kitos įgaliotos institucijos;

- 3) dėl informacijos apie nurodymus ar poveikio priemones paskelbimo būtų padaryta neproporcinga žala fiziniams asmenims arba juridiniams asmenims, dėl kurių Įstaiga priėmė sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo.

5. Skelbiant nurodymus, poveikio priemones ir bet kurį viešą pareiškimą dėl šio įstatymo taikymo atsižvelgiama į pagrindines teises, nustatytas Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje, visų pirma teisę į privatą ir šeimos gyvenimą ir teisę į asmens duomenų apsaugą.

59 straipsnis. Įstaigos sprendimų dėl piniginės baudos ir dėl draudimo eiti vadovaujamas pareigas vykdymas

1. Fizinis ar juridinis asmuo, gavęs Įstaigos sprendimą dėl piniginės baudos, ją sumoka ne vėliau kaip per 90 dienų nuo sprendimo gavimo dienos.

2. Apskundus sprendimą dėl piniginės baudos, bauda sumokama ne vėliau kaip per 90 dienų nuo teismo sprendimo, kuriuo atmestas skundas, įsiteisėjimo dienos.

3. Savanoriškai neįvykdytas Įstaigos sprendimas dėl piniginės baudos vykdomas Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodekso nustatyta tvarka.

4. Įstaiga, priėmusi sprendimą skirti šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 5 punkte nustatytą poveikio priemonę užtikrina jos laikymąsi Įstaigos nustatyta tvarka, suderinta su Finansų ministerija.

60 straipsnis. Keitimasis informacija apie skirtas poveikio priemones su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu

1. Įstaiga Europos audito priežiūros įstaigų komitetui kasmet pateikia apibendrintą informaciją apie skirtas poveikio priemones, nurodytas šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje.

2. Įstaiga nedelsdama praneša Europos audito priežiūros įstaigų komitetui apie skirtas poveikio priemones, nurodytas šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 2 - 5 punktuose, pasibaigus šio įstatymo 75 straipsnyje nustatytam terminui.

KETURIOLIKTASIS SKIRSNIS VIEŠOJI PRIEŽIŪRA

61 straipsnis. Viešoji priežiūra, jos organizavimas

1. Viešąją priežiūrą atlieka Įstaiga.

2. Įstaigos darbuotojai, priimančys sprendimus, susijusius su viešąja priežiūra, privalo būti neapraktikuojantys asmenys, turintys ne mažesnę kaip 5 metų darbo patirtį finansinių ataskaitų audito, buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų rengimo ir (arba) teisės srityse.

3. Įstaigos darbuotojai, atliekantys su viešąja priežiūra susijusias funkcijas, bet nepriimančys sprendimų, susijusių su viešąja priežiūra, ir neatliekantys funkcijų, nurodytų šio įstatymo 46 straipsnio 1 dalyje ir 49 straipsnio 1 dalyje, privalo turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį finansinių ataskaitų audito, buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų rengimo ir (arba) teisės srityse.

4. Įstaigos darbuotojai, kurie atlieka funkcijas, susijusias su viešąja priežiūra, kvalifikaciją kelia Įstaigos nustatyta tvarka.

5. Įstaigos darbuotojas, kuris yra auditorius, dirbdamas Įstaigoje, privalo sustabdyti savo auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir narystę Auditorių rūmuose. Toks darbuotojas šio įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte nustatytą pareigą atlieka keldamas darbuotojo kvalifikaciją šio straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka.

6. Viešosios priežiūros klausimais Įstaigai pataria finansų ministro sudaromas kolegialus patariamasis organas – Audito priežiūros komitetas, kurį techniškai aptarnauja Įstaiga.

7. Audito priežiūros komitetą sudaro 7 nariai. Visi Audito priežiūros komiteto nariai privalo būti neapraktikuojantys asmenys. Audito priežiūros komiteto nariai privalo turėti ne mažesnę kaip 5 metų darbo patirtį finansinių ataskaitų audito, buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų rengimo ir (arba) teisės srityse. Į Audito priežiūros komitetą po vieną narį skiria Finansų ministerija, Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, Lietuvos Respublikos ūkio ministerija (toliau – Ūkio ministerija), Valstybės kontrolė, Lietuvos bankas ir Auditorių rūmai bei bendru sutarimu pasiūlytas kitų auditorius vienijančių profesinių organizacijų atstovas.

8. Audito priežiūros komitetas veikia vadovaudamasis šiuo įstatymu ir finansų ministro patvirtintais Audito priežiūros komiteto nuostatais.

62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės

1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas:

1) verčia Buhalterių profesionalų etikos kodeksą, tarptautinius audito standartus į lietuvių kalbą ir juos skelbia, kol Europos Komisija patvirtina tarptautinius audito standartus;

2) kreipiasi į Audito priežiūros komitetą dėl pritarimo:

a) šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytai nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkai, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimams;

b) priimant sprendimus pradėti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą ar jo nepradėti, kaip nustatyta šio įstatymo 48 straipsnio 1 dalyje;

c) skiriamiems nurodymams ir poveikio priemonėms, nustatytiems šio įstatymo 56 straipsnio 3 ir 4 dalyje;

- d) priimant sprendimus, nustatytus šio įstatymo 58 straipsnio 4 dalyje;
 - e) dėl tinkamo reglamento (ES) Nr. 537/2014 laikymosi;
 - f) dėl šio straipsnio 3 dalyje nustatytais atvejais privalomų nurodymų Auditorių rūmams teikimo ir šio straipsnio 4 dalyje nustatyto kreipimosi į Finansų ministeriją;
 - g) priimant sprendimus dėl šio įstatymo 65 straipsnio 7 dalyje nustatyto atvejo.
- 3) teikia derinti Finansų ministerijai:
- a) šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytą nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarką, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimus;
 - b) šio įstatymo 51 straipsnio 1 dalyje nurodytą informacijos apie galimus šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 pažeidimus pateikimo tvarką;
 - c) pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių ne narių auditoriams tvarką;
 - d) valstybių ne narių auditorių, nurodytų šio įstatymo 27 straipsnyje, įrašymo į auditorių sąrašą tvarką;
 - e) valstybių ne narių audito įmonių, nurodytų šio įstatymo 29 straipsnyje, įrašymo į audito įmonių sąrašą tvarką;
 - f) valstybių ne narių auditorių, nurodytų šio įstatymo 27 straipsnyje, ir valstybių ne narių audito įmonių, nurodytų šio įstatymo 29 straipsnyje, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo, tyrimo ir nurodymų ar poveikio priemonių skyrimo tvarką;
 - g) reikalavimus, keliamus valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms, su kuriomis siekiama pasirašyti bendradarbiavimo susitarimus, įskaitant reikalavimą, kad valstybės ne narės kompetentingų institucijų darbuotojai ir buvę darbuotojai laikytųsi konfidencialumo ir profesinės paslapties principo.
- 4) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Lietuvos banku, kitomis valstybės institucijomis ir Auditorių rūmais ir teisės aktų nustatyta tvarka šią informaciją perduoda jiems, kiek tai susiję su priežiūros funkcijų atlikimu;
- 5) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Europos priežiūros institucijomis: Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA), Europos bankininkystės institucija (EBA), Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA), taip pat su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu, kiek tai susiję su viešąja priežiūra pagal šį įstatymą ir reglamentą (ES) Nr. 537/2014, taip pat, siekdama nuostatų suderinamumo, dėl reikalavimų, nustatytų šio įstatymo 9 straipsnio 1, 3 ir 4 punktuose, ir dėl žinių patikrinimo egzamino, kaip nustatyta šio įstatymo 16 straipsnio 3 dalyje;
- 6) pagal savo kompetenciją dalyvauja Europos audito priežiūros įstaigų komiteto, kitų tarptautinių auditorių ir audito įmonių viešajai priežiūrai skirtų komitetų ir darbo grupių veikloje;
- 7) tikrina, kaip Auditorių rūmai atlieka jiems pavestas funkcijas, susijusias su kvalifikacinių egzaminų organizavimu ir vykdymu, auditorių kvalifikacijos kėlimu;
- 8) tikrina, kaip Auditorių rūmai atlieka jiems pavestas funkcijas, susijusias su auditoriaus, audito įmonės pažymėjimų išdavimu, galiojimo sustabdymu, atnaujinimu ir panaikinimu, auditorių ir audito įmonių sąrašų tvarkymu;
- 9) tikrina, kaip Auditorių rūmai atlieka su ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimu susijusias funkcijas;
- 10) vertina viešojo intereso įmonių audito komitetų veiklą;
- 11) tikrina, kaip viešojo intereso įmonės atlieka šiame įstatyme ir reglamente (ES) Nr. 537/2014 nurodytus reikalavimus.
2. Įstaiga, atlikdama savo funkcijas, turi teisę:
- 1) bendradarbiauti su valstybių narių kompetentingomis institucijomis, sudaryti sutartis su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis dėl bendradarbiavimo ir keitimosi informacija;
 - 2) dalyvauti valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus ir tyrimus;

3) leisti valstybių narių kompetentingoms institucijoms ir valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms dalyvauti jai atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus ir tyrimus;

4) pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius žinių įgyvendinant su viešąja priežiūra susijusias funkcijas, iškilusiems klausimams spręsti;

5) gauti informaciją, taip pat konfidencialią, reikalingą šiame įstatyme nustatytoms funkcijoms atlikti;

6) kreiptis į teismą dėl viešojo intereso gynimo;

7) dalyvauti Auditorių rūmų ir kitų auditorius vienijančių profesinių organizacijų visuotiniuose narių susirinkimuose ir kolegialių organų posėdžiuose be balsavimo teisės;

8) teikti Auditorių rūmams nurodymus dėl Auditorių rūmų netinkamo šiame įstatyme jiems pavestų funkcijų atlikimo;

9) kreiptis į Auditorių rūmus, kad būtų išnagrinėta, ar auditorius ir (arba) audito įmonė laikosi Buhalterių profesionalų etikos kodekso, ir būtų priimti atitinkami sprendimai;

10) kreiptis į Auditorių rūmus, kad būtų išnagrinėta, ar Auditorių rūmų narių užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos teiktos laikantis tarptautinių užtikrinimo užduočių, tarptautinių peržiūros užduočių, tarptautinių susijusių paslaugų standartų ir susijusių praktinių nurodymų, ir būtų priimti atitinkami sprendimai;

11) turėti kitų šiame įstatyme ir kituose teisės aktuose nustatytų teisių.

3. Jei Auditorių rūmai laiku neįvykdo Įstaigos pateiktų nurodymų, Įstaiga kreipiasi į Finansų ministeriją dėl Auditorių rūmams pavestų funkcijų atšaukimo inicijavimo.

4. Finansų ministerija kontroliuoja, kaip Įstaiga atlieka jai pavestas funkcijas. Įstaiga, kalendoriniams metams pasibaigus, per 30 dienų paskelbia veiklos ataskaitą savo interneto svetainėje. Finansų ministerijos prašymu Įstaiga privalo teikti informaciją, susijusią su viešąja priežiūra arba su kituose teisės aktuose nustatytais funkcijomis.

63 straipsnis. Įstaigos lėšos viešosios priežiūros funkcijai atlikti

Įstaigos lėšos viešajai priežiūrai atlikti:

1) valstybės biudžeto lėšos;

2) kitos lėšos.

PENKIOLIKTASIS SKIRSNIS

ĮSTAIGOS BENDRADARBIAVIMAS SU KOMPETENTINGOMIS INSTITUCIJOMIS

64 straipsnis. Įstaigos bendradarbiavimas su valstybių narių kompetentingomis institucijomis

1. Įstaiga, atlikdama šiame įstatyme ir reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytas funkcijas, įskaitant atvejus, kai atliekami finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimai ir tyrimai, bendradarbiauja, keičiasi informacija su valstybių narių kompetentingomis institucijomis, Europos audito priežiūros įstaigų komitetu bei Europos priežiūros institucijomis ir teikia jiems pagalbą įgyvendinant viešąją priežiūrą pagal šio įstatymo ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 reikalavimus.

2. Audito įmonių, kurios yra patvirtintos audito įmonėmis buveinės valstybėje narėje ir atlieka finansinių ataskaitų auditą priimančiojoje valstybėje narėje, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras, tikrinimus atlieka buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, o viešąją priežiūrą pagal priimančiosios valstybės narės teisės aktų reikalavimus – priimančiosios valstybės narės kompetentinga institucija.

3. Kai atliekamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka, o patrunuojamųjų įmonių, įsteigtų kitose valstybėse narėse, finansinių ataskaitų auditas atliekamas pagal tų valstybių narių teisės aktų reikalavimus,

patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms netaikomos šios šio įstatymo nuostatos:

- 1) antrojo skirsnio nuostatos dėl profesinės etikos ir nepriklausomumo;
- 2) 16 straipsnio nuostatos dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo;
- 3) 25 straipsnio nuostatos dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo;
- 4) 33 straipsnio nuostatos dėl tarptautinių audito standartų;
- 5) aštuntojo ir devintojo skirsnių nuostatos dėl atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo.

4. Šio straipsnio 3 dalies 1–5 punktuose nurodytos nuostatos netaikomos ir valstybių narių auditoriams, ir (arba) valstybių narių audito įmonėms, kai kitoje valstybėje narėje įsteigtos bendrovės, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos reguliuojamoje rinkoje, finansinių ataskaitų auditą atliko valstybės narės auditorius arba audito įmonė.

5. Kai auditorius, valstybės narės auditorius, audito įmonė, valstybės narės audito įmonė teikia auditoriaus išvadą dėl bendrovių, kurios registruotos ne valstybėje narėje, metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, Įstaiga, valstybės narės, kurioje patvirtinti auditorius arba audito įmonė, kompetentinga institucija tam auditoriui arba audito įmonei taiko savo priežiūros sistemas, savo finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo sistemas ir savo tyrimo bei sankcijų sistemas.

65 straipsnis. Keitimasis informacija su valstybių narių kompetentingomis institucijomis

1. Įstaiga valstybių narių kompetentingų institucijų prašymu nedelsdama pateikia bet kokią reikiamą informaciją, taip pat ir šio įstatymo 55 straipsnyje nustatytą konfidencialią informaciją. Įstaiga, gavusi tokį prašymą, nedelsdama imasi būtinų priemonių reikiamai informacijai surinkti.

2. Jei Įstaiga negali pateikti reikiamos informacijos nedelsdama, ji informuoja prašančią kompetentingą instituciją apie delsimo priežastis.

3. Įstaiga gali atsisakyti pateikti prašomą informaciją šio įstatymo 67 straipsnyje nustatytais atvejais.

4. Tais atvejais, kai Įstaiga prieina prie išvados, kad valstybėje narėje atliktas ir (arba) atliekamas finansinių ataskaitų auditas prieštarauja šiame įstatyme, reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytiems finansinių ataskaitų audito atlikimo principams, apie tokią išvadą ji turi pranešti tos valstybės narės kompetentingai institucijai.

5. Jeigu šio straipsnio 4 dalyje nustatytu atveju Įstaigai tokią išvadą pateikia valstybės narės kompetentinga institucija, Įstaiga turi imtis atitinkamų veiksmų ir apie juos informuoti pranešusią valstybės narės kompetentingą instituciją.

6. Valstybės narės kompetentinga institucija turi teisę paprašyti, kad Įstaiga atliktų finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą. Ji taip pat gali paprašyti, kad atliekant šį tyrimą kai kuriems jos darbuotojams būtų leista lydėti Įstaigos darbuotojus. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą, atliekamą Lietuvos Respublikoje, kontroliuoja Įstaiga.

7. Įstaiga turi teisę atsisakyti atlikti prašomą finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą arba gali atmesti prašymą, kad Įstaigos darbuotojus lydėtų valstybės narės kompetentingos institucijos darbuotojai atvejais, nustatytais šio įstatymo 67 straipsnio 1 dalyje.

66 straipsnis. Įstaigos bendradarbiavimas su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis

1. Įstaiga, atlikdama šio įstatymo 62 straipsnio 1 dalyje ir reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytas funkcijas, bendradarbiauja ir keičiasi informacija su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis.

2. Įstaiga turi teisę keistis informacija su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis, perduoti auditorių ir audito įmonių darbo ir kitus dokumentus, finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ir tyrimo ataskaitas tik pasirašiusi bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis susitarimus abipusiškumo pagrindu. Kai Įstaiga pasirašo bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis susitarimus abipusiškumo pagrindu, apie tai ji nedelsdama informuoja Europos Komisiją.

3. Auditorių ir (arba) audito įmonių turimi darbo ir kiti dokumentai, finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo arba tyrimo ataskaitos Įstaigos gali būti perduoti valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms tada, kai šie auditorių ir (arba) audito įmonių darbo ir kiti dokumentai yra susiję su tose valstybėse ne narėse savo vertybinius popierius išleidusiomis įmonėmis, jų patronuojamosiomis įmonėmis.

4. Asmens duomenys gali būti perduodami valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms, su kuriomis pasirašyti bendradarbiavimo susitarimai, tik laikantis Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo reikalavimų.

5. Bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis susitarimai abipusiškumo pagrindu turi užtikrinti audituojamos įmonės komercinių interesų, įskaitant jos pramoninės ir intelektinės nuosavybės teises, apsaugą.

67 straipsnis. Atsisakymas bendradarbiauti

1. Įstaiga turi teisę atsisakyti bendradarbiauti, dalyvauti atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, tyrimą arba teikti informaciją valstybių narių kompetentingoms institucijoms, Europos audito priežiūros įstaigų komitetui ir Europos priežiūros institucijoms ir atsisakyti perduoti valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms darbo ir kitus dokumentus tais atvejais, jeigu:

1) informacijos perdavimas, bendradarbiavimas, dalyvavimas atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, tyrimą ar finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo atlikimas galėtų neigiamai paveikti Lietuvos Respublikos suverenitetą, saugumą ar viešąją tvarką;

2) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra pradėtas teismo ar ikiteisminis procesas Lietuvos Respublikoje;

3) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra priimtas galutinis teismo sprendimas Lietuvos Respublikoje.

2. Jeigu Įstaiga pasinaudoja šio straipsnio 1 dalyje nustatyta teise, ji nedelsdama apie tai praneša kompetentingai institucijai, pateikusiai prašymą suteikti informaciją ar kitokio pobūdžio pagalbą, nurodydama atsisakymo bendradarbiauti ir keistis informacija priežastis.

ŠEŠIOLIKTASIS SKIRSNIS

VIEŠOJO INTERESO ĮMONIŲ, JŲ AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ PAREIGOS

68 straipsnis. Viešojo intereso įmonių auditoriaus arba audito įmonės pareigos

1. Reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuoroda į kompetentingą instituciją laikoma nuoroda į Įstaigą, jei šiame įstatyme nenustatyta kitaip.

2. Viešojo intereso įmonių auditorius arba audito įmonė privalo nedelsdami pranešti Lietuvos bankui visą informaciją, kaip nustatyta reglamento (ES) Nr. 537/2014 12 straipsnyje, ir kitą informaciją, nustatytą viešojo intereso įmonių veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose. Kai atliekamas valstybės įmonės, savivaldybės įmonės, akcinės bendrovės, uždarnosios akcinės bendrovės, kurių akcininkė yra valstybė ir (arba) savivaldybė ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą, finansinių ataskaitų auditas, viešojo intereso įmonių auditorius ar audito įmonė nedelsdami turi pranešti Ūkio ministerijai ir institucijai,

įgyvendinančiai valstybės įmonės, savivaldybės įmonės savininko teises ir pareigas ar valdančiai akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, kurioje valstybei, savivaldybei nuosavybės teise priklauso akcijų, suteikiančių daugiau kaip $\frac{1}{2}$ visų balsų šios bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime, akcijas, visą informaciją, kaip nustatyta reglamento (ES) Nr. 537/2014 12 straipsnyje, ir kitą jų prašomą informaciją.

69 straipsnis. Audito komitetas

1. Viešojo intereso įmonėse, išskyrus šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 3–5 punktuose nustatytas viešojo intereso įmones ir viešojo intereso įmones, kurios yra įmonių grupės patronuojamosios įmonės, sudaromas audito komitetas.

2. Viešojo intereso įmonėje, kuri laikoma maža ir vidutine įmone ir mažesnės rinkos kapitalizacijos įmone, kaip jos apibrėžtos Vertybinių popierių įstatyme, audito komiteto funkcijas gali atlikti priežiūros organas (toliau – audito komitetas).

3. Reikalavimus audito komitetui, sudaromam viešojo intereso įmonėje, nurodytoje šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 1, 2, 6 ir 7 punktuose, taip pat jei šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 8 punkte nurodyta įmonė priskirtina šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 1, 2, 6 ar 7 punktuose nurodytoms įmonėms, ir audito komiteto sudėtį nustato Lietuvos bankas.

4. Reikalavimus audito komitetui, sudaromam viešojo intereso įmonėje, nurodytoje šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 8 punkte, ir šio audito komiteto sudėtį nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.

5. Audito komiteto pareigos:

1) informuoti audituojamos įmonės vadovą ar priežiūros organą apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo audito komiteto vaidmuo tai atliekant;

2) stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;

3) stebėti įmonės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos audituojamos įmonės finansinei atskaitomybei, ir, kai taikytina, vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;

4) stebėti metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, ypač atkreipiant dėmesį į jo atlikimą, atsižvelgiant į Įstaigos tikrinimo metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus ir padarytas išvadas pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 6 dalį;

5) peržiūrėti ir stebėti auditorių ar audito įmonių nepriklausomumą, kaip nustatyta šio įstatymo 4 straipsnyje ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 6 straipsnyje, ypač dėl ne audito paslaugų teikimo audituojamai įmonei pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnį tinkamumo;

6) atsakyti už auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) atrankos procedūros atlikimą ir rekomendacijos, kurį (kuriuos) auditorių (-ius) arba audito įmonę (-es) paskirti, pateikimą pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnį, išskyrus atvejus, kai taikoma reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnio 8 dalis.

6. Lietuvos bankas, vykdydamas Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatyme jam pavestas funkcijas, gali nustatyti papildomas, nei nurodyta šio straipsnio 5 dalyje, audito komiteto pareigas.

SEPTYNIOLIKTASIS SKIRSNIS AUDITORIŲ RŪMAI

70 straipsnis. Auditorių rūmai

1. Auditorių rūmai – viešasis juridinis asmuo, vienijantis auditorius ir kitus narius.

2. Auditorių rūmai savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos Konstitucija, šiuo įstatymu, Lietuvos Respublikos asociacijų įstatymu tiek, kiek šis įstatymas nenustato ko kita, kitais

teisės aktais ir Auditorių rūmų statutu. Auditorių rūmų statutą tvirtina Auditorių rūmų narių visuotinis susirinkimas.

71 straipsnis. Auditorių rūmų nariai

1. Auditorių rūmų narių teises nustato Auditorių rūmų statutas.
2. Auditorių rūmų narys iš Auditorių rūmų narių gali būti pašalintas Auditorių rūmų narių visuotinio susirinkimo nustatyta tvarka, kai:
 - 1) nesilaiko Buhalterių profesionalų etikos kodekso;
 - 2) nekelia kvalifikacijos, kaip nustatyta šio įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte;
 - 3) nemoka nario mokesčio.

72 straipsnis. Auditorių rūmų teisės

Auditorių rūmai turi teisę:

- 1) rinkti, kaupti ir apibendrinti informaciją apie savo narius ir apie audito įmones;
- 2) gauti iš valstybės institucijų ir Įstaigos savo funkcijoms atlikti reikalingą informaciją;
- 3) pašalinti Auditorių rūmų narį iš Auditorių rūmų narių šio įstatymo 71 straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais.

73 straipsnis. Auditorių rūmų pareigos

Auditorių rūmų pareigos yra šios:

- 1) kontroliuoti, kaip Auditorių rūmų nariai laikosi Buhalterių profesionalų etikos kodekso, ir prireikus dėl laikymosi pažeidimų priimti sprendimą;
- 2) organizuoti kvalifikacinius auditoriaus egzaminus, sudaryti sąlygas Egzaminų komisijai tinkamai atlikti jai pavestas funkcijas;
- 3) išduoti auditoriaus pažymėjimus, sustabdyti ir atnaujinti auditoriaus pažymėjimo galiojimą, panaikinti auditoriaus pažymėjimo galiojimą, išduoti audito įmonės pažymėjimą, sustabdyti ir atnaujinti audito įmonės pažymėjimo galiojimą;
- 4) tvarkyti auditorių ir audito įmonių sąrašus;
- 5) organizuoti auditorių kvalifikacijos kėlimo kursus nustatant auditorių kvalifikacijos kėlimo kursų turinio reikalavimus, suderintus su Įstaiga;
- 6) užtikrinti, kad auditorių kvalifikacijos kėlimo kursai būtų organizuoti taip, kad stiprintų auditoriaus teorines žinias ir jų pritaikymą praktikoje;
- 7) priimti sprendimą dėl auditoriaus, profesinę kvalifikaciją kėlusio ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose arba išėjusio lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą, kad šie kursai būtų įskaityti į šio įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte nustatytų kursų valandų skaičių;
- 8) nedelsiant teikti Įstaigai informaciją, reikalingą jos funkcijoms atlikti;
- 9) ne vėliau kaip per 2 darbo dienas teikti Įstaigai jos prašomą informaciją, reikalingą viešajai priežiūrai užtikrinti;
- 10) koordinuoti auditorių padėjėjų praktiką, kaip nustatyta šio įstatymo 11 straipsnyje;
- 11) gavus informaciją apie netinkamai atliktą finansinių ataskaitų auditą, šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų galimą nesilaikymą pradėti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą ar nedelsiant kreiptis į Įstaigą su prašymu dėl finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo, tyrimo ar pažeidimo tyrimo pradėjimo;
- 12) rengti Auditorių rūmų nariams rekomendacijas dėl tarptautinių užtikrinimo užduočių, tarptautinių peržiūros užduočių, tarptautinių susijusių paslaugų standartų ir susijusių praktinių nurodymų taikymo teikiant finansinių ataskaitų peržiūrą, užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas;
- 13) teikti informaciją valstybės institucijoms šio įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka;
- 14) skelbti savo interneto svetainėje veiklos ataskaitą ir metines finansines ataskaitas;
- 15) kitos pareigos, nustatytos Auditorių rūmų statute.

74 straipsnis. Auditorių rūmų lėšos

1. Auditorių rūmų lėšos yra:

- 1) Auditorių rūmų statute nustatytas nario mokestis;
- 2) Auditorių rūmų statute nustatyti audito įmonių atskaitymai;
- 3) pajamos už suteiktas paslaugas;
- 4) negražintinai gautos lėšos;
- 5) kitos lėšos.

2. Audito įmonės atskaitymus Auditorių rūmams sumoka ir informaciją, reikalingą audito įmonių atskaitymams apskaičiuoti, Auditorių rūmams pateikia ne vėliau kaip per 5 mėnesius pasibaigus audito įmonės finansiniams metams.

AŠTUONIOLIKTASIS SKIRSNIS SPRENDIMŲ APSKUNDIMAS IR GINČŲ NAGRINĖJIMAS

75 straipsnis. Įstaigos sprendimų apskundimas

Įstaigos sprendimai, priimti vykdant šiame įstatyme jai nustatytas funkcijas, gali būti skundžiami Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per 1 mėnesį nuo pranešimo apie atitinkamo sprendimo priėmimą įteikimo dienos.

76 straipsnis. Auditorių rūmų sprendimų apskundimas

1. Auditorių rūmų sprendimai, išskyrus sprendimus, nurodytus šio straipsnio 2 dalyje, gali būti skundžiami Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per 1 mėnesį nuo pranešimo apie atitinkamo sprendimo priėmimą įteikimo dienos.

2. Įstaigai gali būti skundžiami Auditorių rūmų sprendimai dėl:

- 1) kvalifikacinių auditoriaus egzaminų įvertinimo;
- 2) atsisakymo netikrinti žinių iš šio įstatymo 12 straipsnio 8 dalies 5 punkte ir 9 dalies 5–8 punktuose numatytų sričių;
- 3) atsisakymo įskaityti į šio įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte nustatytų kursų valandų skaičių auditoriaus, profesinę kvalifikaciją kėlusio ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose, valandas arba išėjusio lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą, kaip nustatyta šio įstatymo 73 straipsnio 7 punkte.

3. Šio straipsnio 2 dalyje nurodyti Auditorių rūmų sprendimai Įstaigos nustatyta tvarka gali būti skundžiami Įstaigai per 10 darbo dienų nuo pranešimo apie sprendimą įteikimo dienos. Įstaiga gautus skundus nagrinėja savo nustatyta tvarka ir sprendimą dėl šių skundų priima per 20 darbo dienų nuo jų gavimo dienos.

Lietuvos Respublikos finansinių
ataskaitų audito įstatymo
priedas

IGYVENDINAMI EUROPOS SĄJUNGOS TEISĖS AKTAI

1. 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičianti Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinanti Tarybos

direktyvą 84/253/EEB (OL 2006 L 157, p. 87), su paskutiniais pakeitimais, padarytais 2008 m. kovo 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2008/30/EB (OL 2008 L 81, p. 53).

2. 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2013/34/ES dėl tam tikrų rūšių įmonių metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir susijusių pranešimų, kuria iš dalies keičiama Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2006/43/EB ir panaikinamos Tarybos direktyvos 78/660/EEB ir 83/349/EEB (OL 2013 L 182, p. 19).

3. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (OL 2014 L 158, p. 196).

4. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (OL 2014 L 158, p. 77)“.

2 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas, taikymas ir įgyvendinimas

1. Šis įstatymas, išskyrus šio straipsnio 2 ir 5 dalis, įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliota atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaiga, Lietuvos Respublikos Vyriausybė, Lietuvos bankas, Lietuvos auditorių rūmai iki 2016 m. birželio 16 d. priima šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus.

3. Iki šio įstatymo įsigaliojimo išduoti auditorių ir audito įmonių pažymėjimai prilyginami šio įstatymo nustatyta tvarka išduotiems pažymėjimams.

4. Asmenims, iki šio įstatymo įsigaliojimo išlaikiusiems vieną ar kelis šio įstatymo 1 straipsnyje išdėstyto Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 12 straipsnyje nurodytus kvalifikacinius auditoriaus egzaminus, taikomas šio įstatymo 1 straipsnyje išdėstyto Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 9 straipsnio 4 punkte nustatytas laikotarpis.

5. Iki šio įstatymo įsigaliojimo pradėtas finansinių ataskaitų auditas, finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra ir tyrimas vykdomi pagal iki šio įstatymo įsigaliojimo galiojusias Lietuvos Respublikos audito įstatymo nuostatas.

6. Nuo šio įstatymo įsigaliojimo dienos nuoroda į Lietuvos Respublikos audito įstatymą laikoma nuoroda į Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, o nuorodos į sąvokas „auditas“, „audito ataskaita“ laikoma nuorodomis į sąvokas „finansinių ataskaitų auditas“, „finansinių ataskaitų audito ataskaita“.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R. Šadžius
2016. 5. 06

FM Teisės departamento
direktorius
Gediminas Užbalis
2016 05 05

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
BANKŲ ĮSTATYMO NR. IX-2085 36, 62 IR 63 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 36 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 36 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Bankas privalo turėti nuolat veikiančią audito komitetą. Audito komitetą sudaro ir jo veiklą kontroliuoja banko stebėtojų taryba. Bankai, kurie yra svarbūs dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo, turi sudaryti rizikos, skyrimo ir atlygio komitetus. Rizikos, skyrimo ir atlygio komitetus savo nuožiūra gali sudaryti ir kiti bankai. Rizikos, skyrimo ir atlygio komitetų nariais gali būti tik stebėtojų tarybos nariai. Priežiūros institucija nustato kriterijus, kuriais vadovaujantis bankai priskiriami svarbiems dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo.“

2 straipsnis. 62 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 62 straipsnio 2 dalį ir ją išdėstyti taip:

„2. Banko visuotinis akcininkų susirinkimas renka audito įmonę metinėms finansinėms ataskaitoms patikrinti.“

3 straipsnis. 63 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 63 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„**63 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, jų pareigos ir atsakomybė**
Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Finansų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.“

4 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.4.13

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas
Rolandas Mockus
2016-02-21

LIETUVOS RESPUBLIKOS
BANKŲ ĮSTATYMO NR. IX-2085 36, 62 IR 63 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 36 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 36 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Bankas privalo turėti nuolat veikiantį ~~vidaus~~ audito komitetą. ~~Vidaus audito~~ **Audito** komitetą sudaro ir jo veiklą kontroliuoja banko stebėtojų taryba. Bankai, kurie yra svarbūs dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo, turi sudaryti rizikos, skyrimo ir atlygio komitetus. Rizikos, skyrimo ir atlygio komitetus savo nuožiūra gali sudaryti ir kiti bankai. Rizikos, skyrimo ir atlygio komitetų nariais gali būti tik stebėtojų tarybos nariai. Priežiūros institucija nustato kriterijus, kuriais vadovaujantis bankai priskiriami svarbiems dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo.“

2 straipsnis. 62 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 62 straipsnio 2 dalį ir ją išdėstyti taip:

„2. Banko visuotinis akcininkų susirinkimas renka audito įmonę metinėms finansinėms ataskaitoms patikrinti. ~~Auditorius, taip pat kitas asmuo, dalyvaujantis kartu su auditoriumi atliekant auditą, negali atlikti to paties banko audito ilgiau kaip 3 finansinius metus iš eilės.~~“

3 straipsnis. 63 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 63 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„63 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, jų pareigos ir atsakomybė
Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Finansų įstaigų įstatymas, **Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.**“

4 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras,

R.Š.
2016.04.13

Tiesės laikymo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus

2016-03-31

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
DRAUDIMO ĮSTATYMO NR. IX-1737 53 STRAIPSNIO PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 53 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 53 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Draudimo ar perdraudimo įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį turi audituoti audito įmonė, kuri turi draudimo įmonių, perdraudimo įmonių arba finansų įstaigų audito patirties.“

2. Pakeisti 53 straipsnio 2 dalį ir ją išdėstyti taip:

„2. Draudimo ar perdraudimo įmonė per 10 dienų nuo audito įmonės pasirinkimo privalo pranešti priežiūros institucijai apie pasirinktą audito įmonę ir jos paskirtus auditorius. Jeigu audito įmonės auditoriai neturi draudimo įmonių, perdraudimo įmonių arba finansų įstaigų audito patirties ar yra pagrindas abejoti audito įmonės nepriklausomumu nuo audituojamos draudimo įmonės ar perdraudimo įmonės, priežiūros institucijos reikalavimu draudimo ar perdraudimo įmonė privalo pakeisti audito įmonę ar jos paskirtus auditorius.“

2 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus

2016.05.31

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.4.13

LIETUVOS RESPUBLIKOS
DRAUDIMO ĮSTATYMO NR. IX-1737 53 STRAIPSNIO PAKEITIMO
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 53 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 53 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Draudimo ar perdraudimo įmonės metinių finansinių ataskaitų rinkinį turi audituoti audito įmonė, kurios auditoriai **kuri** turi draudimo įmonių, perdraudimo įmonių arba finansų įstaigų audito patirties.“

2. Pakeisti 53 straipsnio 2 dalį ir ją išdėstyti taip:

„2. Draudimo ar perdraudimo įmonė per 10 dienų nuo audito įmonės pasirinkimo privalo pranešti priežiūros institucijai apie pasirinktą audito įmonę ir jos paskirtus auditorius. Jeigu audito įmonės auditoriai neturi draudimo įmonių, perdraudimo įmonių arba finansų įstaigų audito patirties ar yra pagrindas abejoti audito įmonės nepriklausomumu nuo audituojamos draudimo įmonės ar perdraudimo įmonės, priežiūros institucijos reikalavimu draudimo ar perdraudimo įmonė privalo pakeisti audito įmonę ar jos paskirtus auditorius. Tas pats auditorius (auditorius, dalyvavęs atliekant draudimo ar perdraudimo įmonės auditą ar pasirašęs auditoriaus išvadą) negali atlikti tos pačios draudimo ar perdraudimo įmonės audito ilgiau kaip 5 metus iš eilės. Pasibaigus šiam laikotarpiui, auditorius 2 metus negali atlikti šios draudimo ar perdraudimo įmonės audito“

2 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016. 4. 13

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus

2016-04-13

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. IX-1068 45 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 47
STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 45 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 45 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„45 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, jų pareigos ir atsakomybė

Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato šis įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių atskaitų audito įstatymas.“

2 straipsnis. 47 straipsnio pakeitimas

Pripažinti netekusiu galios 47 straipsnį.

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.04.13

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus
2016-05-24

LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSŲ ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. IX-1068 45 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 47
STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 45 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 45 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„45 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, **jų pareigos ir atsakomybė**

1. Finansų įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinių auditą gali atlikti tik toks auditorius, kuris atitinka šiuos reikalavimus:

- 1) turi galiojantį atestuoto auditoriaus pažymėjimą;
- 2) neturi turtinių įsipareigojimų audituojamai finansų įstaigai;
- 3) nėra artimais ryšiais susijęs nė su vienu iš audituojamos finansų įstaigos kvalifikuotosios įstatinio kapitalo ir (arba) balsavimo teisių dalies savininkų;
- 4) nėra veikiamas kitų Lietuvos Respublikos audito įstatymo nustatytų sąlygų, galinčių turėti įtakos jo nepriklausomybei.

2. Finansų įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkinių auditą gali atlikti tokia audito įmonė, kuri atitinka šiuos reikalavimus:

- 1) jos civilinė atsakomybė yra apdrausta Lietuvos Respublikos įstatymų nustatyta tvarka;
- 2) iš vienos audituojamos finansų įstaigos per 1 metus už audito paslaugas gautos pajamos neviršija 20 procentų visų audito įmonės per 2 metus iš eilės gautų pajamų;
- 3) kitus Lietuvos Respublikos audito įstatymo nustatytus reikalavimus.

3. Auditorius, taip pat kitas asmuo, dalyvaujantis kartu su auditoriumi atliekant auditą, negali atlikti tos pačios finansų įstaigos audito ilgiau kaip 5 finansinius metus iš eilės, jeigu Lietuvos Respublikos įstatymuose, reglamentuojančiuose tokių įstaigų veiklą, nenustatyta kitaip.

4. Priežiūros institucijos sprendimu finansų įstaigoms, kurių veiklos priežiūrą nustato Lietuvos Respublikos įstatymai, gali būti uždrausta sudaryti sutartis dėl finansinių ataskaitų rinkinių audito su tomis audito įmonėmis, kurios neatitinka (nevykdo) šio straipsnio reikalavimų.

Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato šis įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.“

2 straipsnis. 47 straipsnio pakeitimas

Pripažinti netekusiu galios 47 straipsnį.

47 straipsnis. Audito įmonės ir auditoriaus atsakomybė

1. Audito įmonė ir auditorius už audito atlikimą, auditoriaus išvados dėl audituotuose finansų įstaigos metinių finansinių ataskaitų rinkiniuose pateiktų duomenų išsamumo, tikrumo ir tikslumo pateikimą atsako Lietuvos Respublikos įstatymuose ir audito įmonės ir užsakovo pasirašytoje sutartyje dėl audito atlikimo nustatyta tvarka.

2. Audito įmonė turi atlyginti užsakovo, audituotos finansų įstaigos ar trečiųjų asmenų patirtus nuostolius įstatymų ir audito įmonės bei užsakovo pasirašytos sutarties dėl audito atlikimo nustatyta tvarka.

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Tėisės taikymo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus
2016-05-31

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R. A.
2016.4.13

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO NR. IX-575 4 IR 24 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 4 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 4 straipsnio 9 dalį ir ją išdėstyti taip:

„9. Viešojo intereso įmonėms visais atvejais taikomi tokie patys reikalavimai kaip didelėms įmonėms.“

2 straipsnis. 24 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 24 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Viešojo intereso įmonėse, akcinėse bendrovėse, šio straipsnio 2 dalyje nurodytose uždarnosiose akcinėse bendrovėse, kooperatinėse bendrovėse (kooperatyvuose), tikrosiose ūkinėse bendrijose ir komanditinėse ūkinėse bendrijose, kuriose visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, taip pat uždarnosiose akcinėse bendrovėse, kuriose akcininkė yra valstybė ir (arba) savivaldybė, uždarnosiose akcinėse bendrovėse, kurių prekių (paslaugų) kainos reguliuojamos įstatymų nustatyta tvarka, turi būti atliktas metinių finansinių ataskaitų auditas.“

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.4.13

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus

2016-03-31

LIETUVOS RESPUBLIKOS
ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO NR. IX-575 4 IR 24 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 4 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 4 straipsnio 9 dalį ir ją išdėstyti taip:

„9. Viešojo intereso įmonėms, ~~valstybės ir savivaldybės įmonėms~~ visais atvejais taikomi tokie patys reikalavimai kaip didelėms įmonėms.“

2 straipsnis. 24 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 24 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. ~~Valstybės ir savivaldybės įmonėse, viešojo~~ Viešojo intereso įmonėse, akcinėse bendrovėse, šio straipsnio 2 dalyje nurodytose uždarnosiose akcinėse bendrovėse, kooperatinėse bendrovėse (kooperatyvuose), tikrosiose ūkinėse bendrijose ir komanditinėse ūkinėse bendrijose, kuriose visi tikrieji nariai yra akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, taip pat uždarnosiose akcinėse bendrovėse, kuriose akcininkė yra valstybė ir (arba) savivaldybė, uždarnosiose akcinėse bendrovėse, kurių prekių (paslaugų) kainos reguliuojamos įstatymų nustatyta tvarka, turi būti atliktas metinių finansinių ataskaitų auditas.“

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.04.13

Tolesnio įstatymo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus
2016.04.13

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
CENTRINĖS KREDITO UNIJOS ĮSTATYMO NR. VIII-1682 24 IR 49 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 24 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 24 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Centrinė kredito unija privalo turėti nuolat veikiantį audito komitetą. Audito komitetą sudaro ir jo veiklą kontroliuoja Centrinės kredito unijos stebėtojų taryba. Centrinė kredito unija, jei ji yra svarbi dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo, turi sudaryti rizikos, skyrimo ir atlygio komitetus. Rizikos, skyrimo ir atlygio komitetų nariais gali būti tik stebėtojų tarybos nariai. Priežiūros institucija nustato kriterijus, kuriais vadovaujantis Centrinė kredito unija pripažįstama svarbia dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo.“

2 straipsnis. 49 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 49 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„49 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, jų pareigos ir atsakomybė

Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Finansų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.“

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas
Rolandas Mockus
2016-04-21

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R. Šadžiauskas
2016.4.13

LIETUVOS RESPUBLIKOS
CENTRINĖS KREDITO UNIJOS ĮSTATYMO NR. VIII-1682 24 IR 49 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 24 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 24 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Centrinė kredito unija privalo turėti nuolat veikiančią ~~vidaus~~ audito komitetą. ~~Vidaus~~ ~~audito~~ **Audito** komitetą sudaro ir ~~šio komiteto~~ jo veiklą kontroliuoja Centrinės kredito unijos stebėtojų taryba. Centrinė kredito unija, jei ji yra svarbi dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo, turi sudaryti rizikos, skyrimo ir atlygio komitetus. Rizikos, skyrimo ir atlygio komitetų nariais gali būti tik stebėtojų tarybos nariai. Priežiūros institucija nustato kriterijus, kuriais vadovaujantis Centrinė kredito unija pripažįstama svarbia dėl savo dydžio, organizacinės struktūros ir veiklos pobūdžio, apimties ir sudėtingumo.“

2 straipsnis. 49 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 49 straipsnį ir jį išdėstyti taip:


„49 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, jų pareigos ir atsakomybė
Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Finansų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.“

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Tėisės tarnybos skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus
2016-05-31

Rimantas Šadžius
Finansų ministras


2016-04-13

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
KREDITO UNIJŲ ĮSTATYMO NR. I-796 54 STRAIPSNIO PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 54 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 54 straipsnį ir jį išdėstyti taip:


„54 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, jų pareigos ir atsakomybė
Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Lietuvos
Respublikos finansų įstaigų įstatymas, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.“

2 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus
2016-07-21

Rimantas Šadžius
Finansų ministras


2016. 4. 13

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
KREDITO UNIJŲ ĮSTATYMO NR. I-796 54 STRAIPSNIO PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 54 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 54 straipsnį ir jį išdėstyti taip:


„54 straipsnis. Reikalavimai auditoriui ir audito įmonei, jų pareigos ir atsakomybė
Reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Lietuvos
Respublikos finansų įstaigų įstatymas, **Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito
įstatymas.**“

2 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas


Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Tėties laikymo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus
2016-02-21

Rimantas Šadžius
Finansų ministras


2016.4.13

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
MOKĖJIMO ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. XI-549 5 IR 19 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO
ĮSTATYMAS**

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 5 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 5 straipsnio 3 dalies 11 punktą ir jį išdėstyti taip:

„11) auditą atliekančios (atliksiančios) audito įmonės, atitinkančios Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme nustatytus reikalavimus, duomenys.“

2 straipsnis. 19 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 19 straipsnio 4 dalį ir ją išdėstyti taip:

„4. Mokėjimo įstaigos auditą, reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Finansų įstaigų įstatymas, Akcinių bendrovių įstatymas ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.“

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016-04-13

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas

Rolandas Mockus

2016-04-31

LIETUVOS RESPUBLIKOS
MOKĖJIMO ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. XI-549 5 IR 19 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 5 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 5 straipsnio 3 dalies 11 punktą ir jį išdėstyti taip:

„11) auditą atliekančios (atliksiančios) audito įmonės, atitinkančios ~~Finansų įstaigų įstatyme~~
~~ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų~~ audito įstatyme nustatytus reikalavimus, duomenys.“

2 straipsnis. 19 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 19 straipsnio 4 dalį ir ją išdėstyti taip:

„4. Mokėjimo įstaigos auditą, reikalavimus auditoriui ir audito įmonei, jų pareigas ir atsakomybę nustato Finansų įstaigų įstatymas, Akcinių bendrovių įstatymas ir ~~Audito Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas.~~“

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Teisės tikrinimo skyriaus vedėjas
Rolandas Mockus
2016-05-24

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R. Šadžius
2016-04-13

LIETUVOS RESPUBLIKOS
ADMINISTRACINIŲ TEISĖS PAŽEIDIMŲ KODEKSO 247², 259¹, 281 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO IR 173¹⁵ STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 173¹⁵ straipsnio pripažinimas netekusiu galios
Pripažinti netekusiu galios 173¹⁵ straipsnį.

2 straipsnis. 247² straipsnio pakeitimas

Pakeisti 247² straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„Lietuvos bankas nagrinėja šio kodekso 172⁴, 172⁷, 172²² straipsniuose, 173⁵ straipsnio pirmojoje, antrojoje ir trečiojoje dalyse, 173¹⁴ straipsnyje ir 173¹⁶ straipsnyje numatytų administracinių teisės pažeidimų bylas.“

3 straipsnis. 259¹ straipsnio pakeitimas

Pakeisti 259¹ straipsnio 1 dalies 1 punktą ir jį išdėstyti taip:

„1) tam įgalioti:

vidaus reikalų ir policijos pareigūnai (41³, 42⁴, 44, 44¹ straipsniai, 44² straipsnio trečioji dalis, 44⁷, 44⁹, 50, 50², 50³ straipsniai, 90 straipsnis (išskyrus pažeidimus, susijusius su laukiniais gyvūnais), 110 straipsnis, 124 straipsnio šeštoji dalis, 124² straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys, 126 straipsnio pirmoji, ketvirtoji ir penktoji dalys, 127 straipsnio trečioji dalis, 128 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 129 straipsnis, 130 straipsnio pirmoji dalis, 130² straipsnis, 133¹ straipsnio trečioji dalis, 134¹ straipsnis, 143 straipsnis – dėl pažeidimų automobilių transporte, 152¹⁴, 153¹ straipsniai, 154¹¹ straipsnio penktoji dalis ir šeštoji dalis (dėl informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčios nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimų), 160–162, 163¹ straipsniai, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹, 164 straipsniai, 171 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 171¹ straipsnio antroji dalis, 171² straipsnio antroji dalis, 171⁴, 171⁵, 172¹¹, 173, 173³, 173⁶, 173⁷, 173⁹, 173¹³, 173¹⁸, 173²⁰, 173²¹, 174, 175 straipsniai, 178 straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji ir septintoji dalys, 178¹, 180, 181, 181¹ straipsniai, 181² straipsnio antroji dalis, 181³, 181⁴ straipsniai, 182 straipsnio antroji dalis, 182¹ straipsnio antroji dalis, 183 straipsnio trečioji dalis, 184, 185, 185¹, 185⁵, 186, 186⁵ straipsniai, 187 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 187⁴, 187¹¹ straipsniai, 187¹² straipsnis – dėl politinių sankcijų pažeidimo, 188–188², 188⁵ straipsniai, 188⁷ straipsnio pirmoji dalis, 188¹¹, 188¹⁵, 188¹⁸, 188²⁰, 189⁹, 191, 193², 198, 202, 205², 207, 207², 207³, 207⁴, 207⁵, 207⁶, 207⁷, 207⁸, 207⁹, 207¹⁴ straipsniai, 210 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą), 214 straipsnis, 214⁸ straipsnis – dėl įstatymų uždraustos informacijos ir informacijos apie įstatymų uždraustą ar neteisėtą veiklą skleidimo);

Aplinkos ministerijos organų pareigūnai (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 45, 49 straipsniai, 51³ straipsnio penktoji, šeštoji, septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji ir dvyliktoji dalys, 51⁵ straipsnio trečioji dalis, 51⁸, 51⁹ straipsniai, 51¹⁰ straipsnio antroji ir trečioji dalys, 51¹⁴ straipsnio antroji dalis, 51¹⁵ straipsnis, 51¹⁸ straipsnio septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji ir vienuoliktoji dalys, 51¹⁹ straipsnio penktoji, šeštoji ir septintoji dalys, 51²⁰ straipsnio trečioji, ketvirtoji ir penktoji dalys, 51²¹ straipsnio ketvirtoji dalis, 51²³ straipsnio šeštoji, devintoji, dvyliktoji, aštuonioliktoji ir devynioliktoji dalys, 51²⁶, 51²⁷ straipsniai, 56 straipsnio septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji ir tryliktoji dalys, 62 straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62² straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 84¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji, dešimtoji, tryliktoji, keturioliktoji, šešioliktoji, septynioliktoji ir aštuonioliktoji dalys, 84²

straipsnio pirmoji dalis, 85 straipsnio ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji ir aštuntoji dalys, 87¹² straipsnio antroji dalis, 89¹, 89² straipsniai, 90 straipsnis (dėl pažeidimų, susijusių su laukiniais gyvūnais), 162, 189⁹, 193² straipsniai, 214¹ straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys – dėl išorinės reklamos saugomose teritorijose įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimų);

Finansų ministerijos ir jos tam įgalioti pareigūnai (172¹⁷, 172²⁸ straipsniai, 172²⁹ straipsnis – dėl viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo pažeidimų);

biudžetinių įstaigų ir viešųjų įstaigų, atsakingų už Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytų viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų parengimą ir pateikimą laiku, įgalioti pareigūnai (172²⁹ straipsnis – dėl viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinio sudėties pažeidimo, parengimo, pateikimo ir paskelbimo pažeidimų);

Krašto apsaugos ministerijos pareigūnai (189⁹ straipsnis);

Kultūros ministerijos įgalioti pareigūnai (173¹⁹ straipsnis, 187¹² straipsnis – dėl visuomeninių sankcijų pažeidimo, 214 straipsnio pirmoji dalis);

Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos pareigūnai (188⁴ straipsnis, 214¹ straipsnio ketvirtoji dalis – dėl išorinės reklamos kultūros paveldo objektuose, jų teritorijose ir apsaugos zonose įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimų, 207⁹ straipsnio trečioji dalis – dėl nustatytos išorinės politinės reklamos įrengimo ir skleidimo tvarkos pažeidimo kultūros paveldo objektuose, jų teritorijose ir apsaugos zonose);

Nacionalinio kibernetinio saugumo centro pareigūnai (154¹¹ straipsnio pirmoji dalis ir šeštoji dalis (išskyrus informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčius nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimus), 154¹² straipsnis (išskyrus nustatytų organizacinių ir techninių reikalavimų elektroninės informacijos prieglobos paslaugų saugumui ir vientisumui užtikrinti nesilaikymą);

Susisiekimo ministerijos ir jos tam įgalioti asmenys (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 50³ straipsnis – dėl turto sunaikinimo ar sugadinimo transporte, 117¹, 119², 137¹, 138¹ straipsniai, 143 straipsnis – dėl automobilių transporte padarytų pažeidimų, 185¹ straipsnio antroji dalis, 187¹² straipsnis – dėl susisiekimo sankcijų pažeidimo, 189² straipsnio antroji dalis, 189⁴ straipsnio ketvirtoji, penktoji ir šeštoji dalys);

Sveikatos apsaugos ministerijos organų pareigūnai (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 44², 44¹⁰, 89¹, 89², 186 straipsniai);

Švietimo ir mokslo ministerijos įgalioti pareigūnai (185¹ straipsnio antroji dalis, 187¹² straipsnis – dėl visuomeninių sankcijų pažeidimo, 214⁹, 215 straipsniai);

Ūkio ministerijos ir jos tam įgalioti pareigūnai (187¹² straipsnis – dėl ekonominių sankcijų pažeidimo, 189⁹ straipsnis);

Žemės ūkio ministerijos ir jos valdymo sričiai priskirtų įstaigų pareigūnai (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 50⁸ straipsnis – išskyrus pažeidimus, susijusius su augalo veislės, kuriai suteikta teisinė apsauga, dauginamosios medžiagos eksportu ir importu, 89¹, 89², 103, 104, 110¹, 163¹⁴, 172¹⁹, 172²¹, 188¹⁷ straipsniai);

Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnybos ir valstybės archyvų pareigūnai (188¹⁰ straipsnis);

Lietuvos statistikos departamento pareigūnai (173¹⁷ straipsnis);

centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo vadovas arba jo įgalioti asmenys (215¹, 215², 215³ straipsniai);

Narkotikų, tabako ir alkoholio kontrolės departamento pareigūnai (44² straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys – dėl prekybos alkoholiniais gėrimais ir tabako gaminiiais, taip pat dėl tokių prekių laikymo, 164, 173¹² straipsniai, 185¹ straipsnio antroji dalis, 185³, 185⁵ straipsniai, 210 straipsnio pirmoji ir antroji dalys);

Viešųjų pirkimų tarnybos pareigūnai (171³ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 171⁶ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys);

Valstybinės vaistų kontrolės tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos įgalioti pareigūnai (43¹¹ straipsnio trečioji dalis, 44¹, 44³, 44⁴, 44⁵, 44⁶, 44⁷ straipsniai);

Nacionalinio transplantacijos biuro prie Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos pareigūnai (43¹¹ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 43¹² straipsnis);

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (41³, 163¹ straipsniai, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹, 164, 169, 170, 171, 171¹, 171², 171⁴, 171⁵, 172¹⁴, 172¹⁵, 173, 173³ straipsniai, 187 straipsnio antroji dalis, 187¹² straipsnis – dėl finansinių sankcijų pažeidimo, 188⁶ straipsnio antroji dalis, 193², 214¹⁰ straipsniai);

Valstybės kontrolės pareigūnai (172¹³, 188³ straipsniai);

Valstybės dokumentų technologinės apsaugos tarnybos prie Finansų ministerijos pareigūnai (189⁸, 214²⁸, 214²⁹ straipsniai);

Lietuvos banko tarnautojai (173⁵ straipsnio ketvirtoji ir penktoji dalys, 187¹² straipsnis – dėl ekonominių ir finansinių sankcijų pažeidimo);

kooperatinės bendrovės Lietuvos kooperatyvų sąjungos organų pareigūnai (163, 163¹ straipsniai, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163⁹, 163¹³, 164, 173⁶ straipsniai – dėl kooperatinėse bendrovėse padarytų pažeidimų);

Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos pareigūnai (99⁴, 99⁸, 99¹⁰ straipsniai, 99¹¹ straipsnio antroji dalis);

Valstybinės atominės energetikos saugos inspekcijos pareigūnai (51⁵ straipsnio trečioji dalis, 94¹, 173 straipsniai, 189² straipsnio antroji dalis, 189⁹ straipsnis, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

Valstybinės darbo inspekcijos pareigūnai (41², 41³ straipsniai, 41⁴ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 41⁵ straipsnio antroji dalis, 84¹ straipsnio tryliktoji dalis (dėl pavojingų cheminių medžiagų, atskirų ir esančių preparatų ar gaminių sudėtyje, naudojimo pažeidimų), keturioliktąji dalis, šešioliktąji dalis (dėl pavojingų cheminių medžiagų ir preparatų naudojimo pažeidimų), septynioliktąji dalis (dėl pavojingų cheminių medžiagų ir preparatų, jų turinčių gaminių naudojimo apribojimų pažeidimų), 173 straipsnis);

Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos pareigūnai (154¹¹ straipsnio antroji dalis ir šeštoji dalis (išskyrus informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčius nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimus), 214¹⁴ straipsnis (išskyrus asmens duomenų tvarkymą visuomenės informavimo priemonėse pažeidžiant Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinę apsaugos įstatymą), 214¹⁵, 214¹⁶, 214¹⁷, 214²³ straipsniai);

Lietuvos geologijos tarnybos pareigūnai (51⁸, 53¹ straipsniai);

Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos pareigūnai (43, 44⁹ straipsniai, 89¹ straipsnio pirmoji ir antroji dalys (dėl genetiškai modifikuotų organizmų ir genetiškai modifikuotų produktų tiekimo rinkai, naudojimo pažeidimų), 89² straipsnis, 90 straipsnis (išskyrus pažeidimus, susijusius su laukiniais gyvūnais), 163¹ straipsnis, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 164 straipsnis, 214¹ straipsnio ketvirtoji dalis (dėl reikalavimų maisto reklamai pažeidimų);

Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos pareigūnai (99⁷ straipsnis);

Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūnai (189⁷ straipsnio ketvirtoji dalis, 189¹⁰ straipsnis);

Valstybinės kultūros paveldo komisijos nariai ir Valstybinės kultūros paveldo komisijos įgalioti jos administracijos valstybės tarnautojai (188⁹ straipsnis);

muitinės pareigūnai (42⁵ straipsnio antroji dalis (dėl neįteisintų biocidinių produktų įvežimo iš trečiųjų šalių), 44² straipsnio trečioji dalis, 44³ straipsnio penktoji dalis – dėl veikliųjų medžiagų importo iš trečiųjų šalių nesilaikant nustatytų veiklos sąlygų, 44⁷ straipsnis – dėl falsifikuotų vaistinių preparatų importo iš trečiųjų šalių, eksporto, 44⁸ straipsnis, 44⁹ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su Lietuvos Respublikos tam tikrų dopingo medžiagų kontrolės įstatyme nurodytų tam tikrų dopingo medžiagų laikymu, gabenimu ir siuntimu, 50⁸ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su augalo veislės, kuriai suteikta teisinė apsauga, dauginamosios medžiagos importu ir eksportu, 51²³ straipsnio šeštoji, devintoji, dvyliktoji, aštuonioliktąji ir devynioliktąji dalys – dėl atliekų eksporto, importo ir vežimo tranzitu reikalavimų pažeidimų, 84² straipsnio pirmoji dalis – dėl gaminių ir įrangos importo, 133¹ straipsnio trečioji dalis, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹ straipsnis, 171 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 171² straipsnio antroji dalis, 171⁴, 171⁵ straipsniai, 173² straipsnio antroji ir trečioji dalys, 173²⁰ straipsnis – dėl į

euro monetas panašių medalių ir žetonų importo tvarkos pažeidimo, 187¹² straipsnis – dėl ekonominių ir finansinių sankcijų pažeidimo, 189⁹, 193², 208, 209 straipsniai, 209¹ straipsnio antroji dalis, 209² straipsnio trečioji dalis, 209³ straipsnio antroji, trečioji, šeštoji ir septintoji dalys, 209⁴ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 209⁷ straipsnis, 210 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 214¹⁰ straipsnis – dėl literatūros, mokslo ar meno kūrinio (įskaitant kompiuterių programas ir duomenų bazines), audiovizualinio kūrinio ar fonogramos neteisėtų kopijų importavimo, eksportavimo ar gabenimo siekiant turtinės naudos, 214²⁷ straipsnis);

Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos pareigūnai (159 straipsnio penktoji, šeštoji, septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji dalys, 159¹ straipsnio penktoji, šeštoji, septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji dalys, 159² straipsnio devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji dalys, 159⁴, 160 straipsniai, 189⁴ straipsnio pirmoji, antroji ir trečioji dalys, 189¹³ straipsnis, 189¹⁶ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su teritorijų planavimo dokumentų (išskyrus specialiojo teritorijų planavimo žemėtvarkos dokumentus, miškų tvarkymo schemas) teritorijų planavimo sąlygų išdavimu, taip pat su šių teritorijų planavimo dokumentų rengimu, pateikimu, derinimu ar tvirtinimu);

Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamento prie Vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (186 straipsnis, 187 straipsnio antroji dalis, 188²⁰, 192¹ straipsniai, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

Radiacinės saugos centro pareigūnai (43⁵ straipsnis, 51⁵ straipsnio trečioji dalis, 173 straipsnis, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

oficialiąją statistiką tvarkančių institucijų ir įstaigų pareigūnai (173² straipsnio antroji ir trečioji dalys);

valstybiniai miškų pareigūnai ir valstybiniai saugomų teritorijų pareigūnai (45, 49, 51⁹ straipsniai, 62 straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62² straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 90 straipsnis (dėl pažeidimų, susijusių su laukiniais gyvūnais), 162 straipsnis, 189⁵ straipsnio antroji dalis, 189¹⁶ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su miškų tvarkymo schemų teritorijų planavimo sąlygų išdavimu, miškų tvarkymo schemų rengimu, pateikimu, derinimu ar tvirtinimu, 207⁹ straipsnio trečioji dalis – dėl nustatytos išorinės politinės reklamos įrengimo ir skleidimo tvarkos pažeidimo saugomose teritorijose, 214¹ straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys – dėl išorinės reklamos saugomose teritorijose įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimų);

Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų pareigūnai (188⁶ straipsnio antroji dalis);

valstybinės mokesčių inspekcijos pareigūnai (41³ straipsnis, 41⁴ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹, 164 straipsniai, 171¹ straipsnio antroji dalis, 171² straipsnio antroji dalis, 171⁴, 171⁵, 172³, 172¹¹, 172¹², 172¹⁹, 172²¹, 173, 173⁶, 173⁹ straipsniai, 188⁶ straipsnio antroji dalis, 193² straipsnis, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

žurnalistų etikos inspektorius (187¹³, 214⁶ straipsniai, 214⁷ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 214¹⁴ straipsnis – dėl asmens duomenų tvarkymo visuomenės informavimo priemonėse pažeidžiant Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymą);

Seimo kontrolieriai (187³ straipsnis);

Seimo laikinosios tyrimo komisijos nariai (187⁷ straipsnis);

savivaldybės kontrolierius, jo pavaduotojas ar savivaldybės kontrolieriaus tarnybos kontrolierius (188¹² straipsnis);

Vyriausiosios rinkimų komisijos pirmininkas ir šios komisijos nariai, miestų, rajonų, apygardų, apylinkių rinkimų komisijų ar referendumo komisijų pirmininkai ir šių komisijų nariai (207¹, 207², 207³, 207⁴, 207⁵, 207⁶, 207⁷, 207⁸, 207⁹, 207¹¹ straipsniai);

Vyriausiosios rinkimų komisijos pirmininkas arba jo įgaliotas šios komisijos narys (207¹⁰, 207¹², 207¹³, 207¹⁴ straipsniai);

Valstybės saugumo departamento pareigūnai (187 straipsnio antroji dalis, 187⁶, 187⁹, 214¹⁸ straipsniai);

Specialiųjų tyrimų tarnybos pareigūnai (187 straipsnio antroji dalis);

Lietuvos Respublikos ginklų fondo prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (188¹⁴ straipsnis);

Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos pareigūnai (45 straipsnis – dėl savavališko žemės užėmimo ir vengimo ją grąžinti, 189¹⁶ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su specialiojo teritorijų planavimo žemėtvarkos dokumentų teritorijų planavimo sąlygų ar reikalavimų žemės valdos projektui rengti išdavimu, taip pat su specialiojo teritorijų planavimo žemėtvarkos dokumentų ir žemės valdos projektų rengimu, pateikimu, derinimu ar tvirtinimu);

Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos įgalioti pareigūnai (189¹¹ straipsnis, 214¹ straipsnio pirmoji ir antroji dalys);

vaiko teisių apsaugos kontrolierius (187¹⁰ straipsnis);

Valstybinės vartotojų teisių apsaugos tarnybos pareigūnai (42⁵ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 84¹ straipsnio ketvirtoji, dešimtoji, tryliktoji, šešioliktoji ir septynioliktoji dalys, 84² straipsnio pirmoji dalis – dėl gaminių ir įrangos tiekimo rinkai, draudimo fluorintas šiltnamio dujas ir jų preparatus naudoti automobilių padangoms pildyti pažeidimų, 152¹⁴, 163¹, 163², 171⁵ straipsniai, 185¹ straipsnio antroji dalis, 189¹⁴ straipsnis, 214¹ straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys (išskyrus išorinės reklamos įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimus), 214⁸ straipsnis – dėl reklamos skleidimo reikalavimų pažeidimų);

Ryšių reguliavimo tarnybos įgalioti pareigūnai (154¹, 154² straipsniai, 154¹¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji dalys ir šeštoji dalis (išskyrus informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčius nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimus), 154¹² straipsnio ketvirtoji ir penktoji dalys (dėl nustatytų organizacinių ir techninių reikalavimų elektroninės informacijos prieglobos paslaugų saugumui ir vientisumui užtikrinti nesilaikymo), 187¹² straipsnis – dėl susisieikimo sankcijų pažeidimo, 214¹⁹ straipsnio penktoji ir šeštoji dalys);

savivaldybių vaiko teisių apsaugos tarnybų pareigūnai ar jų tam įgalioti valstybės tarnautojai (181, 181¹, 181², 181³, 181⁴ straipsniai);

Visuomenės sveikatos centrų apskrityse įgalioti pareigūnai (43⁹ straipsnis);

Lošimų priežiūros tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktorius ir jo tam įgalioti valstybės tarnautojai (173¹⁸, 173²² straipsniai);

valstybės įmonės Registrų centro darbuotojai (172², 172⁵, 172⁶, 172²⁷ straipsniai);

Civilinės aviacijos administracijos pareigūnai (116¹ straipsnio trečioji dalis, 116⁴ straipsnis, 187¹² straipsnis – dėl susisieikimo sankcijų pažeidimo);

Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos valstybės tarnautojai (43¹, 43², 43³, 43⁴, 43¹⁰, 43¹³ straipsniai);

Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės tam įgalioti asmenys (187¹² straipsnis – dėl visuomeninių sankcijų pažeidimo);

Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos tam įgalioti asmenys (187¹² straipsnis – dėl politinių ir visuomeninių sankcijų pažeidimo, 172³¹ straipsnis);

Vadovybės apsaugos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (187 straipsnio antroji dalis);

Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisieikimo ministerijos pareigūnai (214²⁶ straipsnis);

Valstybinės kelių transporto inspekcijos prie Susisieikimo ministerijos pareigūnai (173 straipsnis (dėl keleivių ir krovinių vežimo veiklos);

Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybos pareigūnai (201³ straipsnis);“.

4 straipsnis. 281 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 281 straipsnio 4 dalį ir ją išdėstyti taip:

„Šio kodekso 111, 112, 112¹–112⁸ straipsniuose, 121 straipsnio pirmojoje dalyje, 136 straipsnio pirmojoje dalyje, 152, 152¹, 152³, 152⁴, 152⁵, 152¹⁰, 152¹¹, 152¹², 152¹³, 154, 154³ 172⁴, 172⁷, 172²² straipsniuose, 173⁵ straipsnio pirmojoje, antrojoje ir trečiojoje dalyse, 173¹⁴ straipsnyje ir 173¹⁶ straipsnyje numatytų administracinių teisės pažeidimų bylos nagrinėjamos pagal organo (pareigūno), įgalioto nagrinėti šias bylas, buvimo vietą.

5 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R. Šadžius
2016.5.06

FM Teisės departamento
direktorius

Gediminas Čiubalis
2016.05.05

LIETUVOS RESPUBLIKOS
ADMINISTRACINIŲ TEISĖS PAŽEIDIMŲ KODEKSO 247², 259¹, 281 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO IR 173¹⁵ STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ĮSTATYMAS

2016 m. d. Nr.
Vilnius

1 straipsnis. 173¹⁵ straipsnio pripažinimas netekusiu galios

Pripažinti netekusiu galios 173¹⁵ straipsnį.

~~173¹⁵ straipsnis. Nepagrįstos ar neteisingos auditoriaus išvados pateikimas~~

~~Nepagrįstos ar neteisingos auditoriaus išvados pateikimas~~

~~užtraukia baudą auditoriui nuo penkių šimtų septyniasdešimt devynių iki vieno tūkstančio vieno šimto penkiasdešimt aštuonių eurų.~~

~~Tokie pat veiksmai, padaryti asmens, bausto administracine nuobauda už šio straipsnio pirmojoje dalyje numatytą pažeidimą,~~

~~užtraukia baudą nuo aštuonių šimtų šešiasdešimt aštuonių iki vieno tūkstančio keturių šimtų keturiasdešimt aštuonių eurų.~~

2 straipsnis. 247² straipsnio pakeitimas

Pakeisti 247² straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„Lietuvos bankas nagrinėja šio kodekso 172⁴, 172⁷, 172²² straipsniuose, 173⁵ straipsnio pirmojoje, antrojoje ir trečiojoje dalyse, 173¹⁴ straipsnyje, ~~173¹⁵ straipsnyje (dėl auditorių išvadų apie investicinius fondus, depozitoriumus ar valdymo įmones)~~ ir 173¹⁶ straipsnyje numatytų administracinių teisės pažeidimų bylas.“

3 straipsnis. 259¹ straipsnio pakeitimas

Pakeisti 259¹ straipsnio 1 dalies 1 punktą ir jį išdėstyti taip:

„1) tam įgalioti:

vidaus reikalų ir policijos pareigūnai (41³, 42⁴, 44, 44¹ straipsniai, 44² straipsnio trečioji dalis, 44⁷, 44⁹, 50, 50², 50³ straipsniai, 90 straipsnis (išskyrus pažeidimus, susijusius su laukiniais gyvūnais), 110 straipsnis, 124 straipsnio šeštoji dalis, 124² straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys, 126 straipsnio pirmoji, ketvirtoji ir penktoji dalys, 127 straipsnio trečioji dalis, 128 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 129 straipsnis, 130 straipsnio pirmoji dalis, 130² straipsnis, 133¹ straipsnio trečioji dalis, 134¹ straipsnis, 143 straipsnis – dėl pažeidimų automobilių transporte, 152¹⁴, 153¹ straipsniai, 154¹¹ straipsnio penktoji dalis ir šeštoji dalis (dėl informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčios nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimų), 160–162, 163¹ straipsniai, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹, 164 straipsniai, 171 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 171¹ straipsnio antroji dalis, 171² straipsnio antroji dalis, 171⁴, 171⁵, 172¹¹, 173, 173³, 173⁶, 173⁷, 173⁹, 173¹³, 173¹⁸, 173²⁰, 173²¹, 174, 175 straipsniai, 178 straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji ir septintoji dalys, 178¹, 180, 181, 181¹ straipsniai, 181² straipsnio antroji dalis, 181³, 181⁴ straipsniai, 182 straipsnio antroji dalis, 182¹ straipsnio antroji dalis, 183 straipsnio trečioji dalis, 184, 185, 185¹, 185⁵, 186, 186⁵ straipsniai, 187 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 187⁴, 187¹¹ straipsniai, 187¹² straipsnis – dėl politinių sankcijų pažeidimo, 188–188², 188⁵ straipsniai, 188⁷ straipsnio pirmoji dalis, 188¹¹, 188¹⁵, 188¹⁸, 188²⁰, 189⁹, 191, 193², 198, 202, 205², 207, 207², 207³, 207⁴, 207⁵, 207⁶, 207⁷, 207⁸, 207⁹, 207¹⁴ straipsniai, 210 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą), 214 straipsnis, 214⁸ straipsnis – dėl įstatymų uždraustos informacijos ir informacijos apie įstatymų uždraustą ar neteisėtą veiklą skleidimo);

Aplinkos ministerijos organų pareigūnai (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 45, 49 straipsniai, 51³ straipsnio penktoji, šeštoji, septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji ir dvyliktoji dalys, 51⁵ straipsnio trečioji dalis, 51⁸, 51⁹ straipsniai, 51¹⁰ straipsnio antroji ir trečioji

dalys, 51¹⁴ straipsnio antroji dalis, 51¹⁵ straipsnis, 51¹⁸ straipsnio septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji ir vienuoliktoji dalys, 51¹⁹ straipsnio penktoji, šeštoji ir septintoji dalys, 51²⁰ straipsnio trečioji, ketvirtoji ir penktoji dalys, 51²¹ straipsnio ketvirtoji dalis, 51²³ straipsnio šeštoji, devintoji, dvyliktoji, aštuonioliktoji ir devynioliktoji dalys, 51²⁶, 51²⁷ straipsniai, 56 straipsnio septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji ir tryliktoji dalys, 62 straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62² straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 84¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji, dešimtoji, tryliktoji, keturioliktoji, šešioliktoji, septynioliktoji ir aštuonioliktoji dalys, 84² straipsnio pirmoji dalis, 85 straipsnio ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji ir aštuntoji dalys, 87¹² straipsnio antroji dalis, 89¹, 89² straipsniai, 90 straipsnis (dėl pažeidimų, susijusių su laukiniais gyvūnais), 162, 189⁹, 193² straipsniai, 214¹ straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys – dėl išorinės reklamos saugomose teritorijose įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimų);

~~Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos įgalioti asmenys (173¹⁵ straipsnis);~~

Finansų ministerijos ir jos tam įgalioti pareigūnai (172¹⁷, 172²⁸ straipsniai, 172²⁹ straipsnis – dėl viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio parengimo ir pateikimo pažeidimų);

biudžetinių įstaigų ir viešųjų įstaigų, atsakingų už Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme nustatytą viešojo sektoriaus subjektų grupių metinių konsoliduotųjų ataskaitų parengimą ir pateikimą laiku, įgalioti pareigūnai (172²⁹ straipsnis – dėl viešojo sektoriaus subjektų metinių ataskaitų rinkinio sudėties pažeidimo, parengimo, pateikimo ir paskelbimo pažeidimų);

Krašto apsaugos ministerijos pareigūnai (189⁹ straipsnis);

Kultūros ministerijos įgalioti pareigūnai (173¹⁹ straipsnis, 187¹² straipsnis – dėl visuomeninių sankcijų pažeidimo, 214 straipsnio pirmoji dalis);

Kultūros paveldo departamento prie Kultūros ministerijos pareigūnai (188⁴ straipsnis, 214¹ straipsnio ketvirtoji dalis – dėl išorinės reklamos kultūros paveldo objektuose, jų teritorijose ir apsaugos zonose įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimų, 207⁹ straipsnio trečioji dalis – dėl nustatytos išorinės politinės reklamos įrengimo ir skleidimo tvarkos pažeidimo kultūros paveldo objektuose, jų teritorijose ir apsaugos zonose);

Nacionalinio kibernetinio saugumo centro pareigūnai (154¹¹ straipsnio pirmoji dalis ir šeštoji dalis (išskyrus informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčius nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimus), 154¹² straipsnis (išskyrus nustatytą organizacinių ir techninių reikalavimų elektroninės informacijos prieglobos paslaugų saugumui ir vientisumui užtikrinti nesilaikymą);

Susisiekimo ministerijos ir jos tam įgalioti asmenys (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 50³ straipsnis – dėl turto sunaikinimo ar sugadinimo transporte, 117¹, 119², 137¹, 138¹ straipsniai, 143 straipsnis – dėl automobilių transporte padarytų pažeidimų, 185¹ straipsnio antroji dalis, 187¹² straipsnis – dėl susisiekimo sankcijų pažeidimo, 189² straipsnio antroji dalis, 189⁴ straipsnio ketvirtoji, penktoji ir šeštoji dalys);

Sveikatos apsaugos ministerijos organų pareigūnai (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 44², 44¹⁰, 89¹, 89², 186 straipsniai);

Švietimo ir mokslo ministerijos įgalioti pareigūnai (185¹ straipsnio antroji dalis, 187¹² straipsnis – dėl visuomeninių sankcijų pažeidimo, 214⁹, 215 straipsniai);

Ūkio ministerijos ir jos tam įgalioti pareigūnai (187¹² straipsnis – dėl ekonominių sankcijų pažeidimo, 189⁹ straipsnis);

Žemės ūkio ministerijos ir jos valdymo sričiai priskirtų įstaigų pareigūnai (42⁴ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 50⁸ straipsnis – išskyrus pažeidimus, susijusius su augalo veislės, kuriai suteikta teisinė apsauga, dauginamosios medžiagos eksportu ir importu, 89¹, 89², 103, 104, 110¹, 163¹⁴, 172¹⁹, 172²¹, 188¹⁷ straipsniai);

Lietuvos vyriausiojo archyvaro tarnybos ir valstybės archyvų pareigūnai (188¹⁰ straipsnis);

Lietuvos statistikos departamento pareigūnai (173¹⁷ straipsnis);

centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojo vadovas arba jo įgalioti asmenys (215¹, 215², 215³ straipsniai);

88

Narkotikų, tabako ir alkoholio kontrolės departamento pareigūnai (44² straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys – dėl prekybos alkoholiniais gėrimais ir tabako gaminiais, taip pat dėl tokių prekių laikymo, 164, 173¹² straipsniai, 185¹ straipsnio antroji dalis, 185³, 185⁵ straipsniai, 210 straipsnio pirmoji ir antroji dalys);

Viešųjų pirkimų tarnybos pareigūnai (171³ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 171⁶ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys);

Valstybinės vaistų kontrolės tarnybos prie Sveikatos apsaugos ministerijos įgalioti pareigūnai (43¹¹ straipsnio trečioji dalis, 44¹, 44³, 44⁴, 44⁵, 44⁶, 44⁷ straipsniai);

Nacionalinio transplantacijos biuro prie Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos pareigūnai (43¹¹ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 43¹² straipsnis);

Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (41³, 163¹ straipsniai, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹, 164, 169, 170, 171, 171¹, 171², 171⁴, 171⁵, 172¹⁴, 172¹⁵, 173, 173³ straipsniai, 187 straipsnio antroji dalis, 187¹² straipsnis – dėl finansinių sankcijų pažeidimo, 188⁶ straipsnio antroji dalis, 193², 214¹⁰ straipsniai);

Valstybės kontrolės pareigūnai (172¹³, 188³ straipsniai);

Valstybės dokumentų technologinės apsaugos tarnybos prie Finansų ministerijos pareigūnai (189⁸, 214²⁸, 214²⁹ straipsniai);

Lietuvos banko tarnautojai (173⁵ straipsnio ketvirtoji ir penktoji dalys, 187¹² straipsnis – dėl ekonominių ir finansinių sankcijų pažeidimo);

kooperatinės bendrovės Lietuvos kooperatyvų sąjungos organų pareigūnai (163, 163¹ straipsniai, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163⁹, 163¹³, 164, 173⁶ straipsniai – dėl kooperatinėse bendrovėse padarytų pažeidimų);

Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos pareigūnai (99⁴, 99⁸, 99¹⁰ straipsniai, 99¹¹ straipsnio antroji dalis);

Valstybinės atominės energetikos saugos inspekcijos pareigūnai (51⁵ straipsnio trečioji dalis, 94¹, 173 straipsniai, 189² straipsnio antroji dalis, 189⁹ straipsnis, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

Valstybinės darbo inspekcijos pareigūnai (41², 41³ straipsniai, 41⁴ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 41⁵ straipsnio antroji dalis, 84¹ straipsnio tryliktoji dalis (dėl pavojingų cheminių medžiagų, atskirų ir esančių preparatų ar gaminių sudėtyje, naudojimo pažeidimų), keturioliktoji dalis, šešioliktoji dalis (dėl pavojingų cheminių medžiagų ir preparatų naudojimo pažeidimų), septynioliktoji dalis (dėl pavojingų cheminių medžiagų ir preparatų, jų turinčių gaminių naudojimo apribojimų pažeidimų), 173 straipsnis);

Valstybinės duomenų apsaugos inspekcijos pareigūnai (154¹¹ straipsnio antroji dalis ir šeštoji dalis (išskyrus informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčius nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimus), 214¹⁴ straipsnis (išskyrus asmens duomenų tvarkymą visuomenės informavimo priemonėse pažeidžiant Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymą), 214¹⁵, 214¹⁶, 214¹⁷, 214²³ straipsniai);

Lietuvos geologijos tarnybos pareigūnai (51⁸, 53¹ straipsniai);

Valstybinės maisto ir veterinarijos tarnybos pareigūnai (43, 44⁹ straipsniai, 89¹ straipsnio pirmoji ir antroji dalys (dėl genetiškai modifikuotų organizmų ir genetiškai modifikuotų produktų tiekimo rinkai, naudojimo pažeidimų), 89² straipsnis, 90 straipsnis (išskyrus pažeidimus, susijusius su laukiniais gyvūnais), 163¹ straipsnis, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 164 straipsnis, 214¹ straipsnio ketvirtoji dalis (dėl reikalavimų maisto reklamai pažeidimų);

Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos pareigūnai (99⁷ straipsnis);

Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūnai (189⁷ straipsnio ketvirtoji dalis, 189¹⁰ straipsnis);

Valstybinės kultūros paveldo komisijos nariai ir Valstybinės kultūros paveldo komisijos įgalioti jos administracijos valstybės tarnautojai (188⁹ straipsnis);

muitinės pareigūnai (42⁵ straipsnio antroji dalis (dėl neįteisintų biocidinių produktų įvežimo iš trečiųjų šalių), 44² straipsnio trečioji dalis, 44³ straipsnio penktoji dalis – dėl veikliųjų medžiagų importo iš trečiųjų šalių nesilaikant nustatytų veiklos sąlygų, 44⁷ straipsnis – dėl falsifikuotų vaistinių preparatų importo iš trečiųjų šalių, eksporto, 44⁸ straipsnis, 44⁹ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su Lietuvos Respublikos tam tikrų dopingo medžiagų kontrolės įstatyme nurodytų tam tikrų dopingo medžiagų laikymu, gabenimu ir siuntimu, 50⁸ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su augalo veislės, kuriai suteikta teisinė apsauga, dauginamosios medžiagos importu ir eksportu, 51²³ straipsnio šeštoji, devintoji, dvyliktoji, aštuonioliktosios ir devynioliktosios dalys – dėl atliekų eksporto, importo ir vežimo tranzitu reikalavimų pažeidimų, 84² straipsnio pirmoji dalis – dėl gaminių ir įrangos importo, 133¹ straipsnio trečioji dalis, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹ straipsnis, 171 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 171² straipsnio antroji dalis, 171⁴, 171⁵ straipsniai, 173² straipsnio antroji ir trečioji dalys, 173²⁰ straipsnis – dėl į euro monetas panašių medalių ir žetonų importo tvarkos pažeidimo, 187¹² straipsnis – dėl ekonominių ir finansinių sankcijų pažeidimo, 189⁹, 193², 208, 209 straipsniai, 209¹ straipsnio antroji dalis, 209² straipsnio trečioji dalis, 209³ straipsnio antroji, trečioji, šeštoji ir septintoji dalys, 209⁴ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 209⁷ straipsnis, 210 straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 214¹⁰ straipsnis – dėl literatūros, mokslo ar meno kūrinio (įskaitant kompiuterių programas ir duomenų bazines), audiovizualinio kūrinio ar fonogramos neteisėtų kopijų importavimo, eksportavimo ar gabenimo siekiant turtinės naudos, 214²⁷ straipsnis);

Valstybinės teritorijų planavimo ir statybos inspekcijos prie Aplinkos ministerijos pareigūnai (159 straipsnio penktoji, šeštoji, septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji dalys, 159¹ straipsnio penktoji, šeštoji, septintoji, aštuntoji, devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji dalys, 159² straipsnio devintoji, dešimtoji, vienuoliktoji, dvyliktoji dalys, 159⁴, 160 straipsniai, 189⁴ straipsnio pirmoji, antroji ir trečioji dalys, 189¹³ straipsnis, 189¹⁶ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su teritorijų planavimo dokumentų (išskyrus specialiojo teritorijų planavimo žemėtvarkos dokumentus, miškų tvarkymo schemas) teritorijų planavimo sąlygų išdavimu, taip pat su šių teritorijų planavimo dokumentų rengimu, pateikimu, derinimu ar tvirtinimu);

Priešgaisrinės apsaugos ir gelbėjimo departamento prie Vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (186 straipsnis, 187 straipsnio antroji dalis, 188²⁰, 192¹ straipsniai, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

Radiacinės saugos centro pareigūnai (43⁵ straipsnis, 51⁵ straipsnio trečioji dalis, 173 straipsnis, 211 straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

oficialiąją statistiką tvarkančių institucijų ir įstaigų pareigūnai (173² straipsnio antroji ir trečioji dalys);

valstybiniai miškų pareigūnai ir valstybiniai saugomų teritorijų pareigūnai (45, 49, 51⁹ straipsniai, 62 straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 62² straipsnio trečioji, ketvirtoji, penktoji, septintoji, aštuntoji, devintoji ir dešimtoji dalys, 90 straipsnis (dėl pažeidimų, susijusių su laukiniais gyvūnais), 162 straipsnis, 189⁵ straipsnio antroji dalis, 189¹⁶ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su miškų tvarkymo schemų teritorijų planavimo sąlygų išdavimu, miškų tvarkymo schemų rengimu, pateikimu, derinimu ar tvirtinimu, 207⁹ straipsnio trečioji dalis – dėl nustatytos išorinės politinės reklamos įrengimo ir skleidimo tvarkos pažeidimo saugomose teritorijose, 214¹ straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys – dėl išorinės reklamos saugomose teritorijose įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimų);

Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigų pareigūnai (188⁶ straipsnio antroji dalis);

valstybinės mokesčių inspekcijos pareigūnai (41³ straipsnis, 41⁴ straipsnio antroji, trečioji ir ketvirtoji dalys, 163² straipsnio antroji, trečioji, ketvirtoji, penktoji, šeštoji, septintoji dalys, 163¹¹, 164 straipsniai, 171¹ straipsnio antroji dalis, 171² straipsnio antroji dalis, 171⁴, 171⁵, 172³, 172¹¹, 172¹², 172¹⁹, 172²¹, 173, 173⁶, 173⁹ straipsniai, 188⁶ straipsnio antroji dalis, 193² straipsnis, 211

straipsnis (išskyrus Lietuvos metrologijos inspekcijos pareigūno ar aplinkos apsaugos valstybinės kontrolės pareigūno uždėtos plombos sužalojimą arba nuplėšimą);

žurnalistų etikos inspektorius (187¹³, 214⁶ straipsniai, 214⁷ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 214¹⁴ straipsnis – dėl asmens duomenų tvarkymo visuomenės informavimo priemonėse pažeidžiant Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymą);

Seimo kontrolieriai (187³ straipsnis);

Seimo laikinosios tyrimo komisijos nariai (187⁷ straipsnis);

savivaldybės kontrolierius, jo pavaduotojas ar savivaldybės kontrolieriaus tarnybos kontrolierius (188¹² straipsnis);

Vyriausiosios rinkimų komisijos pirmininkas ir šios komisijos nariai, miestų, rajonų, apygardų, apylinkių rinkimų komisijų ar referendumo komisijų pirmininkai ir šių komisijų nariai (207¹, 207², 207³, 207⁴, 207⁵, 207⁶, 207⁷, 207⁸, 207⁹, 207¹¹ straipsniai);

Vyriausiosios rinkimų komisijos pirmininkas arba jo įgaliotas šios komisijos narys (207¹⁰, 207¹², 207¹³, 207¹⁴ straipsniai);

Valstybės saugumo departamento pareigūnai (187 straipsnio antroji dalis, 187⁶, 187⁹, 214¹⁸ straipsniai);

Specialiųjų tyrimų tarnybos pareigūnai (187 straipsnio antroji dalis);

Lietuvos Respublikos ginklų fondo prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (188¹⁴ straipsnis);

Nacionalinės žemės tarnybos prie Žemės ūkio ministerijos pareigūnai (45 straipsnis – dėl savavališko žemės užėmimo ir vengimo ją grąžinti, 189¹⁶ straipsnis – dėl pažeidimų, susijusių su specialiojo teritorijų planavimo žemėtvarkos dokumentų teritorijų planavimo sąlygų ar reikalavimų žemės valdos projektui rengti išdavimu, taip pat su specialiojo teritorijų planavimo žemėtvarkos dokumentų ir žemės valdos projektų rengimu, pateikimu, derinimu ar tvirtinimu);

Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybos įgalioti pareigūnai (189¹¹ straipsnis, 214¹ straipsnio pirmoji ir antroji dalys);

vaiko teisių apsaugos kontrolierius (187¹⁰ straipsnis);

Valstybinės vartotojų teisių apsaugos tarnybos pareigūnai (42⁵ straipsnio pirmoji ir antroji dalys, 84¹ straipsnio ketvirtoji, dešimtoji, tryliktoji, šešioliktoji ir septynioliktoji dalys, 84² straipsnio pirmoji dalis – dėl gaminių ir įrangos tiekimo rinkai, draudimo fluorintas šiltnamio dujas ir jų preparatus naudoti automobilių padangoms pildyti pažeidimų, 152¹⁴, 163¹, 163², 171⁵ straipsniai, 185¹ straipsnio antroji dalis, 189¹⁴ straipsnis, 214¹ straipsnio trečioji ir ketvirtoji dalys (išskyrus išorinės reklamos įrengimo reikalavimų ir draudimų pažeidimus), 214⁸ straipsnis – dėl reklamos skleidimo reikalavimų pažeidimų);

Ryšių reguliavimo tarnybos įgalioti pareigūnai (154¹, 154² straipsniai, 154¹¹ straipsnio trečioji, ketvirtoji dalys ir šeštoji dalis (išskyrus informacijos apie kibernetinius incidentus, galimai turinčius nusikalstamos veikos požymių, teikimo tvarkos pažeidimus), 154¹² straipsnio ketvirtoji ir penktoji dalys (dėl nustatytų organizacinių ir techninių reikalavimų elektroninės informacijos prieglobos paslaugų saugumui ir vientisumui užtikrinti nesilaikymo), 187¹² straipsnis – dėl susisiekimo sankcijų pažeidimo, 214¹⁹ straipsnio penktoji ir šeštoji dalys);

savivaldybių vaiko teisių apsaugos tarnybų pareigūnai ar jų tam įgalioti valstybės tarnautojai (181, 181¹, 181², 181³, 181⁴ straipsniai);

Visuomenės sveikatos centrų apskrityse įgalioti pareigūnai (43⁹ straipsnis);

Lošimų priežiūros tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktorius ir jo tam įgalioti valstybės tarnautojai (173¹⁸, 173²² straipsniai);

valstybės įmonės Registrų centro darbuotojai (172², 172⁵, 172⁶, 172²⁷ straipsniai);

Civilinės aviacijos administracijos pareigūnai (116¹ straipsnio trečioji dalis, 116⁴ straipsnis, 187¹² straipsnis – dėl susisiekimo sankcijų pažeidimo);

Valstybinės akreditavimo sveikatos priežiūros veiklai tarnybos valstybės tarnautojai (43¹, 43², 43³, 43⁴, 43¹⁰, 43¹³ straipsniai);

Kūno kultūros ir sporto departamento prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės tam įgalioti asmenys (187¹² straipsnis – dėl visuomeninių sankcijų pažeidimo);

Valstybinio turizmo departamento prie Ūkio ministerijos tam įgalioti asmenys (187¹² straipsnis – dėl politinių ir visuomeninių sankcijų pažeidimo, 172³¹ straipsnis);

Vadovybės apsaugos departamento prie Vidaus reikalų ministerijos pareigūnai (187 straipsnio antroji dalis);

Informacinės visuomenės plėtros komiteto prie Susisiekimo ministerijos pareigūnai (214²⁶ straipsnis);

Valstybinės kelių transporto inspekcijos prie Susisiekimo ministerijos pareigūnai (173 straipsnis (dėl keleivių ir krovinių vežimo veiklos);

Valstybės garantuojamos teisinės pagalbos tarnybos pareigūnai (201³ straipsnis);“.

4 straipsnis. 281 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 281 straipsnio 4 dalį ir ją išdėstyti taip:

„Šio kodekso 111, 112, 112¹–112⁸ straipsniuose, 121 straipsnio pirmojoje dalyje, 136 straipsnio pirmojoje dalyje, 152, 152¹, 152³, 152⁴, 152⁵, 152¹⁰, 152¹¹, 152¹², 152¹³, 154, 154³, 172⁴, 172⁷, 172²² straipsniuose, 173⁵ straipsnio pirmojoje, antrojoje ir trečiojoje dalyse, 173¹⁴ straipsnyje, ~~173¹⁵ straipsnyje (dėl auditorių išvadų apie investicinius fondus, depozitoriumus ar valdymo įmones)~~ ir 173¹⁶ straipsnyje numatytų administracinių teisės pažeidimų bylos nagrinėjamos pagal organo (pareigūno), įgalioto nagrinėti šias bylas, buvimo vietą.

5 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R. Šadžius
2016.5.06

FM Teisės departamento
direktorius
Gediminas Vėžubalis
2016.05.05

Projektas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGIMŲ KODEKSO 589 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 197
STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ĮSTATYMAS**

2016 m.

d. Nr.

1 straipsnis. 197 straipsnio pripažinimas netekusiu galios

Pripažinti netekusiu galios 197 straipsnį.

2 straipsnis. 589 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 589 straipsnio 92 punktą ir jį išdėstyti taip:

„92) Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos – dėl šio kodekso 127 straipsnyje numatytų administracinių nusižengimų;

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2017 m. sausio 1 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.05.06

FM Teisės departamento
direktorius
Gediminas Žebelis
2016.05.05

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGIMŲ KODEKSO 589 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 197
STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ĮSTATYMAS**

2016 m.

d. Nr.

1 straipsnis. 197 straipsnio pripažinimas netekusiu galios

Pripažinti netekusiu galios 197 straipsnį.

~~197 straipsnis. Nepagrįstos ar neteisingos auditoriaus išvados pateikimas~~

~~1. Nepagrįstos ar neteisingos auditoriaus išvados pateikimas užtraukia baudą auditoriui nuo šešių šimtų iki vieno tūkstančio keturių šimtų eurų.~~

~~2. Šio straipsnio 1 dalyje numatytas administracinis nusižengimas, padarytas pakartotinai, užtraukia baudą nuo aštuonių šimtų penkiasdešimt iki vieno tūkstančio penkių šimtų eurų.~~

2 straipsnis. 589 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 589 straipsnio 92 punktą ir jį išdėstyti taip:

„92) viešosios įstaigos Audito ir apskaitos tarnybos Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos – dėl šio kodekso 197 127 straipsnyje numatytų administracinių nusižengimų;

3 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas

Šis įstatymas įsigalioja 2017 m. sausio 1 d.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Rimantas Šadžius
Finansų ministras

R.Š.
2016.5.06

FM Teisės departamento
direktorius
Gediminas Čiubalis
2016.05.05



LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJA

Biudžetinė įstaiga, Gedimino pr. 30, LT-01104 Vilnius,
tel. (8 5) 266 2984, faks. (8 5) 262 5940, el. p. rastine@tm.lt,
atsisk. sąskaita LT26704406000269484 AB SEB bankas, banko kodas 70440.
Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188604955

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2016-05-13 Nr. (1.6) *LI-570*
Į 2016-05-06 Nr. (6.1-03)-6K-1603543

Kopija
Lietuvos Respublikos Vyriausybei

DĖL IŠVADOS AUDITO ĮSTATYMO PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTUI IR SUSIJUSIEMS ĮSTATYMŲ PROJEKTAMS

Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, atsižvelgdama į Lietuvos Respublikos Vyriausybės darbo reglamento, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1994 m. rugpjūčio 11 d. nutarimu Nr. 728 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės darbo reglamento patvirtinimo“, 78.1 papunkčio nuostatas, pagal kompetenciją išnagrinėjusi Audito įstatymo pakeitimo įstatymo projektą (toliau – Projektas), Administracinių teisės pažeidimų kodekso 247², 259¹, 281 straipsnių pakeitimo ir 173¹⁵ straipsnių pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektą ir Administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 197 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymo projektą, teikia šią teisinę išvadą.

1. Atsižvelgiant į tai, kad Projekto 20 str. nurodomi ne fiziniai, o juridiniai asmenys – audito įmonės, reikėtų atsisakyti žodžių „nepaisant to, ar išnyko teistumas“ ir „kol teistumas neišnykęs“.

2. Vertinant Projekto 56 str. 4 d. 5 p. numatytą poveikio priemonę („skirti draudimą iki 3 metų audito įmonės darbuotojui arba viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui eiti vadovaujamas pareigas audito įmonėse arba viešojo intereso įmonėse“) ir naujai siūlomą Projekto 59 str. 4 d. nuostatą dėl minėtos poveikio priemonės laikymosi užtikrinimo *įstaigos nustatyta tvarka, suderinta su Finansų ministerija*, atkreiptinas dėmesys į tai, kad aptariamoms poveikio priemonės taikymas prilygsta baudžiamojo poveikio priemonės, numatytos Baudžiamojo kodekso 68² str., taikymui ir reiškia asmens teisių ir pagrindinių laisvių apribojimą. Atsižvelgiant į tai, manome, kad aptariamoms poveikio priemonės vykdymo pagrindinės nuostatos turėtų būti reglamentuotos įstatyme, o ne žemesnio lygmens teisės akte, kita vertus, tokios poveikio priemonės skyrimas laikytinas teismo prerogatyva. Atsižvelgiant į tai, siūlytina tikslinti Projekte numatytą teisinį reguliavimą.



3. Atsižvelgiant į tai, kad, Projekte (pavyzdžiui, Projekto 11 str. 1 d., 26 str. 2 d. 6 p.) numatomos teisinės pasekmės, susijusios su poveikio priemonių galiojimu, darytina išvada, kad Projekte turėtų būti aiškiai reglamentuotas ne tik įspėjimo (žr. Projekto 56 str. 10 d.), bet ir kitų poveikio priemonių galiojimas.

4. Projekto 57 str. 2 d. 4 p. reikėtų kaip perteklinį išbraukti žodį „galiojimo“.

5. Pastebėtina, kad kartu su nurodytais įstatymų projektais nėra pateikti anksčiau teikti išvadoms gauti įstatymų projektai (pavyzdžiui, Bankų įstatymo 36 ir 62 straipsnių pakeitimo įstatymo projektas).

Teisingumo ministras



Juozas Bernatonių

Teisingumo ministerijai
 Konstitucinio Teismo kancelijai
 Lietuvos Respublikos Seimui

Šiuo laišku nurodoma:

Andrius Miliūnas, (8 5) 266 29 06, el. p. andrius.miliunas@tm.lt
 Egidija Konopliova-Budrikenė, (8 5) 266 29 57, el. p. egidija.konopliova@tm.lt

Originalas nebus siunčiamas

2014 m. gegužės 1 d.

36



ORIGINALAS NEBŪS SIUNČIAMAS LIKOS
FINANSŲ MINISTERIJAI

2016-03-01

GAUTA

Nr.

3K-1604857

**EUROPOS TEISĖS DEPARTAMENTAS
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS TEISINGUMO MINISTERIJOS**

Biudžetinė įstaiga, Vilniaus g. 23-7A, LT-01402 Vilnius, tel. 8 706 63 687, faks. 8 706 63 679,
el. p. etd@etd.lt. Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188600362

Lietuvos Respublikos finansų ministerijai

2016-02-29 Nr. NR-133

2016-02-22 Nr. (6.3-02)-6K-
1601691

DĖL DIREKTYVOJE 2014/56/ES VARTOJAMOS SĄVOKOS AIŠKINIMO

Europos teisės departamentas prie Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos išnagrinėjo Lietuvos Respublikos finansų ministerijos paklausimą dėl 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvoje 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (toliau – Direktyva 2014/56/ES), vartojamos sąvokos aiškinimo. Europos teisės departamento prašoma išaiškinti, ar profesinė organizacija yra laikytina „įstaiga“ ir todėl nebegali patekti į „kompetentingos institucijos“ sąvokos apibrėžtį.

Pažymime, kad vienintelė institucija, oficialiai aiškinanti Europos Sąjungos teisės aktų nuostatas, yra Europos Sąjungos Teisingumo Teismas (toliau – Teisingumo Teismas), todėl šiame rašte teikiama tik Europos teisės departamento nuomonė.

Direktyva 2014/56/ES „kompetentingos institucijos“ sąvoka susiaurinta iš jos pašalinant žodį „įstaiga“. 2006 m. gegužės 17 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito, iš dalies keičiančios Tarybos direktyvas 78/660/EEB ir 83/349/EEB bei panaikinančios Tarybos direktyvą 84/253/EEB, 2 straipsnio 10 dalyje įtvirtinta „kompetentingų institucijų“ sąvoka buvo apibrėžiama kaip „įstatymu paskirtos institucijos (angl. *authorities*, pranc. *les autorités*) arba įstaigos (angl. *bodies*, pranc. *les organismes*), atsakingos už teisės aktų nustatytą audito atliekančių auditorių ir audito įmonių arba konkrečių jų veiklos aspektų reguliavimą ir (arba) priežiūrą <...>“. Nagrinėjamame kontekste gali kilti tam tikrų neaiškumų vertinant žodžio „įstaiga“ reikšmę, todėl vertintina šio žodžio reikšmė kitomis kalbomis. Pavyzdžiui, anglų kalba žodis „body“ suprantamas kaip „a group of persons regarded collectively, especially as having a corporate function“¹. Be to, remiantis Teisingumo Teismo praktika, esant neaiškiai žodžio reikšmei, jis turi būti nagrinėjamas ir aiškinamas atsižvelgiant į bendrą teisinio reglamentavimo sistemos, kurios dalis ji yra, struktūrą ir tikslą². Todėl vertinant „kompetentingų institucijų“ sąvoką, manome, kad šia sąvoka siekta auditorių, audito įmonių bei jų veiklos reguliavimą ir priežiūrą priskirti ne tik viešojo administravimo funkcijas įgyvendinančioms institucijoms, tačiau ir kitiems pakankamai veiksmingai šią užduotį galintiems įgyvendinti asmenims. Dėl to, mūsų nuomone, žodis „įstaigos“ šiame kontekste turi būti suprantamas kaip tam tikras asmenų susivienijimas į juridinį asmenį ar organizaciją.

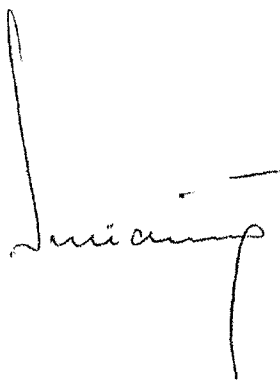
¹ *The Oxford English Reference Dictionary*, Oxford University Press, 1996, p. 158.

² 1977 m. spalio 27 d. Sprendimo *Bouchereau*, C-30/77, EU:C:1977:172, 14 punktas; 2000 m. gruodžio 7 d. Sprendimo *Italija prieš Komisiją*, C-482/98, EU:C:2000:672, 49 punktas ir 2004 m. balandžio 1 d. Sprendimo *Borgmann*, C-1/02, EU:C:2004:202, 25 punktas.

Šiuo klausimu taip pat yra tikslinga panagrinėti Direktyvos 2014/56/ES parengiamuosius dokumentus. Pasiūlymo dėl Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (KOM/2011/0778), 4 dalies „Teisiniai pasiūlymo aspektai“ 8 punkte nurodoma, jog „siekiant užtikrinti, kad auditorių priežiūrą atliekančios valdžios institucijos savo funkcijas vykdytų nepriklausomai ir veiksmingai, joms taip pat turi būti suteikti tinkami įgaliojimai ir ištekliai tyrimams vykdyti, taip pat susipažinti su teisės aktų nustatyta audito atliekančių auditorių ar audito įmonių turimais atitinkamais dokumentais (32 straipsnio 5 dalis). Nors profesinė organizacija nebeturėtų būti atsakinga už 32 straipsnyje išvardytas užduotis, kompetentinga institucija, atsakinga už viešąją priežiūrą, gali perduoti kai kurias savo užduotis, susijusias su teisės aktų nustatyta audito atliekančių auditorių ir audito įmonių patvirtinimu ir registracija, kitoms institucijoms ar įstaigoms (32a straipsnis). Perdavimui turi būti taikomos tam tikros sąlygos, o įstaiga, kuriai tenka galutinė atsakomybė, yra kompetentinga institucija, kaip nurodyta 32 straipsnio 1 dalyje <...>“.

Atsižvelgdami į visa tai manome, kad profesinė organizacija yra laikytina „įstaiga“ ir todėl Direktyvos 2014/56/ES prasme negali būti paskirta kompetentinga institucija auditorių ir audito įmonių priežiūros veiklai vykdyti.

Generalinis direktorius



Deividas Kriauciūnas

**LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS KANCELIARIJA
TEISĖS DEPARTAMENTAS**

IŠVADA

**DĖL LIETUVOS RESPUBLIKOS AUDITO ĮSTATYMO NR. VIII-1227 PAKEITIMO
ISTATYMO PROJEKTO (Toliau – Audito įstatymo projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKĖJIMO ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. XI-549 5 IR 19
STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO (Toliau – Mokėjimo įstaigų įstatymo
projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS KREDITO UNIJŲ ĮSTATYMO NR. I-796 54
STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO (Toliau – Kredito unijų įstatymo
projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS CENTRINĖS KREDITO UNIJOS ĮSTATYMO NR. VIII-
1682 24 IR 49 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO (Toliau – Centrinės
kredito unijos įstatymo projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGIMŲ KODEKSO 589
STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 197 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ISTATYMO PROJEKTO (Toliau – ANK įstatymo projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO
NR. IX-575 4 IR 24 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO (Toliau – Įmonių
finansinės atskaitomybės įstatymo projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. IX-1068 45
STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 47 STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS
ISTATYMO PROJEKTO (Toliau – Finansų įstaigų įstatymo projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS DRAUDIMO ĮSTATYMO NR. IX-1737 53 STRAIPSNIO
PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO (Toliau – Draudimo įstatymo projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS BANKŲ ĮSTATYMO NR. IX-2085 36, 62 IR 63
STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO PROJEKTO (Toliau – Bankų įstatymo projektas),
LIETUVOS RESPUBLIKOS VYRIAUSYBĖS NUTARIMO „DĖL LIETUVOS
RESPUBLIKOS AUDITO ĮSTATYMO NR. VIII-1227 PAKEITIMO ĮSTATYMO,
LIETUVOS RESPUBLIKOS BANKŲ ĮSTATYMO NR. IX-2085 36, 62 IR 63 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS DRAUDIMO ĮSTATYMO NR. IX-
1737 53 STRAIPSNIO PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ
ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. IX-1068 45 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 47 STRAIPSNIO
PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS ĮMONIŲ
FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ĮSTATYMO NR. IX-575 4 IR 24 STRAIPSNIŲ
PAKEITIMO ĮSTATYMO LIETUVOS RESPUBLIKOS CENTRINĖS KREDITO UNIJOS
ISTATYMO NR. VIII-1682 24 IR 49 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO, LIETUVOS
RESPUBLIKOS KREDITO UNIJŲ ĮSTATYMO NR. I-796 54 STRAIPSNIO PAKEITIMO
ISTATYMO, LIETUVOS RESPUBLIKOS MOKĖJIMO ĮSTAIGŲ ĮSTATYMO NR. XI-549 5
IR 19 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO ĮSTATYMO IR LIETUVOS RESPUBLIKOS
ADMINISTRACINIŲ NUSIŽENGIMŲ KODEKSO 589 STRAIPSNIO PAKEITIMO IR 197
STRAIPSNIO PRIPAŽINIMO NETEKUSIU GALIOS ĮSTATYMO PROJEKTŲ
PATEIKIMO LIETUVOS RESPUBLIKOS SEIMUI“ PROJEKTO (Toliau – Nutarimo
projektas)
(TAIS NR.15-9934(4); NR.15-9935(4); NR.15-12715(2); NR.15-9936(3); NR.15-9937(3);
NR.15-9938(3); NR.15-9940(3); NR.16-4313; NR.16-4314; NR.16-4316) (TAP-16-616; TAP-16-
618; TAP-16-619; TAP-16-620; TAP-16-621; TAP-16-622; TAP-16-623; TAP-16-624; TAP-16-
625; TAP-16-626;)**

2016-04-25 Nr.NV-1251

Vilnius

Įvertinę Nutarimo projekto ir įstatymų projektų atitiktį Konstitucijai, galiojantiems įstatymams, Vyriausybės nutarimams ir teisės technikos reikalavimams, teikiame šias pastabas ir siūlymus:

Dėl Audito įstatymo projekto:

1. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatymo metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (Toliau – Direktyva 2014/56/ES), „kompetentingos institucijos“ sąvoka susiaurinta iš jos pašalinant žodį „įstaiga“. Todėl Audito įstatymo projekte Lietuvos Auditorių rūmai (Toliau – Auditorių rūmai), kaip profesinė organizacija (įstaiga), nebepriskiriama prie kompetentingų institucijų, atsakingų už auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros atlikimo tvarką. Tačiau Auditorių rūmai minimi ir jo kompetencija yra nurodoma Audito įstatymo projekto keturioliktame skirsnyje „Viešojo priežiūra“ ir kt., šios įstaigos funkcijos ir kompetencijos apibrėžtos savarankiškai, bei kartu su Audito įstatymo projekte nurodytos kompetentingos institucijos (Vyriausybės įgaliotos įstaigos atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos) (toliau - Įstaiga) vykdomais uždaviniais ir funkcijomis (ypač persipynusios

tarpusavyje (pvz., auditorių ir audito įmonių patvirtinimas ir registracija)). Todėl atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 26 dalį (keičiamos Direktyvos 32 str. 4a-4b dalys - kompetentinga institucija, atsakinga už viešąją priežiūrą, gali perduoti bet kurias savo užduotis, kitoms institucijoms ir įstaigoms įstatymais įgaliotoms atlikti tokias užduotis ir konkrečiai nurodant, kokios užduotys buvo deleguotos ir kokiomis sąlygomis reikia jas vykdyti), neaišku ar įstaiga deleguoja dalį savo vykdomų užduočių Auditorių rūmams, ir koks šio subjekto statusas Audito įstatymo projekte. Siekiant teisinio aiškumo, siūlytina Audito įstatymo projekte aiškiai nurodyti, ar Auditorių rūmai atlieka kompetentingos institucijos deleguotas užduotis, ir jei atlieka - tai kokia apimtimi. Pažymėtina, kad iš Audito įstatymo projekto 62 straipsnio 3 dalies nuostatų tai nėra aišku.

Atitinkamai turėtų būti peržiūrėta Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 7 dalis, nurodant ar Auditorių rūmai vykdo viešąją priežiūrą, dalyvauja jos įgyvendinime ir pan.

2. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 28 straipsnio 1 dalies 3 punktą ir 26 straipsnio 1 dalies 4 punktą, siūlytina atitinkamai tikslinti Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 1 ir 8 dalyse pateikiamų sąvokų „audito įmonė“, „auditorius“ apibrėžimus, nes ne visi nurodyti subjektai privalo turėti pažymėjimus, o gali būti tik įrašyti į auditorių ar audito įmonių sąrašus.

3. Atsižvelgiant į tai, kad Audito įstatymo projekte nebeliko nuostatų analogiškų dabar galiojančio Audito įstatymo 17 straipsnyje, ir Audito įstatymo projekto 19 straipsnis jų neapsprendžia, siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 1 dalį nurodant, kokie subjektai (kokios įmonės) gali būti laikomos audito įmonėmis (pvz., LR įregistruotos įmonės ir valstybių narių audito įmonės įsteigusios LR filialus). Be to, sąvokų apibrėžimuose neturėtų būti jų turinys apibrėžiamas tapačiais terminais (audito įmonė – tai įmonė <...).

4. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 12 dalį, siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 21 ir 30 dalis nurodant, kad valstybių narių ir valstybių ne narių auditoriai privalo turėti pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą. Atitinkamai Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 8 dalyje vietoje „įstatymo nustatyta tvarka išduotą auditoriaus pažymėjimą“ įrašyti žodžius „įstatymo nustatyta tvarka išduotą auditoriaus pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą“.

5. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 4 ir 12 dalis, tikslinti Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 13 dalį vietoje „auditoriaus padarytos išvados“ įrašant žodžius „auditoriaus, kitos valstybės narės auditoriaus arba valstybės ne narės auditoriaus išvados“. Siekiant teisinio aiškumo, siūlytina Audito įstatymo projekte nurodyti bendrąją sąvoką, apimančią visus auditorius: auditorius (LR patvirtinti auditoriai), ne valstybių narių auditorius ir valstybių narių auditorius.

6. Atkreiptinas dėmesys, kad skirtingai nei dabar galiojančiame Audito įstatyme (2 straipsnio 7 dalis), Audito įstatymo projekto 2 straipsnyje nėra pateikiamas „auditoriaus kontrolieriaus (kontrolieriaus)“ sąvokos apibrėžimas, tačiau ši sąvoka yra nurodoma Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 14 dalyje, 41, 43 - 55 ir kt. straipsniuose. Todėl siekiant teisinio aiškumo, siūlome pateikti šios sąvokos apibrėžimą, nurodant, kad juo bus laikomas auditorius, kitos valstybės narės auditorius, atliekantis ne viešojo intereso auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą.

Analogiškas siūlymas būtų pateikti Audito įstatymo projekto 2 straipsnyje ir „tikrintojo“ sąvokos apibrėžimą (atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 2 str. 15 d., 46 str. ir kt.). Tuo pačiu, atsižvelgiant į 2014 m. balandžio 16 d. Europos ir Tarybos reglamento (ES) Nr.537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB (Toliau – Reglamentas 537/2014), 8 straipsnio 2 dalį (užduoties kokybės kontrolės peržiūros vykdytojas), nurodyti, kad tai teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius, nedalyvaujantis atliekant teisės aktų nustatyta auditą, su kuriuo susijusi užduoties kokybės kontrolės peržiūra.

7. Atkreiptinas dėmesys, kad iš Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 16 dalies ir 25 dalies nuostatų nėra aišku, kokie subjektai atlieka nurodytus audito kokybės ir pažeidimų tyrimus. Todėl atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 49 straipsnį, reikėtų nurodyti, kad nurodytus vertinimus atlieka įstaigos darbuotojai.

8. Atkreiptinas dėmesys, kad Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 17 dalyje pateikiamos sąvokos „užsakovas“ turinys yra žymiai platesnis, nei nurodoma Audito įstatymo projekto 39 straipsnio 1 dalyje. Kitų nuostatų, reglamentuojančių šių subjektų veiklą, Audito įstatymo projekte daugiau nėra. Todėl siūlytina arba papildyti Audito įstatymo projekto 39 straipsnį, arba tikslinti sąvokos apibrėžimą.

9. Svarstyтина, ar atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 3 dalį, nereikia atitinkamai papildyti Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 20 ir 21 dalių, nurodant LR ar kitos valstybės narės atliekamo auditoriaus patvirtinimo ir audito įmonės pripažinimo (kurie jau patvirtinti savo buveinės valstybėje narėje).

10. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 26 dalį (keičiamos Direktyvos 32 str. 3 d.) ir Audito įstatymo projekto 61 straipsnio 2 ir 7 dalis, siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto

2 straipsnio 23 dalį nurodant, kad nepraktikuojantis asmuo privalo gerai nusimanyti srityse, susijusiose su teisės aktų nustatyta auditu.

Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 2 dalį (keičiamos Direktyvos 2 str. 15 d.) siūloma papildyti nepraktikuojančio asmens apibrėžimą nurodant, kad per 3 metų laikotarpį jis neturėjo balsavimo teisės audito įmonėje, nebuvo audito įmonės administracinio, valdymo ar priežiūros organo narys ir nedirbo ar kitaip nebuvo susijęs su jokia kita audito įmone.

11. Atkreiptinas dėmesys, kad teisės aktuose turi būti vartojamos vieningos sąvokos. Tačiau Audito įstatymo projekte nurodoma: 1) 2 straipsnio 24 dalyje – „pagrindinis partneris“; 35 straipsnyje – „pagrindinis audito partneris“; 43 straipsnyje – „audito įmonės partneris“; 56 straipsnyje – „pagrindinis reikšmingų patronuojančių įmonių partneris“. Pažymėtina, kad Reglamentas 537/2014 vartoja dvi sąvokas „pagrindinis audito partneris“ ir „audito partneris“.

Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 19 dalį (keičiamos Direktyvos 24b str. 1 ir 2 d.), siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 24 dalį nurodant, kad pagrindinis partneris aktyviai dalyvauja atliekant teisės aktų nustatytą auditą.

12. Atkreiptinas dėmesys, kad nuorodos teisės akte turi būti pateikiamos vieningai. Tačiau Audito įstatymo projekto 2, 45, 46, 48, 51, 56, 57, 58, 62, 64, 65, 66 straipsniuose pateikiamos nuorodos į patį Reglamentą 537/2014 nedetalizuojant jo atskirų nuostatų, o Audito įstatymo projekto 4, 34, 39, 45, 68, 69 straipsniuose, siekiant teisinio aiškumo, detalizuojamos konkrečios nuorodos į Reglamento 537/2014 straipsnius. Svarstytina ar siekiant teisinio aiškumo ir siekio, kad visi subjektai tas pačias nuostatas suprastų bei vieningai taikytų, nereiktų pateikti visur aiškių ir tikslų nuorodų į Reglamento 537/2014 straipsnius (jų sudedamąsias dalis) (pvz., Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 25 dalyje apibrėžiant sąvokos „pažeidimo tyrimas“ turinį pateikti nuorodą į Reglamento 537/2014 7 straipsnį).

Atkreiptinas dėmesys ir į tai, kad įstatymų projektuose nurodomos sąvokos ir jas įvardijantys terminai turi būti įvertinti Terminų banko įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų nustatyta tvarka.

13. Neaišku, kodėl Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 26 dalyje pateikiamas tik „Tarptautinių audito standartų“ sąvokos apibrėžimas, kai Audito įstatymo projekto 35 straipsnio 2 dalies 1 punkte, 12 straipsnio 8 dalies 3 punkte nurodomos ir kitokios standartų rūšys – „tarptautiniai apskaitos standartai“, Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatyti apskaitos standartai“.

14. Įstatymų projektų aiškinamajame rašte siūlytina nurodyti, iš kur atsirado būtinybė Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 28 dalyje pateikti sąvokos „vadovaujamos pareigos“ apibrėžimą ir kodėl jis būtent taip buvo aprašytas. Pažymėtina, kad šiuo atveju remtis Direktyvos 2014/56/ES ir Reglamento 537/2014 nuostatų įgyvendinimu negalime (Direktyvoje 2014/56/ES sąvoka „pagrindinės vadovaujančios pareigos“ paminėta tik vieną kartą; Reglamente 537/2014 iš viso nurodyta sąvoka nevartojama).

15. Atsižvelgiant į tai, kad Audito įstatymo projekto 3 straipsnio 3 dalyje pateikiamas sąvokos „profesinis skepticizmas“ apibrėžimas (pagal Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 13 dalies (keičiamos Direktyvos 21 str. 2 d.) nuostatas), siūlytina jos apibrėžimą perkelti į Audito įstatymo projekto 2 straipsnį.

16. Remiantis Audito įstatymo projekto 3 straipsnio 1 dalies 1 punktu ir 4 straipsniu, siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 3 straipsnio 5 dalį vietoje „Nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarka“ įrašyti žodžius „Nepriklausomumo ir objektyvumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi tvarka“.

17. Pažymėtina, kad Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 18 dalis (keičiamos Direktyvos papildymas nauju 24 a straipsniu „Teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių vidaus organizacinė struktūra“) numato aiškius reikalavimus auditorių ir audito įmonių vidaus organizacinei struktūrai, tačiau šie santykiai Audito įstatymo projekte nereglamentuojami, o tik Audito įstatymo projekto 3 straipsnio 5 dalyje pateikiama nuoroda, kad juos detalčiai reglamentuos Įstaigos nustatyta tvarka. Todėl siūlytina Audito įstatymo projekte bent nurodyti, kad teisės aktų auditą atliekantys auditoriai ir audito įmonės turi atitikti jiems nustatytos vidaus organizacinės struktūros reikalavimus, nurodytus Direktyvos 2014/56/ES nuostatose. Atkreiptinas dėmesys, kad pagal Direktyvą 2014/56/ES valstybės narės gali nustatyti supaprastintus reikalavimus vidaus organizacinei struktūrai, tačiau iš Audito įstatymo projekto neaišku, ar Lietuva šia galimybe pasinaudos. Neaišku ir tai, kaip Lietuvoje auditorių ir audito įmonių vidaus organizacinės struktūros politika ir procedūros turės būti įforminamos dokumentuose bei paviešinamos.

Tas pats pasakytina ir dėl Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 19 dalies (keičiamos Direktyvos papildymas nauju 24 b straipsniu „Darbo organizavimas“) nuostatų perkėlimo ir įgyvendinimo. Auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo santykiai Audito įstatymo projekte nereglamentuojami, o tik Audito įstatymo projekto 3 straipsnio 5 dalyje pateikiama nuoroda, kad juos detalčiai reglamentuos Įstaigos nustatyta tvarka. Todėl siūlytina Audito įstatymo projekte bent

nurodyti, kad teisės aktų auditą atliekantys auditoriai ir audito įmonės turi atitikti darbo organizavimo reikalavimus, nurodytus Direktyvos 2014/56/ES nuostatose.

18. Atsižvelgiant į Reglamento 537/2014 5 straipsnio 1 dalį, siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 1 dalį, nurodant ne tik auditorių, audito įmonę, kitus fizinius asmenis, bet ir „bet kurio tinklo, kuriam priklauso teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius ar audito įmonė, nari“.

19. Siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 5 dalį po žodžių „teikimas audituojamai įmonei“ įrašant „su sąlyga, kad šios paslaugos atitinka reikalavimus, nurodytus Reglamento 537/2014 5 straipsnio 3 dalyje.“

20. Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 6 dalis numato, kad pagrindinis partneris negali atlikti tos pačios įmonės audito ilgiau kaip 5 finansinius metus iš eilės. Tačiau Reglamento 17 straipsnio 7 dalis numato kitokių tų pačių santykių reguliavimo mechanizmą ir numato terminą ne ilgesnį kaip 7 finansinius metus iš eilės. Todėl Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 6 dalyje reikėtų pateikti nuorodą, jog Lietuva, kaip valstybės narė, taiko Reglamento 537/2014 17 straipsnio 7 dalyje nurodytą leidžiamą nukrypti nuostatą, o Įstatymų projektų aiškinamajame rašte paaiškinti, kodėl pasirinktas ne 7 metų terminas, bet trumpesnis. Tuo pačiu tikslinga nurodyti, kad pagrindiniai partneriai gali vėl dalyvauti atliekant audituojamos įmonės teisės aktų nustatyta auditą praėjus ne mažiau negu trejiems metams nuo jų dalyvavimo pabaigos.

21. Įstatymų projektų aiškinamajame rašte siūlytina paaiškinti, kodėl buvo nuspręsta pasinaudoti Lietuvos, kaip valstybės narės, galimybe pasinaudoti Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 7 dalyje nurodyta 10 metų terminą pratęsti iki 20 ir 24 metų (atsižvelgiant į Reglamento 537/2014 17 str. 4 d. numatytas leidžiančias nukrypti nuostatas).

Atitinkamai Įstatymų projektų aiškinamajame rašte siūlytina paaiškinti, kodėl atsižvelgiant į Reglamento 537/2014 17 straipsnio 1 dalies 1 pastraipos ir 2 dalies a punkto nuostatas, Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 8 dalyje buvo pasirinktas ilgesnis nei vienerių metų viešojo intereso įmonės auditorių ar audito įmonės paskyrimo laikotarpis – 2 metai. Kokios aplinkybės lėmė tokį sprendimą? Be to atsižvelgiant į Reglamento 537/2014 17 straipsnio 1 dalį, svarstytina, ar Audito įstatymo projekto 4 straipsnio 8 dalyje nereikėtų nurodyti, kad užduoties laikotarpis (audito sutarties dėl viešojo intereso įmonės audito atlikimo terminas) gali būti atnaujinamas.

22. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 15 dalį (keičiamos Direktyvos papildymas nauju 22 a straipsniu) tikslinti Audito įstatymo projekto 5 straipsnio 1 dalį, nurodant jog auditorius ar pagrindinis partneris 1 ar 2 metų laikotarpiu ne tik negali eiti vadovaujant pareigų audituojamoje įmonėje, ar būti audituotos įmonės audito komiteto ar kito organo, kuris vykdo audito komiteto funkcijoms prilygstančias funkcijas, nariu, bet ir negali pradėti eiti/eiti nevykdomuoju audituojamo subjekto administracinio ar priežiūros organo nariu.

23. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 16 dalį (keičiamos Direktyvos papildymas nauju 22 b straipsniu), siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 6 straipsnio 1 dalį vietoje „atlikti“ įrašant „atlikti arba tęsti“.

Atsižvelgiant į tai, kad Reglamento 537/2014 6 straipsnis (reglamentuojantis reikalavimus atliekant viešojo intereso įmonių auditą) tuos pačius santykius reglamentuoja kitaip nei Audito įstatymo projekto 6 straipsnio 1 dalis, siūlytina Audito įstatymo projekto 6 straipsnio 1 dalyje atskirai pasisakyti dėl pasirengimo atlikti viešojo intereso įmonių auditą, pateikti atitinkamas nuorodas į Reglamento 537/2014 4, 5, 6 ir 17 straipsnius.

24. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 17 dalį (keičiamos Direktyvos 23 straipsnio papildymas nauja 5 dalimi), siūlytina atitinkamomis nuostatomis papildyti Audito įstatymo projekto 7 straipsnį, nes dabar dėl šių teisinių santykių (kai auditas atliekamas trečiojoje šalyje (ne valstybėje narėje)) reguliavimo nėra pasisakoma.

25. Siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 8 straipsnį nurodant, kad atlyginimo už finansinių ataskaitų audito atlikimą viešojo intereso įmonėse tvarka turi atitikti reikalavimus, numatytus Reglamento 537/2014 4 straipsnyje.

26. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 8 dalį (keičiamos Direktyvos 10 str. 1 d.), siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 9 straipsnį, numatant ne tik reikalavimus susijusius su praktikos atlikimu, bet ir reikalavimus dėl praktinių mokymų (turi baigti mažiausiai trejų metų trukmės praktinius mokymus, kurių mažiausiai du trečdaliai būtų atliekami vadovaujant bet kurioje valstybėje narėje patvirtintam auditą atliekančiam auditoriui ar audito įmonei).

27. Pažymėtina, kad neaiškus Audito įstatymo projekto 12 straipsnio 2 dalies 2 ir 3 punktų nuostatų tarpusavio santykis, nes tas pats subjektas (Auditorių rūmai) nustato mokesčio už kvalifikacinius auditoriaus egzaminus dydžio nustatymo kriterijus ir tas pats subjektas tvirtina (su niekuo nederindamas, neteikdamas ir pan.) mokesčio už kvalifikacinius auditoriaus egzaminus dydį. Siūlytina paaiškinti, kodėl tikslinga išskirti šio dydžio nustatymo kriterijus į atskirą tvarką.

28. Įstatymų projektų aiškinamajame rašte siūlytina paaiškinti, kodėl vadovaujantis Audito įstatymo projekto 12 straipsnio 3 dalimi – prieš priimant sprendimą leisti laikyti kvalifikacinius

auditoriaus egzaminus, įvertinama tik asmenų atitikties dėl aukštojo išsilavinimo ir nepriekaištingos reputacijos reikalavimų, tačiau nevertinama atitikties dėl atliktos auditoriaus padėjėjo praktikos (9 str. 3 p. - tik turint 3 metų auditoriaus praktiką asmuo gali gauti auditoriaus pažymėjimą). Reikėtų aiškiai pasisakyti, kodėl asmuo neturintis pradėtos ar atliktos auditoriaus padėjėjo praktikos gali laikyti egzaminus.

29. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 12 straipsnio nuostatas, siūlytina Įstatymų projektų aiškinamajame rašte paaiškinti, kodėl buvo atsisakyta dabar galiojančio Audito įstatymo 11 straipsnio 12 dalies nuostatų, nurodančių asmenų skundų ir apeliacijų dėl kvalifikacinių auditoriaus egzaminų nagrinėjantį subjektą.

30. Siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 1 dalies 1 punktą, nurodant kokiam subjektui (subjektams) ne viešojo intereso įmonių auditoriai nesudaro sąlygų atlikti 41 straipsnyje nustatytos finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros. Ar nesudaromos sąlygos tik kontrolieriams atlikti audito kokybės užtikrinimo, ar taip pat Įstaigos darbuotojams ir kitiems subjektams dalyvaujant finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūroje? Tuo pačiu tikslintinas neaiškus terminas „nesudarius sąlygų“. Kada ir kaip, dėl kokių veiksmų laikoma, kad asmuo nesudarė sąlygų atlikti audito kokybės peržiūros? Pažymėtina, kad apie sąlygų nesudarymą ir kitus viešojo intereso įmonių auditorių įpareigojimus Audito įstatymo projekto 41 straipsnyje nenurodoma. Analogiškos pastabos taikytinos ir Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 2 dalies 1 ir 2 punktų nuostatomis. Siekiant teisinio aiškumo, siūlytina formuluoti nurodytas nuostatas panašiai, kaip nurodyta galiojančiame Audito įstatymo 13 straipsnyje.

31. Siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 2 dalies 3 punktą po žodžių „iki bus pakartotinai išlaikytas nurodytas egzaminas“ įrašant žodžius „per ne ilgesnį kaip 3 metų terminą“. Toks pakeitimas tikslingas atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 4 dalies 3 punktą, nustatantį konkretų kvalifikacinio egzamino perlaikymo terminą.

32. Tikslinti Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 3 dalį vietoje „šio straipsnio 1 dalyje“ įrašant žodžius „šio straipsnio 1 dalies 1 – 2 punktuose“, nes remiantis Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 1 dalies 3 punktu - auditorius savo prašymu sustabdo auditoriaus pažymėjimo galiojimą, o ne dėl neįvykdytų pavedimų. Be to, Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 3 dalyje reikėtų nurodyti atskaitos tašką, nuo kurio nustatomas ne trumpesnis kaip 10 darbo dienų terminas įvykdyti pavedimus.

Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 3 dalyje po „teisingų duomenų“ siūlome įrašyti „nurodytų šio įstatymo 26 straipsnyje“.

33. Atkreiptinas dėmesys, kad neaiškus Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 3 ir 5 dalių nuostatų tarpusavio santykis. Pranešime apie ketinimą stabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatomas terminas įvykdyti pavedimus ir priėmus sprendimą sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą nustatomas terminas įvykdyti pavedimus. Siūlytina Įstatymų projektų aiškinamajame rašte detaliai paaiškinti, kodėl reikalingas pakartotinis termino įvykdyti pavedimus nustatymas ir koks siūlomo teisinio reguliavimo mechanizmas. Atkreiptinas dėmesys, kad iš Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 5 dalies nuostatų nėra aišku, koks subjektas, kokia tvarka ir kokiam terminui nustato reikalavimą įvykdyti pavedimus po sprendimo sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą.

34. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 1 ir 2 dalių nuostatas, siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 9 dalį, nurodant įpareigojimą Auditorių rūmams sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ar atnaujinti jį apie tai informuoti Įstaigą. Analogiškos pastabos teiktinos ir dėl Audito įstatymo projekto 15 straipsnio 5 dalies nuostatų.

35. Pažymėtina, kad iš Audito įstatymo projekto 15 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatų nėra aišku, per kokį nustatytą terminą (nurodytą Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 3 ar 5 dalyje?) auditoriui neįvykdžius ir kokių pavedimų (nurodytų Audito įstatymo projekto 14 straipsnio 1 ar 3 dalyje?), dėl kurių auditoriaus pažymėjimas buvo sustabdytas, Auditorių rūmai panaikina pažymėjimo galiojimą. Analogiškos pastabos teiktinos ir dėl Audito įstatymo projekto 15 straipsnio 2 dalies 1 punkto nuostatų.

36. Audito įstatymo projekto 16 straipsnio 2 dalyje siūlytina nurodyti, koks subjektas išduoda nurodomą pažymėjimą valstybių narių auditoriams (Įstaiga ar Auditorių rūmai Įstaigai priėmus sprendimą?).

37. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 10 dalį (keičiamos Direktyvos 14 str. 2 d.) siūlytina Audito įstatymo projekto 16 straipsnio 3 dalyje pasisakyti ir apie adaptacijos laikotarpio (neturi viršyti 3 metų ir turi būti atliekamas pareiškėjo vertinimas), bei tinkamumo testo taikymo patvirtinimo siekiančiam pareiškėjui. Įstatymų projekto aiškinamajame rašte siūlytina nurodyti, kaip šie teisiniai santykiai bus reguliuojami.

38. Audito įstatymo projekto 16 straipsnio 5 dalyje siūlytina po žodžių „atnaujinimo ir panaikinimo tvarka“ rašyti „nurodyta šio įstatymo 14 ir 15 straipsniuose“.

39. Atsižvelgiant į tai, kad Audito įstatymo projekto 20 straipsnyje nurodyti apribojimai sietini tik su apkaltinamojo teismo nuosprendžio įsiteisėjimu ir neatsižvelgiama į teistumo išnykimo ir

panaikinimo faktus, manytina jog toks neterminuotas reikalavimas yra prieštaraujantis baudžiamosios teisės procesinėms normoms ir turėtų būti tikslinama taip: vietoje „yra įsiteisėjęs apkaltinamasis teismo nuosprendis“ įrašant „yra įsiteisėjęs apkaltinamasis teismo nuosprendis ir neišnykęs ar nepanaikintas teistumas“.

40. Audito įstatymo projekto 22 straipsnio 4 dalyje siūlytina nurodyti kalendorinį terminą, per kurį Auditorių rūmai turi informuoti įmones. Atitinkamai siūlytina nurodyti, kad apie priimtą sprendimą išduoti/neišduoti Auditorių rūmai informuoja Įstaigą (kaip kompetentingą įstaigą, atsakingą už šių veiksmų atlikimą).

41. Audito įstatymo projekto 23 ir 24 straipsniams taikytinos analogiškos pastabos, nurodytos Audito įstatymo projekto 14, 15 straipsniams (šios išvados 30, 33, 35 p.). Audito įstatymo projekto 24 straipsnio 1 dalies 1 punkte vietoje „šio įstatymo 20 straipsnio“ įrašyti „šio įstatymo 19-21 straipsnių“.

42. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 24 straipsnio 3 dalį, siūlytina tikslinti 6 dalį vietoje „panaikinus audito įmonės pažymėjimo galiojimą įmonė išbraukiama iš audito įmonių sąrašo pažymėjimo panaikinimo dieną“ įrašyti žodžius „įsigaliojus sprendimui dėl audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimo įmonė išbraukiama iš audito įmonių sąrašo sprendimo įsigaliojimo dieną“.

Audito įstatymo projekto 24 straipsnio 7 dalyje: 1) vietoje „šio straipsnio 1 dalies 2 punkte, šio straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais“ įrašyti žodžius „šio straipsnio 1 dalies 2 punkte ir 2 dalyje nustatytais atvejais“; 2) vietoje „įstatymo 18 straipsnio nustatyta tvarka“ įrašyti „įstatymo 22 straipsnio nustatyta tvarka“; 3) siūlytina pasisakyti dėl 24 straipsnio 1 dalies 3 punkto nuostatų reguliavimo, nes jį 24 straipsnio septintoje dalyje neminima.

43. Siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 25 straipsnio 2 dalį vietoje „šio įstatymo 16 straipsnio 2 dalyje“ įrašant „šio įstatymo 16 straipsnio 2 ir 3 dalyse“. Tuo pačiu atkreiptinas dėmesys, kad Audito įstatymo projekto 16 straipsnio 2 dalyje nenurodomi reikalavimai pagrindiniam partneriui, tik pasisakoma dėl pažymėjimų išdavimo. Todėl siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 25 straipsnio 2 dalį loginiu aspektu, nes neaišku ką norima reglamentuoti.

44. Siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 27 straipsnio 1 dalies ir 29 straipsnio 1 dalies dėstymą loginiu aspektu, nes neaišku, kodėl valstybės ne narės auditoriui kreipusis su prašymu į Įstaigą dėl jų įrašymo į auditorių sąrašą, apie šį kreipimąsi ji informuoja valstybės ne narės auditorių (kam informuoti tą, kuris pats su šiuo prašymu kreipėsi? Gal tikslinga nurodyti apie ką informuoja?), o jis kartu su Auditorių rūmais šią informaciją, gautą iš Įstaigos (nors pats ją teikė. O gal Įstaiga naują informaciją (Įstaigos kreipimąsi) pateikia (pvz. apie atitinkamo sprendimo priėmimą?), įtraukia į auditorių sąrašą.

45. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 4 dalį (keičiamos Direktyvos 3 a str. 3 d.), siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 28 straipsnį, nurodant nuostatas dėl pasitikėjimo pažymėjimu, patvirtinančiu audito įmonės registraciją buveinės valstybėje narėje.

46. Atkreiptinas dėmesys, kad teisės akte neturi būti bendrojo pobūdžio nuorodų į teisės aktus, todėl tikslintina Audito įstatymo projekto 32 straipsnio 3 dalis aiškiai nurodant, kokie teisės aktai numato reikalavimus pelno nesiekiančių juridinių asmenų metinio pranešimo ar veiklos ataskaitai. Tuo pačiu siūlytina nurodyti, ar pelno nesiekiantys juridiniai asmenys gali savo nuožiūra rengti metinius pranešimus ar veiklos ataskaitas (nesant teisės aktų imperatyviems reikalavimams).

Atkreiptinas dėmesys, kad Audito įstatymo projekto 33 straipsnio 3 dalyje ir 35 straipsnio 4 dalyje vartojamos skirtingos sąvokos „veiklos ataskaita“, „įmonės veiklos ataskaita“.

47. Atsižvelgiant į Reglamento 537/2014 10 straipsnį, Audito įstatymo projekto 2 straipsnio 18 dalį, tikslinti Audito įstatymo projekto 34 straipsnio 1 dalį vietoje „<...> už šio įstatymo 35 straipsnyje ir, kai taikytina, reglamento (ES) Nr.537/2014 10 straipsnyje nurodytą auditoriaus išvadą dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų <...>“ įrašant žodžius - <...> „už įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą (už šio įstatymo 35 straipsnyje nurodytą audito išvadą ir, kai taikytina, reglamento (ES) Nr.537/2014 10 straipsnyje nurodytą audito išvadą dėl viešojo intereso įmonės audito rezultatų <...>“.

48. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 23 dalį (keičiamos Direktyvos 28 str. 2 d. c) p. i) ir ii) p.), siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 35 straipsnio 2 dalies 3 punktą nurodant, kad šia nuomone auditorius, audito įmonė aiškiai pareiškia ar metinės finansinės ataskaitos atitinka teisės aktų reikalavimus ir jose pateiktas tikras ir teisingas vaizdas pagal atitinkamą finansinės atskaitomybės tvarką.

49. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 23 dalį (keičiamos Direktyvos 28 str. 3 d.), siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 35 straipsnio 6 dalį nurodant, kad kai tą patį finansinių ataskaitų auditą atlieka daugiau kaip viena audito įmonė ar auditorius, visi auditoriai ar audito įmonės susitaria dėl audito rezultatų ir pateikia bendrą išvadą ir nuomonę. Jei nesutariama, kiekvienas nustatytą auditą atliekantis auditorius ar audito įmonė pateikia savo nuomonę atskirame auditoriaus išvados punkte ir nurodo savo nepritarimo priežastį.

Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 23 dalį (keičiamos Direktyvos 28 str. 4 d.) siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 35 straipsnį nurodant ir auditoriaus išvados pasirašymo tvarką (arba nurodyti, koks teisės aktas tai reglamentuoja).

50. Audito įstatymo projekto 40 straipsnio 2 dalyje siūlytina nurodyti maksimalų terminą, per kurį Įstaiga laikinai gali paimti iš audito įmonės dokumentus.

51. Atkreiptinas dėmesys, kad neaiškus Audito įstatymo projekto 41 straipsnio 4 dalies 1 punkto ir 5 dalies 1 punkto nuostatų tarpusavio santykis (neaišku kas atliks viešojo intereso įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras; neaišku, kokių subjektų finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo tvarka nurodoma 5 dalies 1 punkte).

52. Audito įstatymo projekto 41 straipsnio 5 dalies 8 punkte vietoje „trūkumų ištaisymo planą“ įrašyti „detalų trūkumų ištaisymo planą“ (tokia pati sąvoka vartojama 56 str. 3 d. 1 punkte).

53. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 24 dalį (keičiamos Direktyvos 29 str.) ir Reglamento 537/2014 26 straipsnį, siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 42 straipsnį nurodant, kad finansinių ataskaitų kokybės peržiūros atliekamos remiantis rizikos analize.

54. Atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 24 dalį (keičiamos Direktyvos 29 str. 2 d.), siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 43 straipsnyje nurodomus atitikties reikalavimus kontrolieriams (kontrolieriai turi turėti tinkamą profesinį išsilavinimą ir atitinkamos patirties audito ir finansinės atskaitomybės srityse, bei specialųjį parengimą atlikti kokybės užtikrinimo peržiūras).

55. Audito įstatymo projekto 44 straipsnio 4 dalyje po žodžių „kokybės tyrimą“ įrašyti žodžius „(kai audito kokybės peržiūros ataskaitoje konstatuoti reikšmingi audito atlikimo trūkumai)“.

56. Audito įstatymo projekto 45 straipsnio 3 dalį siūlytina išdėstyti analogiškai, kaip ir 41 straipsnio 4 dalį, t. y. nurodyti, kad Įstaiga rengia ir tvirtina finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo atlikimo tvarką, tvirtina metinius finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planus.

57. Papildyti Audito įstatymo projekto 46 straipsnio 1 dalį, pateikiant nuorodą į Reglamento 537/2014 26 straipsnio 5 dalį. Audito įstatymo projekto 46 straipsnio 2 dalyje siūlytina nurodyti ir tikrintojo funkcijas, numatomas Reglamento 537/2014 8 straipsnio 4 dalyje (tikrintojas užregistruoja auditoriaus ir pagrindinio partnerio pateiktą informaciją ir nuomonę).

58. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto aštuntojo skirsnio nuostatą (42 straipsnio 1 dalį - Finansinių ataskaitų kokybės peržiūros organizuojamos taip, kad ne rečiau kaip kartą per 6 metus būtų patikrinami visi ne viešojo intereso įmonių auditoriai ir audito įmonės), tikslinga ir Audito įstatymo projekto devintajame skirsnyje numatyti, kad viešojo intereso įmonių kokybės užtikrinimo peržiūros organizuojamos Reglamento 537/2014 26 straipsnio 2 dalyje nurodytais laikotarpiais (ne rečiau kas 3 ar 6 metus).

59. Audito įstatymo projekto 47 straipsnio 1 dalyje po žodžių „ataskaitų audito kokybę“ įrašyti „atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus“.

60. Pažymėtina, kad Audito įstatymo projekto 48 straipsnyje nėra nurodoma, kaip bus inicijuojamas valstybių ne narių auditorių ir valstybių ne narių audito įmonių atlikto audito tyrimas. Šiuo metu galiojančio Audito įstatymo 36 straipsnio 2 dalis numato, kad toks tyrimas gali būti inicijuojamas LR Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos nustatyta tvarka.

61. Atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 3 straipsnio 1 dalies 1 punktą, tikslinti Audito įstatymo projekto dvyliktąjį skirsnį (53-55 str.) vietoje nurodomo „nepriklausomumo principo“ nurodant „nepriklausomumo ir objektyvumo principą“.

Siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 55 straipsnio 4 dalį, nurodant, kad visi subjektai nurodyti 53 straipsnyje, negali naudoti konfidencialios informacijos kitais tikslais, negu nustatyta šiame įstatyme. Neaišku, kodėl tik Įstaigos darbuotojams ir Audito priežiūros komiteto nariams toks apribojimas Audito įstatymo projekte yra numatomas.

Siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto dvyliktąjį skirsnį analogiškais nuostatomis, nurodytoms Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 27 dalyje (keičiamos Direktyvos 23 str. 5 d.).

62. Pažymėtina, kad vadovaujantis Konstitucinio Teismo suformuota praktika ir išaiškinimais, visi pažeidimai ir už juos numatomos sankcijos, turi būti numatyti tik įstatymu (nustatyti esmines ūkinės veiklos sąlygas, draudimus, ir ribojimus, darančius esminį poveikį ūkinei veiklai, taip pat įvairias sankcijas už atitinkamus teisės pažeidimus pagal Konstituciją galima tik įstatymu; taigi tik įstatymu, o ne jo įgyvendinamuoju teisės aktu, galima nustatyti ir esminį poveikį ūkinei veiklai galinčias daryti ekonominio poveikio priemones, kurios turi būti taikomos, kai nustatyti įpareigojimai yra nevykdomi arba netinkamai vykdomi. Tai taikytina ir vadinamosioms ekonominėms sankcijoms, priskirtinoms administracinės teisės atsakomybės institutui ir sudarančioms prielaidas daryti neigiamą poveikį teisinėn atsakomybėn traukiamų ūkio subjektų ekonominei padėčiai (Konstitucinio Teismo 2005 m. lapkričio 3 d., 2006 m. gegužės 31 d., 2008 m. kovo 15 d. ir sausio 21 d. nutarimai)). Tačiau Audito įstatymo projekto 56 straipsnyje nurodoma, kad nurodymai bei poveikio priemonės gali būti skiriami ne tik už įstatymo nuostatų, bet ir kitų šio įstatymo įgyvendinamųjų teisės aktų (konkrečiai jų net neįvardijant ir nenurodant įstatymo projekte) nuostatų pažeidimus. Tokiu teisiniu reguliavimu būtų pažeista ir įstatymo leidėjo prerogatyva (kaip įstatymų leidžiamosios valdžios)

numatyti konkrečią atsakomybę už atliktus pažeidimus, nes tokie pažeidimai galės būti numatomi ir keičiami vienašališkai įgyvendinamosios valdžios priimant įgyvendinamuosius teisės aktus. Nurodytu teisiniu reguliavimu būtų pažeistas ir valdžių padalijimo principas, nes tik įstatymų leidejas turi teisę įstatymuose numatyti konkrečių asmenų atsakomybę ir skirti sankcijas už konkrečiai įstatyme įvardijamus pažeidimus ir veiklas.

63. Atkreiptinas dėmesys, kad Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 3 dalyje nėra nurodyta viena iš sankcijų rūšių, nurodytų Direktyvos 2014/56/ES 1 straipsnio 25 dalyje (keičiamos Direktyvos 30 a str. 1 d. b)) - viešas kompetentingos institucijos internetinėje svetainėje skelbiamas pranešimas, kuriame nurodomas pažeidimo pobūdis ir atsakingas asmuo. Todėl siūlytina Įstatymų projektą aiškinamajame rašte paaiškinti tokio pasirinkimo priežastis ir nurodyti argumentus.

Pažymėtina, kad atsižvelgiant į Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 4 dalies 2 ir 3 punktų logines konstrukcijas, Audito įstatymo projekto 4 dalies 3 punkte numatomos dvi poveikio priemonės, nors pagal Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 1 dalyje nurodomą imperatyvų reguliavimą gali būti skiriama tik viena poveikio priemonė.

Siūlytina Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 5 dalyje numatyti ne tik maksimalias, bet ir minimalias sankcijų (poveikio priemonių kaip piniginių baudų (ekonominių sankcijų)) ribas. Tuo pačiu, Įstatymų projektą aiškinamajame rašte reikėtų nurodyti, kodėl buvo pasirinkti ir numatyti būtent tokio dydžio piniginių baudų maksimalūs dydžiai (kas lėmė tokių gana aukštų lėšų ribų numatymą).

Atsižvelgiant į tai, kad 56 straipsnio 1 dalyje nurodoma atsakomybė visiems fiziniams ir juridiniams armenims paminėtiems įstatyme, už įstatyme nurodytų pažeidimų atlikimą, svarstytinas 56 straipsnio 6 ir 7 dalių nuostatų būtinumas.

Tikslinti Audito įstatymo projekto 56 straipsnio 6 dalyje nurodomą vertinamąją sąlygą „gali būti“, nes poveikio priemonės pažeidus įstatymo nuostatas turi būti privalomai skiriamos ir pasirinkimo galimybė nėra galima. Įstatymo nuostatose turi būti aiškiai nurodoma kokiais atvejais, kokiems subjektams ir už kokius veiksmus ar neveikimą taikomos sankcijos (poveikio priemonės, nurodymai ir kt.).

Atkreiptinas dėmesys, kad Direktyvos 2014/56/ES nuostatose įvardijamos administracinės sankcijos, tačiau Audito įstatymo projekte nurodomos ekonominės sankcijos. Todėl svarstytina, ar atsižvelgiant į Direktyvos 2014/56/ES reglamentavimą, nereikėtų numatyti pažeidimų ir taikomų sankcijų teisinio reguliavimo Administracinių nusižengimų kodekse.

Pažymėtina ir tai, kad Administracinių nusižengimų kodekso įsigaliojimas atidėtas iki 2017 metų sausio 1 dienos, o Audito įstatymo projekto ir kt. įstatymų įsigaliojimo data siejama su 2016 m. birželio 17 d. kalendorine data. Šiuo metu Administracinių teisės pažeidimų kodekso (toliau – ATPK) (galiosiančio iki 2017 m. sausio 1 d.) 173¹⁵ straipsnio nuostatos reglamentuoja analogiškus santykius, nurodytus Administracinių nusižengimų kodekso 197 straipsnyje (jis ANK projektu pripažįstamas netekusiu galios nuo 2017 m. sausio 1 d.). Todėl reikėtų kartu su Audito įstatymo projektu kartu teikti ir ATPK nuostatų pakeitimo projektą. Be to, reikėtų sistemiškai peržiūrėti visas dabar galiojančio ATPK nuostatas (pvz., 167³, 172², 224, 247², 259¹, 281 str. ir kt.), susijusias su administracinių nuobaudų taikymu už teisės pažeidimus, susijusius su finansinių ataskaitų auditu, nes nuo 2016 m. birželio 17 dienos už tuos pačius pažeidimus būtų taikomos jau ne administracinės sankcijos, o ekonominės sankcijos (piniginės baudos), numatytos Finansinių ataskaitų audito įstatyme (Audito įstatymo projekte).

64. Audito įstatymo projekto 61 straipsnio 2 dalyje papildomai siūlytina nurodyti, kad Įstaigos darbuotojams taikomos nepriklausomumo sąlygos, nurodytos Reglamento 537/2014 21 straipsnyje.

65. Įstatymų projektą aiškinamajame rašte siūlytina paaiškinti, kodėl Audito įstatymo projekte nėra nuostatų, analogiškomis nurodytoms dabar galiojančio Audito įstatymo 51 straipsnio 2 dalyje (audito įmonės, kurios atliko viešojo intereso įmonės auditą, per 3 mėnesius nuo finansinių metų pabaigos savo interneto svetainėje paskelbia metinį pranešimą apie audito įmonės veiklos skaidrumą). Audito įstatymo projekte nėra ir nuorodų į Reglamento 537/2014 13 straipsnį (dėl skaidrumo pranešimo).

66. Siūlytina papildyti Audito įstatymo projekto 62 straipsnio 4 dalį nurodant, kad Finansų ministerija taip pat kontroliuoja, kaip Įstaiga (kaip valstybės narės kompetentinga institucija) skelbia informaciją apie savo skaidrumą vadovaujantis Reglamento 537/2014 28 straipsnio nuostatomis.

67. Siūlytina tikslinti Audito įstatymo projekto 68 straipsnio 2 dalį atsisakant bendrojo pobūdžio sąvokos „viešojo intereso įmonių veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose“ ir nurodyti konkrečius įstatymus.

68. Audito įstatymo projekto 69 straipsnio 4 dalyje nurodoma, kad reikalavimus audito komitetui, sudaromam viešojo intereso įmonėje (valstybės, savivaldybės kontroliuojamose įmonėse, UAB, AB, kurių akcijos priklauso valstybei ar savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis) ir šio audito komiteto sudėtį nustato Vyriausybė. Įstatymų projektą aiškinamajame rašte siūlytina aiškiai pagrįsti, kodėl tik dėl šių įmonių rūšies audito komiteto

Vyriausybė turės priimti konkretų reguliavimą, o dėl visų kitų audito komitetų - Lietuvos bankas. Dabar galiojančiame Audito įstatyme (52 str. 2 d.) nurodoma, kad reikalavimus audito komitetui nustato Lietuvos bankas. Todėl svarstytina ar tikrai dėl visų Audito įstatymo projekto 69 straipsnio 4 dalyje nurodytų viešojo intereso įmonių audito komitetų reikėtų Vyriausybės dalyvavimo (pvz., dėl savivaldybės kontroliuojamų įmonių, dėl UAB ir AB, kurių akcijos priklauso savivaldybėms nuosavybės teise ir kt.).

69. Atkreiptinas dėmesys, kad Audito įstatymo Nr.VIII-1227 pakeitimo įstatymo projekto 2 straipsnio 2 dalyje institucijoms nurodytiems pavedimams įgyvendinti (iki 2016 m. birželio 16 d. priima šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus) neliks visai laiko.

Pažymėtina, kad Audito įstatymo Nr.VIII-1227 pakeitimo įstatymo projekto 2 straipsnio 6 dalyje reikėtų pasisakyti ir dėl LR įstatymuose nurodytų sąvokų „auditas“, „audito ataskaita“ automatinio prilyginimo sąvokoms „finansinių ataskaitų auditas“, „finansinių ataskaitų audito ataskaita“.

Svarstytina, ar Audito įstatymo Nr.VIII-1227 pakeitimo įstatymo projekto baigiamosiose nuostatose nereikėtų aptarti reglamento 537/2014 41 straipsnyje numatytų pereinamojo laikotarpio nuostatų reglamentavimo.

70. *Pastabų ir pasiūlymų dėl Mokėjimo įstaigų įstatymo projekto, Kredito unijų įstatymo projekto, Centrinės kredito unijos įstatymo projekto, ANK įstatymo projekto, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo projekto, Finansų įstaigų įstatymo projekto, Draudimo įstatymo projekto, Bankų įstatymo projekto, Nutarimo projekto neturime.*

71. Atsižvelgiant į Įstatymų projektų aiškinamojo rašte nurodytą siekį koncentruotai Audito įstatymo projekte numatyti auditorių ir audito įmonių teisinį reguliavimą, nereglamentuojant kituose atskiruose LR įstatymuose atskirai šių teisinių santykių, svarstytina ar atitinkamai nereikėtų tikslinti: Vertybinių popierių įstatymo Nr.XII-2056 23, 24, 47 straipsnių; Įmonių grupių konsoliduotos finansinės atskaitomybės įstatymo Nr.IX-1697 6 skirsnio nuostatų; Įmonių, priklausančių finansų konglomeratui, papildomos priežiūros įstatymo Nr.IX-2387 pakeitimo įstatymo Nr.XII-1477 17 straipsnio nuostatų; Profesionaliesiems investuotojams skirtų kolektyvinio investavimo subjektų valdymo įmonių įstatymo 22 straipsnio.

72. Atkreiptinas dėmesys į tai, kad Įstatymų projekto aiškinamojo rašto 8 punkte turėtų būti minimi kiti įstatymų projektai, reikalingi teikiamo įstatymo projekto inkorporavimui į teisinę sistemą, o teikiamo įstatymo projekto nuostatomis įgyvendinti reikalingi parengti ir priimti poįstatyminiai teisės aktai turėtų būti nurodyti aiškinamojo rašto 11 punkte.

73. Įstatymų projektų aiškinamojo rašto 12 punkte nurodoma, kad Audito įstatymo projekte nustatomos naujos Vyriausybės įgaliotos atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos (Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos) funkcijos, kurioms įgyvendinti gali reikėti papildomų lėšų. Atkreiptinas dėmesys, kad 2016 metų valstybės biudžeto lėšos jau yra suplanuotos (2016 m. Finansinių rodiklių įstatyme), todėl turėtų būti nurodyta, nuo kokio termino ir kokiam laikotarpiui, bei kokia preliminarinė lėšų suma reikalinga nurodytoms funkcijoms atlikti, tuo pačiu nurodant iš kokių finansavimo šaltinių žadama jas padengti.

74. Įstatymų projektų aiškinamojo rašto 7 punkte nurodoma, kad dėl Audito įstatymo projekte įtvirtintų papildomų atskaitomybės reikalavimų, audito įmonėms ir auditoriams reikės skirti papildomai lėšų procedūroms įdiegti, atnaujinti ir kitiems papildomiems reikalavimams įgyvendinti (reikalingų papildomų išteklių dydis priklausys nuo auditorių ir audito įmonių įdiegtų vidaus kontrolės ir audito atlikimo organizavimo procedūrų kokybės). Pažymėtina, kad atsižvelgiant į Reglamento 537/2014 ir Direktyvos 2014/56/ES reikalavimus, Įstatymų projektai turi būti priimti ir jų tekstai pateikti Europos Komisijai susipažinti iki 2016 m. birželio 17 d. Todėl neaišku, ar audito įmonės ir auditoriai suspės pasirengti ir įgyvendinti papildomus reikalavimus ir suras papildomų išteklių iki nurodytos datos.

Pažymėtina, kad vadovaujantis Seimo statuto dvidešimt ketvirtojo skirsnio nuostatomis, Vyriausybė motyvuotu teikimu gali prašyti Seimo svarstyti įstatymų projektus skubos arba ypatingos skubos tvarka. Todėl siūlytina apsisvarstyti, ar teikiant Audito įstatymo projektą ir kitus jį lydinčiuosius įstatymų projektus, Vyriausybė neturėtų išreikšti atitinkamos valios, atsižvelgiant į artėjantį 2016 m. birželio 17 d. terminą. Priėmus sprendimą, teikti svarstyti Seimui įstatymų projektus skubos, ar ypatingosios skubos tvarka, atitinkamai turėtų būti tikslinamas ir Nutarimo projektas.

75. Pritariame Teisingumo ministerijos 2016 m. kovo 18 d. rašte Nr.(I.6)2T-311 nurodytoms pastaboms dėl teisinio reguliavimo ir pasekmių (1, 3, 10, 13, 18 p.).

1-ojo teisinės ekspertizės skyriaus vedėja

Daiva Gubistienė

Rūta Jovaišienė, tel. 8 706 63 743, el. p.

107

Siūlau įtraukti į Vyriausybės posėdžio (pasitarimo) darbotvarkės projektą

[Signature]
2016-05-18

Dėl Audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo, Bankų įstatymo Nr. IX-2085 36, 62 ir 63 straipsnių pakeitimo, Draudimo įstatymo Nr. IX-1737 53 straipsnio pakeitimo, Finansų įstaigų įstatymo Nr. IX-1068 45 straipsnio pakeitimo ir 47 straipsnio pripažinimo netekusiu galios, Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo Nr. IX-575 4 ir 24 straipsnių pakeitimo, Centrinės kredito unijos įstatymo Nr. VIII-1682 24 ir 49 straipsnių pakeitimo, Kredito unijų įstatymo Nr. I-796 54 straipsnio pakeitimo, Mokėjimo įstaigų įstatymo Nr. XI-549 5 ir 19 straipsnių pakeitimo, ir Administracinių teisės pažeidimų kodekso 247(2), 259(1), 281 straipsnių pakeitimo ir 173(15) straipsnio pripažinimo netekusiu galios ir Administracinių nusižengimų kodekso 589 straipsnio pakeitimo ir 194 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymų projekty (TAP-16-616(2) (15-9934(4))

Pranešėjas: finansų ministras R. Šadžius

Dalyvauja: FM Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento Audito ir nemokumo valdymo skyriaus vyriausioji specialistė Rasa Stanislovaitienė

Klausimo kuratorius: V.Pavardė, parašas

Posėdžių rengimo skyriaus
vyriausioji specialistė
E. Skodminienė

[Signature] 2016-04-25

<p>Apsvarstyta ministerijų atstovų pasitarime</p> <p><u>2016-05-03</u> (data)</p>	<p>Ministerijų atstovų pasitarimo protokolo išrašas</p> <p><i>Siūlyti FM įvairinti TM ir atsižvelgti į TD pastabas; projektus suderinti su ETD. Patikslintus projektus svarstyti vyriausybės posėdžio B dalyje.</i></p>
<p>Informacija apie projekto svarstymą Vyriausybės pasitarime ar/ir Vyriausybės posėdyje</p>	<p>Papildoma informacija</p>

9/3

prie 12 kl. (QRV pavidalis)

DIREKTYVOS 2014/56/ES IR LIETUVOS RESPUBLIKOS NACIONALINIŲ TEISĖS AKTŲ ATITIKTIES LENTELĖ

<p>2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito</p>	<p>Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas Nr. IX-575 (toliau – Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas) Lietuvos Respublikos audito įstatymo Nr. VIII-1227 pakeitimo įstatymo projektas (toliau – Audito įstatymo projektas) Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgalios atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos (toliau – Įstaiga) nustatytos nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimai. Lietuvos banko valdybos nutarimo projektas</p>	<p>Direktyvos perkėlimo lygis</p>
<p align="center">1 straipsnis.</p> <p>Direktyva 2006/43/EB iš dalies keičiama taip: 1. 1 straipsnis papildomas šia pastraipa: „Šios direktyvos 29 straipsnis netaikomas atliekant viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, nebent Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 537/2014 nurodyta kitaip.</p>	<p>Audito įstatymo projektas 1 straipsnis. Įstatymo paskirtis 2. Papildomi viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito atlikimo ir su juo susiję reikalavimai, nei nurodyti šiame įstatyme, nustatyti reglamente (ES) Nr. 537/2014.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>2. 2 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 punktas pakeičiamas taip: „1. teisės aktų nustatytas auditas – metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, jei: a) jį reikalaujama atlikti pagal Sąjungos teisę; b) jį reikalaujama atlikti pagal nacionalinę teisę mažųjų įmonių atveju; c) jis atliekamas savanoriškai paprašius mažosioms</p>	<p>2 straipsnis. Pagrindinės šio įstatymo sąvokos 11. Finansinių ataskaitų auditas – nepriklausomas audituojamos įmonės finansinių ataskaitų patikrinimas ir auditoriaus išvados pateikimas vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių finansinių ataskaitų audito atlikimą, reikalavimais.</p>	<p>Visiškas</p>

<p>įmonėms, kuris atitinka nacionalinius teisinius reikalavimus, lygiavėčius b punkte nurodytiems auditui keliamiems reikalavimams, kai nacionalinės teisės aktuose tokie auditai apibrėžiami kaip teisės aktų nustatyti auditai;“;</p> <p>b) 4 punktas pakeičiamas taip: „4. trečiosios šalies audito subjektas – subjektas, kuris, nepriklausomai nuo jo teisinės formos, atlieka trečiojoje šalyje įsteigtos bendrovės metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, išskyrus subjektą, kuris, jį patvirtinus pagal 3 straipsnį, yra registruotas kaip audito įmonė bet kurioje valstybėje narėje;“;</p> <p>c) 5 punktas pakeičiamas taip: „5. trečiosios šalies auditorius – fizinis asmuo, kuris atlieka trečiojoje šalyje įsteigtos bendrovės metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, išskyrus asmenį, kuris, jį patvirtinus pagal 3 ir 44 straipsnius, yra registruotas kaip teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius bet kurioje valstybėje narėje;“;</p> <p>d) 10 punktas pakeičiamas taip: „10. kompetentingos institucijos – įstatymu paskirtos institucijos, atsakingos už teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių arba konkrečių jų veiklos aspektų reguliavimą ir (arba) priežiūrą; „kompetentinga institucija“ konkrečiame straipsnyje reiškia nuorodą į instituciją, atsakingą už tame straipsnyje nurodytų funkcijų vykdymą;“;</p> <p>e) 11 punktas išbraukiamas;</p>	<p>29. Valstybės ne narės audito įmonė – bet kokios teisinės formos įmonė, kuri atlieka įmonės, įsteigtos valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą, išskyrus atvejus, kai įmonė yra patvirtinta audito įmone Lietuvos Respublikoje ar valstybėje narėje pagal tos valstybės keliamus reikalavimus.</p> <p>30. Valstybės ne narės auditorius – fizinis asmuo, kuris atlieka įmonės, įsteigtos valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą, išskyrus atvejus, kai fizinis asmuo yra patvirtintas auditoriumi Lietuvos Respublikoje ar valstybėje narėje pagal tos valstybės keliamus reikalavimus.</p> <p>22. Kompetentinga institucija – Įstaiga, valstybės narės institucija, Europos Komisijai nurodyta kaip kompetentinga institucija, arba valstybės ne narės institucija, kurioms pavesta atlikti viešąją priežiūrą ir (arba) kontroliuoti auditorių ir audito įmonių veiklą, apimančią finansinių ataskaitų auditą.</p>	
--	--	--

<p>f) 13 punktas pakeičiamas taip: „13. viešojo intereso įmonės – tai: a) valstybės narės teisės reguliuojamos įmonės, kurių perleidžiamais vertybiniais popieriais leidžiama prekiauti bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/39/EB 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte; b) kredito įstaigos, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/36/ES (**) 3 straipsnio 1 dalies 1 punkte, išskyrus tos direktyvos 6 straipsnyje nurodytas įstaigas; c) draudimo įmonės, kaip apibrėžta Direktyvos 91/674/EEB 2 straipsnio 1 dalyje, arba d) įmonės, kurias valstybės narės priskiria viešojo intereso įmonėms, pavyzdžiui, įmonės, kurios yra labai svarbios visuomenei dėl jų verslo pobūdžio, dydžio arba jų darbuotojų skaičiaus.</p> <p>g) 15 punktas pakeičiamas taip: „15. nepraktikuojantis asmuo – bet kuris fizinis asmuo, kuris per savo dalyvavimą viešosios priežiūros sistemos valdyme ir trejų metų laikotarpį, einantį iškart prieš tokį dalyvavimą, neatliko teisės aktų nustatyto audito, neturėjo balsavimo teisių audito įmonėje, nebuvo audito įmonės</p>	<p>31. Viešojo intereso įmonė – įmonė, svarbi visuomenei dėl savo veiklos masto ar pobūdžio, klientų skaičiaus. Viešojo intereso įmonė yra:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) įmonė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos ir (arba) valstybės narės reguliuojamoje rinkoje; 2) bankas ir Centrinė kredito unija; 3) kredito unija, jeigu jos turtas paskutinę finansinių metų dieną kasmet ne mažiau kaip 2 iš eilės finansinius metus viršija 20 mln. eurų, finansų maklerio įmonė; 4) kolektyvinio investavimo subjektas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme, pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos pensijų kaupimo įstatyme ir Lietuvos Respublikos papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatyme, profesinių pensijų fondas, kaip jis apibrėžtas Lietuvos Respublikos profesinių pensijų kaupimo įstatyme; 5) valdymo įmonė, kuri valdo bent vieną šios dalies 4 punkte nustatytą subjektą, pensijų asociacija; 6) draudimo įmonė, perdraudimo įmonė; 7) Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas, reguliuojamos rinkos operatorius; 8) valstybės įmonė, savivaldybės įmonė, akcinė bendrovė, uždaroji akcinė bendrovė, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip ½ visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurios laikomos didelėmis įmonėmis pagal Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymą. <p>23. Nepraktikuojantis asmuo – fizinis asmuo, kuris bent 3 pastaruosius metus iki savo dalyvavimo priimant sprendimus, susijusius su viešąja priežiūra, ir dalyvavimo priimant minėtus sprendimus metu tenkino visus šiuos reikalavimus:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) neatliko finansinių ataskaitų audito ir nedirbo audito įmonėje; 	
---	--	--

<p>administracinio, valdymo ar priežiūros organo narys ir nedirbo arba kitaip nebuvo susijęs su jokia audito įmone;“;</p> <p>h) papildoma šiais 17–20 punktais:</p> <p>„17. vidutinės įmonės – tai įmonės, nurodytos Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2013/34/ES (*) 1 straipsnio 1 dalyje ir 3 straipsnio 3 dalyje;</p> <p>18. mažosios įmonės – tai įmonės, nurodytos Direktyvos 2013/34/ES 1 straipsnio 1 dalyje ir 3 straipsnio 2 dalyje;</p> <p>19. buveinės valstybė narė – valstybė narė, kurioje teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius arba audito įmonė yra patvirtinti pagal 3 straipsnio 1 dalį;</p> <p>20. priimančioji valstybė narė – tai valstybė narė, kurioje teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius, patvirtintas savo buveinės valstybėje narėje, taip pat nori būti patvirtintas pagal 14 straipsnį, arba valstybė narė, kurioje audito įmonė, patvirtinta savo buveinės valstybėje narėje, nori būti įregistruota arba yra registruota pagal 3a straipsnį.</p>	<p>2) nebuvo audito įmonės dalyvis ir (arba) neturėjo įtakos audito įmonės valdymui;</p> <p>3) nebuvo Auditorių rūmų valdymo organo narys.</p> <p>Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymas</p> <p>4 straipsnis. Labai mažos, mažos, vidutinės ir didelės įmonės</p> <p>3. Vidutinės įmonės – įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną neviršija šių dydžių:</p> <p>1) balanse nurodyto turto vertė – 20 000 000 eurų;</p> <p>2) pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 40 000 000 eurų;</p> <p>3) vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus – 250 darbuotojų.</p> <p>2. Mažos įmonės – įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną neviršija šių dydžių:</p> <p>1) balanse nurodyto turto vertė – 4 000 000 eurų;</p> <p>2) pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 8 000 000 eurų;</p> <p>3) vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus – 50 darbuotojų.</p> <p>Audito įstatymo projektas</p> <p>2 straipsnis. Pagrindinės šio įstatymo sąvokos</p> <p>2. Auditoriaus arba audito įmonės buveinės valstybė narė (toliau – buveinės valstybė narė) – Lietuvos Respublika ar kita valstybė narė, kurioje auditorius arba audito įmonė yra patvirtinti auditoriumi arba audito įmone pagal tos valstybės keliamus reikalavimus.</p> <p>3. Auditoriaus arba audito įmonės priimančioji valstybė narė (toliau – priimančioji valstybė narė) – Lietuvos Respublika ar kita valstybė narė, kurioje patvirtinamas auditoriumi savo buveinės valstybėje narėje jau patvirtintas auditorius arba kurioje pripažįstama audito įmone savo buveinės valstybėje narėje jau patvirtinta audito įmonė.</p>	
--	---	--

<p>3. 3 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 2 dalis iš dalies keičiama taip:</p> <p>i) pirma pastraipa pakeičiama taip:</p> <p>„Kiekviena valstybė narė skiria kompetentingą instituciją, kaip instituciją, atsakingą už teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių patvirtinimą.“;</p> <p>ii) antra pastraipa išbraukiama;</p> <p>b) 4 dalies pirmos pastraipos b punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„b) dauguma balsavimo teisių subjekte turi priklausyti audito įmonėms, kurios yra patvirtintos bet kurioje valstybėje narėje, arba fiziniams asmenims, kurie atitinka bent 4 ir 6–12 straipsniuose nustatytus reikalavimus. Valstybės narės gali nustatyti, kad tokie fiziniai asmenys taip pat turi būti patvirtinti kitoje valstybėje narėje. Kooperatyvų, taupomųjų bankų ar panašių subjektų, kaip nurodyta Direktyvos 86/635/EEB 45 straipsnyje, kooperatyvo, taupomojo banko ar panašaus subjekto, kaip nurodyta Direktyvos 86/635/EEB 45 straipsnyje, patronuojamosios įmonės ar teisių perėmėjos, teisės aktų nustatytam auditui atlikti valstybės narės gali nustatyti kitas konkrečias nuostatas dėl balsavimo teisių;“.</p>	<p>13 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo tvarka</p> <p>1. Auditorių rūmai ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo visų dokumentų gavimo dienos savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, priima sprendimą dėl auditoriaus pažymėjimo išdavimo (neišdavimo) asmeniui.</p> <p>22 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo išdavimo tvarka</p> <p>1. Auditorių rūmai savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, priima sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo išdavimo (neišdavimo) ir išduoda audito įmonės pažymėjimą įmonei.</p> <p>19 straipsnis. Audito įmonės</p> <p>1. Audito įmonės dalyviai, kuriems priklauso daugiau kaip $\frac{3}{4}$ balsavimo teisių, turi būti auditoriai ir (arba) valstybių narių auditoriai, ir (arba) audito įmonės, ir (arba) valstybių narių audito įmonės.</p> <p>5. Valstybių narių audito įmonėms, gavusioms pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, šio įstatymo 25 straipsnyje nustatyta tvarka, <i>mutatis mutandis</i> taikomi šiame įstatyme audito įmonėms nustatyti reikalavimai.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>4. Įterpiamas šis straipsnis:</p> <p>„3a straipsnis</p> <p>Audito įmonių pripažinimas</p> <p>1. Nukrypstant nuo 3 straipsnio 1 dalies, audito įmonė, kuri yra patvirtinta vienoje valstybėje narėje, turi teisę atlikti teisės aktų nustatytus auditus kitoje valstybėje narėje, jeigu pagrindinis audito partneris, kuris atlieka</p>	<p>25 straipsnis. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių audito įmonėms išdavimas, galiojimo sustabdymas, atnaujinimas ir panaikinimas</p> <p>2. Valstybėje narėje patvirtinta audito įmonė turi teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą šio įstatymo nustatyta tvarka, jeigu jos pagrindinis partneris atitinka šio įstatymo 16 straipsnio 2 ir</p>	<p>Dalinis</p>

<p>teisės aktų nustatytą auditą audito įmonės vardu priimančiojoje valstybėje narėje atitinka 3 straipsnio 4 dalies a punkto reikalavimus.</p> <p>2. Audito įmonė, kuri nori atlikti teisės aktų nustatytus auditus kitoje valstybėje narėje nei jos buveinės valstybės narė, registruojasi priimančiosios valstybės narės kompetentingoje institucijoje pagal 15 ir 17 straipsnius.</p> <p>3. Priimančiosios valstybės narės kompetentinga institucija įregistruoja audito įmonę, jei ji įsitikina, kad audito įmonė yra registruota buveinės valstybės narės kompetentingoje institucijoje.</p> <p>Jei priimančioji valstybė narė ketina pasitikėti pažymėjimu, patvirtinančiu audito įmonės registraciją buveinės valstybėje narėje, priimančiosios valstybės narės kompetentinga institucija gali reikalauti, kad buveinės valstybės narės kompetentingos institucijos išduotas pažymėjimas nebūtų išduotas anksčiau nei prieš tris mėnesius. Priimančiosios valstybės narės kompetentinga institucija informuoja buveinės valstybės narės kompetentingą instituciją apie audito įmonės registraciją.“</p>	<p>3 dalyse nustatytus reikalavimus ir turi auditoriaus pažymėjimą arba pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išduotą šio įstatymo 13 ar 16 straipsnio nustatyta tvarka.</p> <p>28 straipsnis. Audito įmonių sąrašas ir audito įmonių teikiama informacija</p> <p>1. Auditorių rūmai į audito įmonių sąrašą įrašo:</p> <p>1) audito įmones, kurioms išduoti audito įmonės pažymėjimai;</p> <p>2) valstybių narių audito įmones, kurioms išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą;</p> <p>3) pateikusias kreipimąsi dėl įrašymo į audito įmonių sąrašą valstybės ne narės audito įmones, kurios atliko valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje.</p> <p>25 straipsnis. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių audito įmonėms išdavimas, galiojimo sustabdymas, atnaujinimas ir panaikinimas</p> <p>1. Įstaiga savo nustatyta tvarka priima sprendimus dėl pažymėjimų, suteikiančių teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių narių audito įmonėms, kurias patvirtino audito įmonėmis buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, ir apie tai informuoja Auditorių rūmus.</p> <p>Įstaigos tvarka dėl pažymėjimų, suteikiančių teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo, galiojimo sustabdymo ir panaikinimo valstybių narių audito įmonėms</p> <p>25 straipsnis. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių audito įmonėms išdavimas, galiojimo sustabdymas, atnaujinimas ir panaikinimas</p>	
--	--	--

	<p>3. Kai valstybės narės audito įmonė gauna pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, šio straipsnio nustatyta tvarka, įtraukiama į šio įstatymo 28 straipsnyje nurodytą audito įmonių sąrašą, ji gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir yra laikoma pripažinta audito įmone, jai <i>mutatis mutandis</i> taikomos šio įstatymo nuostatos, reglamentuojančios audito įmonių veiklą. Įstaiga informuoja buveinės valstybės narės kompetentingą instituciją apie audito įmonę, kuriai išduotas pažymėjimas, suteikiantis teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.</p>	
<p>5. 5 straipsnio 3 dalis pakeičiama taip: „3. Jei dėl bet kurios priežasties teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus ar audito įmonės patvirtinimas yra panaikinamas, buveinės valstybės narės, kurioje patvirtinimas panaikinamas, kompetentinga institucija praneša apie tą faktą ir panaikinimo priežastis priimančiųjų valstybių narių, kuriose teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė yra taip pat registruoti pagal 3a straipsnį, 16 straipsnio 1 dalies c punktą ir 17 straipsnio 1 dalies i punktą, atitinkamoms kompetentingoms institucijoms.“</p>	<p>15 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo galiojimo panaikinimas 8. Jeigu auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikintas asmeniui, patvirtintam auditoriumi priimančiojoje valstybėje narėje, apie šį faktą ir priežastis Įstaiga praneša priimančiosios valstybės narės kompetentingai institucijai.</p> <p>24 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo galiojimo panaikinimas 9. Jeigu audito įmonės pažymėjimo galiojimas panaikintas audito įmonei, pripažįstamai audito įmone priimančiojoje valstybėje narėje, apie šį faktą ir priežastis Įstaiga praneša priimančiosios valstybės narės kompetentingai (-oms) institucijai (-oms).</p>	Visiškas
<p>6. 6 straipsnis papildomas šia dalimi: „32 straipsnyje nurodytos kompetentingos institucijos bendradarbiauja tarpusavyje siekdamos šiame straipsnyje nustatytų reikalavimų konvergencijos. Taip bendradarbiaudamos tos kompetentingos institucijos atsižvelgia į audito ir auditoriaus profesijos pokyčius, visų pirma į jau pasiektą profesijos konvergenciją. Jos bendradarbiauja su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu (CEAOB) ir Reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnyje nurodytomis kompetentingomis institucijomis</p>	<p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės 1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas: 5) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Europos priežiūros institucijomis: Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA), Europos bankininkystės institucija (EBA), Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA), taip pat su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu, kiek tai susiję su viešąja priežiūra pagal šį įstatymą ir reglamentą (ES) Nr. 537/2014, taip pat, siekdama nuostatų suderinamumo, dėl</p>	Visiškas

<p>ties, kiek tokia konvergencija susijusi su viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyta auditu.“</p>	<p>reikalavimų, nustatytų šio įstatymo 9 straipsnio 1, 3 ir 4 punktuose, ir dėl žinių patikrinimo egzamino, kaip nustatyta šio įstatymo 16 straipsnio 3 dalyje;</p>	
<p>7. 8 straipsnis iš dalies keičiamas taip: a) 1 dalies i punktas pakeičiamas taip: „i) tarptautiniai audito standartai, kaip nurodyta 26 straipsnyje;“; b) 3 dalis išbraukiama.</p>	<p>12 straipsnis. Kvalifikaciniai auditoriaus egzaminai 8. Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų metu tikrinamos teorinės šių sričių žinios: 9) tarptautinių audito standartų;</p>	<p>Visiškas</p>
<p>8. 10 straipsnio 1 dalis pakeičiama taip: „1. Siekiant užtikrinti gebėjimą teorines žinias taikyti praktikoje, įtraukiant tokį testą į egzaminą, besimokantysis turi baigti mažiausiai trejų metų trukmės praktinius mokymus, <i>inter alia</i>, metinių finansinių ataskaitų, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų arba panašių finansinių ataskaitų audito srityje. Mažiausiai du trečdaliai tokių praktinių mokymų atliekama vadovaujant bet kurioje valstybėje narėje patvirtintam teisės aktų nustatyta audita atliekančiam auditoriui arba audito įmonei.“</p>	<p>9 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo reikalavimai Auditoriaus pažymėjimas išduodamas asmeniui, jeigu jis: 3) audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje atliko auditoriaus padėjėjo praktiką ne trumpiau kaip 3 metus ir jeigu prašymo suteikti auditoriaus pažymėjimą pateikimo metu auditoriaus padėjėjo praktika audito įmonėje buvo atlikta ne anksčiau kaip prieš 5 metus iki prašymo pateikimo dienos; 11 straipsnis. Auditoriaus padėjėjo praktika audito įmonėje 1. Auditoriaus padėjėjas atlieka praktiką audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje vadovaujant auditoriui ir (arba) valstybės narės auditoriui, kurie turi ne mažesnę kaip 3 metų auditoriaus stažą, raštu sutinka vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai ir neturi galiojančių poveikio priemonių iki jų paskyrimo vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai dienos.</p>	<p>Visiškas</p>
<p>9. 13 straipsnis pakeičiamas taip: „13 straipsnis Tęstinis mokymas Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatyta audita atliekantys auditoriai privalėtų dalyvauti atitinkamose tęstinio mokymo programose ir taip palaikytų pakankamai aukštą teorinių žinių, profesinių įgūdžių ir etikos lygį, o nesilaikantiems tęstinio mokymo reikalavimų būtų</p>	<p>36 straipsnis. Auditorių teisės ir pareigos atliekant finansinių ataskaitų audita 2. Auditorius privalo: 2) nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per kiekvienus vienus paskui kitus einančius 3 metus išklausti ne mažiau kaip 120 valandų kursų Auditorių rūmų organizuojamuose kvalifikacijos kėlimo kursuose arba ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose</p>	<p>Visiškas</p>

<p>taikomos atitinkamos 30 straipsnyje nurodytos sankcijos.“</p>	<p>arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą); 71 straipsnis. Auditorių rūmų nariai 2. Auditorių rūmų narys iš Auditorių rūmų narių gali būti pašalintas Auditorių rūmų narių visuotinio susirinkimo nustatyta tvarka, kai: 2) nekelia kvalifikacijos, kaip nustatyta šio įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte;</p>	
<p>10. 14 straipsnis pakeičiamas taip: <i>„14 straipsnis</i> Teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių iš kitos valstybės narės patvirtinimas</p> <p>1. Kompetentingos institucijos nustato teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių, kurie yra patvirtinti kitose valstybėse narėse, patvirtinimo tvarką. Ta tvarka neviršija reikalavimo baigti adaptacijos laikotarpį, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2005/36/EB 3 straipsnio 1 dalies g punkte, arba išlaikyti tinkamumo testą, kaip apibrėžta tos nuostatos h punkte.</p> <p>2. Priimančioji valstybė narė sprendžia, ar patvirtinimo siekiančiam pareiškėjui taikomas adaptacijos laikotarpis, kaip apibrėžta Direktyvos 2005/36/EB 3 straipsnio 1 dalies g punkte, ar tinkamumo testas, kaip apibrėžta tos nuostatos h punkte.</p> <p>Adaptacijos laikotarpis neturi viršyti trejų metų ir turi būti atliekamas pareiškėjo vertinimas. Tinkamumo testas vykdomas viena iš kalbų, leidžiamų vartoti pagal priimančiosios valstybės narės priimtas kalbų vartojimo taisykles.</p> <p>Tikrinamos tik teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus žinios apie priimančiosios valstybės narės įstatymus ir kitus teisės aktus, kiek jie gali būti svarbūs atliekant teisės aktų nustatytą auditą.</p>	<p>16 straipsnis. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių auditoriams, išdavimas, galiojimo sustabdymas, atnaujinimas ir panaikinimas</p> <p>1. Įstaiga savo nustatyta tvarka priima sprendimus dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo (neišdavimo) valstybių narių auditoriams, kuriuos patvirtino auditoriais buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, ir informuoja Auditorių rūmus apie priimtus sprendimus.</p> <p>2. Valstybių narių auditoriams, kuriems teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą suteikė valstybių narių kompetentingos institucijos, pažymėjimas, suteikiantis teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išduodamas pateikus buveinės valstybės narės kompetentingos institucijos išduotus dokumentus, kuriais įrodoma teisė atlikti finansinių ataskaitų auditą toje valstybėje narėje ir kuriais įrodoma, kad ši teisė nėra sustabdyta arba panaikinta, ir išlaikius žinių patikrinimo egzaminus.</p> <p>3. Žinių patikrinimo egzaminai Įstaigos nustatyta tvarka laikomi valstybine kalba iš sričių, nurodytų šio įstatymo 12 straipsnio 8 dalies 2 ir 8 punktuose ir 9 dalies 1–4 punktuose.</p> <p>4. Kai valstybės narės auditorius gauna pažymėjimą, suteikiantį teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą šio</p>	<p>Visiškas</p>

<p>3. Kompetentingos institucijos bendradarbiauja CEAOB sistemoje siekdamos adaptacijos laikotarpio ir tinkamumo testo reikalavimų konvergencijos. Jos užtikrina, kad reikalavimai būtų skaidresni ir labiau nuspėjami. Jos bendradarbiauja su CEAOB ir Reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnyje nurodytomis kompetentingomis institucijomis tiek, kiek tokia konvergencija susijusi su viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytais audитаais.</p>	<p>straipsnio nustatyta tvarka, jis yra įtraukiamas į šio įstatymo 26 straipsnyje nurodytą auditorių sąrašą, laikoma, kad jis yra patvirtintas auditoriumi ir gali atlikti finansinių ataskaitų auditą ir jam <i>mutatis mutandis</i> taikomos šio įstatymo nuostatos, reglamentuojančios auditorių veiklą.</p> <p>5. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, galiojimas valstybės narės auditoriui sustabdomas, atnaujinamas arba panaikinamas bendra šiame įstatyme nustatyta auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ar panaikinimo tvarka ir atvejais, taip pat tuo atveju, jeigu buveinės valstybės narės kompetentinga institucija sustabdo, atnaukina arba panaikina teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą.</p> <p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės</p> <p>1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas:</p> <p>5) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Europos priežiūros institucijomis: Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA), Europos bankininkystės institucija (EBA), Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA), taip pat su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu, kiek tai susiję su viešąja priežiūra pagal šį įstatymą ir reglamentą (ES) Nr. 537/2014, taip pat, siekdama nuostatų suderinamumo, dėl reikalavimų, nustatytų šio įstatymo 9 straipsnio 1, 3 ir 4 punktuose, ir dėl žinių patikrinimo egzamino, kaip nustatyta šio įstatymo 16 straipsnio 3 dalyje;</p>	
<p>11. 15 straipsnio 1 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„1. Kiekviena valstybė narė užtikrina, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai ir audito įmonės būtų įtraukti į viešąjį registrą, kaip nurodyta 16 ir 17 straipsniuose. Išskirtinėmis aplinkybėmis valstybės narės gali nukrypti nuo šiame straipsnyje ir 16 straipsnyje nustatytų reikalavimų dėl informacijos atskleidimo tik tiek, kiek tai yra būtina siekiant sumažinti gresiančią ir</p>	<p>26 straipsnis. Auditorių sąrašas ir auditorių teikiama informacija</p> <p>1. Auditorių rūmai į auditorių sąrašą įrašo:</p> <p>1) auditorius, kuriems išduoti auditoriaus pažymėjimai;</p> <p>2) valstybių narių auditorius, kuriems išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą;</p> <p>3) valstybių ne narių auditorius, kuriems išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą;</p>	<p>Visiškas</p>

<p>reikšmingą grėsmę bet kurio asmens asmeniniam saugumui.“</p>	<p>4) pateikusių kreipimąsi dėl įrašymo į auditorių sąrašą valstybių ne narių auditorius, atlikusių valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje.</p> <p>28 straipsnis. Audito įmonių sąrašas ir audito įmonių teikiama informacija</p> <p>1. Auditorių rūmai į audito įmonių sąrašą įrašo:</p> <p>1) audito įmones, kurioms išduoti audito įmonės pažymėjimai;</p> <p>2) valstybių narių audito įmones, kurioms išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą;</p> <p>3) pateikusias kreipimąsi dėl įrašymo į audito įmonių sąrašą valstybės ne narės audito įmones, kurios atliko valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje.</p>	
<p>12. 17 straipsnio 1 dalis papildoma šiuo punktu: „j) kai tinkama, nurodoma, ar audito įmonė yra registruota pagal 3a straipsnio 3 dalį.“</p>	<p>28 straipsnis. Audito įmonių sąrašas ir audito įmonių teikiama informacija</p> <p>2. Audito įmonių sąraše kaupiami šie duomenys apie audito įmonę:</p> <p>10) jei audito įmonę valstybės narės kompetentinga institucija pripažino valstybės narės audito įmone, – visa su tuo susijusi informacija ir priimančiosios valstybės narės kompetentingos institucijos pavadinimas;</p>	
<p>13. 21 straipsnis iš dalies keičiamas taip: a) pavadinimas pakeičiamas taip: „Profesinė etika ir skepticizmas“; b) 2 dalis pakeičiama taip: „2. Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, atlikdami teisės aktų nustatyta auditą, per visą auditą laikytųsi profesinio skepticizmo principo, ir pripažintų, kad informacijoje gali būti reikšmingų iškraipymų dėl faktų</p>	<p>3 straipsnis. Profesinės etikos principų, profesinio skepticizmo požiūrio ir kitų reikalavimų auditoriams ir audito įmonėms taikymas</p> <p>2. Be šio straipsnio 1 dalyje nurodytų profesinės etikos principų, auditorius ir audito įmonė, atlikdami finansinių ataskaitų auditą, turi laikytis profesinio skepticizmo požiūrio, ypač tada, kai tikrina audituojamos įmonės vadovo ir (arba) už</p>	<p>Visiškas</p>

<p>arba elgesio, rodančių, kad padaryta pažeidimų, įskaitant sukčiavimą ir klaidas, nepaisydamas to, kad ankstesnė teisės aktų nustatyta audita atliekančio auditoriaus arba audito įmonės patirtis rodo, jog audituojamo subjekto vadovybė ir už įmonės valdymą atsakingi asmenys buvo dori ir sąžiningi.</p> <p>Teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius arba audito įmonė laikosi profesinio skepticizmo principo, ypač tada, kai tikrina vadovybės prognozes dėl tikrosios vertės, turto vertės sumažėjimo, atidėjinių ir būsimų pinigų srautų, kurios svarbios įmonės galimybei tęsti veiklą.</p> <p>Šiame straipsnyje „profesinis skepticizmas“ – tai požiūris, kurio laikantis abejojama, atsargiai vertinamos sąlygos, galinčios rodyti, kad informacija gali būti reikšmingai iškraipyta dėl klaidų arba dėl sukčiavimo, ir kritiškai vertinami audito įrodymai.“</p>	<p>įmonės valdymą atsakingų asmenų prielaidas dėl tikrosios vertės, turto vertės sumažėjimo, atidėjinių ir būsimų pinigų srautų, kurios gali daryti poveikį įmonės galimybėms laikytis veiklos tęstinumo principo, ir pripažinti, kad gali būti reikšmingai iškraipyti faktai arba nustatomas elgesys, rodantis pažeidimus, įskaitant sukčiavimą ir klaidas, nors ankstesnė auditoriaus, audito įmonės patirtis rodo, kad audituojamos įmonės vadovas ir (arba) už įmonės valdymą atsakingi asmenys buvo dori ir sąžiningi.</p> <p>3. Šio straipsnio 2 dalyje nurodomas profesinis skepticizmas turi būti suprantamas kaip požiūris, kurio laikantis atsargiai vertinamos aplinkybės, galinčios rodyti, kad informacija gali būti reikšmingai iškraipyta dėl klaidų arba dėl sukčiavimo, ir kritiškai vertinami finansinių ataskaitų audito įrodymai.</p>	
<p>14. 22 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„1. Valstybės narės užtikrina, kad atlikdamas teisės aktų nustatyta audita teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius arba audito įmonė ir bet kuris fizinis asmuo, galintis daryti tiesioginį ar netiesioginį poveikį teisės aktų nustatyto audito rezultatams, nebūtų priklausomi nuo audituojamo subjekto ir nedalyvautų audituojamam subjektui priimant sprendimus.</p> <p>Jie turi būti nepriklausomi bent jau laikotarpiu, kurį apima audituotinos finansinės ataskaitos, ir laikotarpiu, kurį atliekamas teisės aktų nustatytas auditas.</p> <p>Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius arba audito įmonė imtųsi visų pagrįstų priemonių, kuriomis užtikrintų, kad atliekant teisės aktų nustatyta audita, jų nepriklausomumo</p>	<p>4 straipsnis. Nepriklausomumo ir objektyvumo principo taikymas</p> <p>1. Atlikdami finansinių ataskaitų audita auditorius ir audito įmonė, taip pat bet kuris fizinis asmuo, galintis daryti tiesioginį ar netiesioginį poveikį finansinių ataskaitų audito rezultatams, turi būti nepriklausomi nuo audituojamos įmonės ir nedalyvauti audituojamai įmonei priimant sprendimus.</p> <p>2. Šio straipsnio 1 dalyje išvardyti asmenys turi būti nepriklausomi nuo audituojamos įmonės finansinių ataskaitų audito atlikimo laikotarpiu ir laikotarpiais, kurių finansinės ataskaitos yra audituojamos.</p> <p>3. Audito įmonės, ir (arba) audito tinklo, kuriam ji priklauso, vadovas, valdybos ir (arba) stebėtojų tarybos nariai, dalyviai neturi veikti finansinių ataskaitų audito atlikimo taip, kad tai galėtų pakenkti pagrindinio partnerio nepriklausomumui ir</p>	<p>Dalinis</p>

<p>nepaveiktų jokie esami arba galimi interesų konfliktai, verslo arba kiti tiesioginiai ar netiesioginiai santykiai, kurie apima teisės aktų nustatytą auditą atliekantį auditorių arba audito įmonę, atliekančius teisės aktų nustatytą auditą ir, atitinkamais atvejais, jų tinklą, vadovus, auditorius, darbuotojus, bet kuriuos kitus fizinius asmenis, kurių paslaugomis gali naudotis arba jas kontroliuoja teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, arba bet kuri kitą tiesiogiai arba netiesiogiai su teisės aktų nustatytą auditą atliekančiu auditoriumi arba audito įmone kontrolės ryšiais susijusį asmenį.</p> <p>Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius ar audito įmonė neatlieka teisės aktų nustatyto audito, jei esama savikontrolės, savanaudiškų interesų, tarpininkavimo, familiarumo ar bauginimo grėsmės, kuri atsiranda dėl finansinių, asmeninių, verslo, darbo ar kitų ryšių tarp:</p> <ul style="list-style-type: none"> — teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus, audito įmonės, jų tinklo ir bet kurio fizinio asmens, galinčio daryti poveikį teisės aktų nustatyto audito rezultatams, ir — audituojamo subjekto, <p>kuriuos vertindamas objektyvus, protingas ir informuotas trečiasis asmuo, atsižvelgdamas į taikomas apsaugos priemones, padarytų išvadą, jog kilo pavojus teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus ar audito įmonės nepriklausomumui.“;</p> <p>b) 2 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„2. Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius, audito įmonė, jų pagrindiniai audito partneriai, darbuotojai ir bet kurie kiti fiziniai asmenys, kurių paslaugomis naudojasi arba kurių paslaugas kontroliuoja toks teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė ir kurie tiesiogiai dalyvauja atliekant teisės aktų nustatytą audito veiklą, taip pat su jais artimai susiję asmenys, kaip apibrėžta</p>	<p>objektyvumui.</p> <p>4. Finansinių ataskaitų auditą atliekantys auditorius ir audito įmonė turi imtis apsaugos priemonių, kuriomis užtikrintų, kad atliekant šį auditą jų nepriklausomumo nepaveiktų jokie esami arba galimi interesų konfliktai, verslo arba kiti tiesioginiai ar netiesioginiai santykiai tarp auditoriaus arba audito įmonės ir audito tinklo, kuriam priklauso (jeigu priklauso) audito įmonė, vadovų, auditorių, darbuotojų, bet kurių kitų fizinių asmenų, kurių paslaugomis gali naudotis arba kurias kontroliuoja auditorius arba audito įmonė, arba bet kurio kito tiesiogiai arba netiesiogiai su auditoriumi arba audito įmone susijusio asmens, galinčio daryti lemiamą poveikį (toliau – apsaugos priemonės).</p> <p>Įstaigos nustatyta nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarka, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimai.</p> <p>3 straipsnis. Profesinės etikos principų, profesinio skepticizmo požūrio ir kitų reikalavimų auditoriams ir audito įmonėms taikymas</p> <p>5. Nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarką, kokie asmenys laikomi galinčiais daryti tiesioginį ar netiesioginį, lemiamą poveikį finansinių ataskaitų audito rezultatams, taip pat auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės</p>	
---	---	--

<p>Komisijos direktyvos 2004/72/EB 1 straipsnio 2 dalyje, atlikdami teisės aktų nustatyto audito veiklą negalėtų turėti ar gauti materialios ir tiesioginės naudos iš jokios finansinės priemonės, kurią išleido, garantuoja arba kitaip remia bet kuris audituojamas subjektas, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus, įskaitant valdomus fondus, pavyzdžiui, pensijų arba gyvybės draudimo fondus, arba dalyvauti kuriame nors sandoryje dėl bet kurios finansinės priemonės.</p> <p>c) 4 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„4. Valstybės narės užtikrina, kad 2 dalyje nurodyti asmenys arba įmonės nedalyvautų atliekant konkretaus audituojamo subjekto teisės aktų nustatytą auditą arba kitaip nedarytų įtakos šio audito rezultatams, jei jie:</p> <p>a) turi audituojamo subjekto finansinių priemonių, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus;</p> <p>b) turi bet kurio su audituojamu subjektu susijusio subjekto finansinių priemonių, kurių turėjimas nuosavybės teise gali sukelti interesų konfliktą arba paprastai gali būti manoma, kad jį sukels, išskyrus pagal diversifikuoto kolektyvinio investavimo schemas netiesiogiai turimus interesus;</p> <p>c) 1 dalyje nurodytu laikotarpiu su tuo audituojamu subjektu turėjo darbo, verslo arba kitų ryšių, kurie gali sukelti interesų konfliktą arba paprastai gali būti manoma, kad jį sukels.“;</p> <p>d) papildoma šiomis dalimis:</p> <p>„5. 2 dalyje nurodyti asmenys ar įmonės negali tarpininkauti arba priimti piniginių ar nepiniginių dovanų arba paslaugų iš audituojamo subjekto arba bet kurio su audituojamu subjektu susijusio subjekto, išskyrus atvejus, kai objektyvaus, protingo ir informuoto trečiojo asmens nuomone jų vertė būtų nereikšminga arba neesminė.</p> <p>6. Jei laikotarpiu, kurį apima finansinės ataskaitos,</p>	<p>struktūros reikalavimus nustato Įstaiga, suderinusi su Finansų ministerija.</p> <p>Įstaigos nustatyta nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarka, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimai.</p>	
--	---	--

<p>audituojamą subjektą įsigyja kitas subjektas arba jei jis susijungia su kitu subjektu ar įsigyja kitą subjektą, teisės aktų nustatyta audita atliekantis auditorius arba audito įmonė nustato ir įvertina visus esamus ar neseniai buvusius interesus ar santykius – įskaitant visas tam subjektui suteiktas ne audito paslaugas, kurios, atsižvelgiant į taikomas apsaugos priemones, galėtų kelti grėsmę auditoriaus nepriklausomumui ir gebėjimui tęsti teisės aktų nustatyta auditą po faktinės susijungimo ar įsigijimo dienos.</p> <p>Kiek įmanoma greičiau ir bet kuriuo atveju per tris mėnesius teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė imasi visų veiksmų, kurie gali būti reikalingi bet kokiems dabartiniams interesams ar santykiams, kurie keltų grėsmę jų nepriklausomumui, nutraukti, ir, kai įmanoma, imasi apsaugos priemonių siekiant sumažinti bet kokią grėsmę jų nepriklausomumui, kylančią dėl ankstesnių ir dabartinių interesų ir santykių.“</p>		
<p>15. Įterpiamas šis straipsnis:</p> <p style="text-align: center;"><i>„22a straipsnis</i></p> <p>Buvusių teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių arba teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių arba audito įmonių darbuotojų įdarbinimas audituojamuose subjektuose</p> <p>1. Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba pagrindinis audito partneris, kuris atlieka teisės aktų nustatyta auditą audito įmonės vardu, nepasibaigus vienų metų, o viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito atveju – dvejų metų laikotarpiui nuo to laiko, kai jis netenka teisės aktų nustatyto auditoriaus arba pagrindinio audito partnerio įgaliojimų, susijusių su audito atlikimu:</p> <p>a) neužimtų pagrindinių vadovaujamų pareigų audituojamame subjekte;</p> <p>b) kai taikytina, netaptų audituojamo subjekto audito</p>	<p>5 straipsnis. Auditorių, buvusių auditorių arba audito įmonių darbuotojų arba dalyvių įdarbinimas audituotose įmonėse</p> <p>1. Auditorius arba pagrindinis partneris nepasibaigus 1 metų, o kai atliekamas viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditas, – 2 metų laikotarpiui nuo to laiko, kai baigia konkretaus audito atlikimą arba yra atšaukiamas nuo konkretaus audito atlikimo, negali:</p> <p>1) eiti vadovaujamų pareigų audituotoje įmonėje;</p> <p>2) tapti audituotos įmonės audito komiteto, o jei tokio komiteto nėra, – organo, kuris vykdo audito komiteto funkcijoms prilygstančias funkcijas, nariu.</p> <p>2. Šio straipsnio 1 dalyje nurodyti reikalavimai, kai atliekamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, keliami grupės auditoriui ir reikšmingų patronuojamųjų</p>	<p>Visiškas</p>

<p>komiteto, o jei tokio komiteto nėra – organo, kuris vykdo audito komiteto funkcijoms prilygstančias funkcijas, nariu;</p> <p>c) netaptų nevykdomuoju audituojamo subjekto administracinio arba priežiūros organo nariu.</p> <p>2. Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės darbuotojai ir partneriai, kurie nėra pagrindiniai teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės audito partneriai, taip pat joks kitas fizinis asmuo, kurio paslaugomis toks teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė naudojasi arba kurio paslaugas kontroliuoja, kai tokie darbuotojai, partneriai arba kiti fiziniai asmenys yra asmeniškai patvirtinti kaip teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai, neužimtų jokių 1 dalies a, b ir c punktuose nurodytų pareigų anksčiau nei praėjus bent vieniems metams nuo to laiko, kai jie tiesiogiai dalyvavo atliekant teisės aktų nustatyta auditą.“</p>	<p>įmonių pagrindiniam (-iams) partneriui (-iams).</p> <p>3. Kitiems audito įmonių darbuotojams, dalyviams ir pagrindiniams partneriams, išskyrus nurodytus šio straipsnio 1 ir 2 dalyse, taip pat kitiems asmenims, kurių paslaugomis auditorius, pagrindinis partneris arba audito įmonė naudojasi arba kurių paslaugas kontroliuoja, jei tie asmenys yra patvirtinti auditoriais, taikomi šio straipsnio 1 dalyje nustatyti apribojimai, jei nėra praėję 1 metai nuo to laiko, kai jie tiesiogiai dalyvavo atliekant finansinių ataskaitų auditą.</p>	
<p>16. Įterpiamas šis straipsnis:</p> <p style="text-align: center;"><i>„22b straipsnis</i></p> <p>Pasirengimas atlikti teisės aktų nustatyta auditą ir grėsmių nepriklausomumui įvertinimas</p> <p>Valstybės narės užtikrina, kad prieš sutikdami atlikti arba tęsdami teisės aktų nustatyta auditą teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė įvertintų ir dokumentuose užfiksuotų:</p> <ul style="list-style-type: none"> — ar jie atitinka šios direktyvos 22 straipsnio reikalavimus, — ar esama grėsmių jų nepriklausomumui ir taikytinų apsaugos priemonių toms grėsmėms sumažinti, — ar jie turi kompetentingų darbuotojų, laiko ir išteklių, kad tinkamai atliktų teisės aktų nustatyta auditą, — ar audito įmonės atveju pagrindinis audito partneris valstybėje narėje, kurioje reikalaujama atlikti teisės aktų nustatyta auditą, yra patvirtintas teisės aktų nustatyta 	<p>6 straipsnis. Pasirengimas atlikti finansinių ataskaitų auditą ir grėsmių nepriklausomumui įvertinimas</p> <p>1. Prieš sutikdami atlikti arba tęsti kiekvieno ataskaitinio laikotarpio finansinių ataskaitų auditą auditorius ir audito įmonė turi įvertinti ir darbo dokumentuose nurodyti, ar:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) jie atitinka reikalavimus, susijusius su nepriklausomumo ir objektyvumo principo taikymu; 2) esama grėsmių jų nepriklausomumui ir ar pritaikytos apsaugos priemonės toms grėsmėms sumažinti; 3) turi kompetentingų darbuotojų, laiko ir išteklių, kad tinkamai atliktų finansinių ataskaitų auditą. <p>2. Audito įmonė taip pat turi patikrinti ir darbo dokumentuose nurodyti, ar pagrindinis partneris yra patvirtintas auditoriumi.</p>	<p>Visiškas</p>

<p>auditą atliekančiu auditoriumi. Valstybės narės gali nustatyti supaprastintus reikalavimus 2 straipsnio 1 punkto b ir c papunkčiuose nurodytų auditų atveju.“</p>	<p>Pasirinkimo galimybe nesinaudojama</p>	
<p>17. 23 straipsnis iš dalies keičiamas taip: a) 2 dalis pakeičiama taip: „2. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantiems auditoriams ar audito įmonei skirtos konfidencialumo ir profesinės paslapties taisyklės neturi kliudyti vykdyti šios direktyvos arba Reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų;“; b) 3 dalis pakeičiama taip: „3. Jei teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė pakeičiami kitu teisės aktų nustatyta auditą atliekančiu auditoriumi arba audito įmone, ankstesnis teisės aktų nustatyta auditą atlikęs auditorius arba audito įmonė audito atlikimą perimančiam teisės aktų nustatyta auditą atliekančiam auditoriui arba audito įmonei suteikia visą reikiamą informaciją apie audituojamą subjektą ir paskutinį to subjekto auditą.“; c) papildoma šia dalimi: „5. Kai teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė atlieka įmonės, priklausančios grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra trečiojoje šalyje, teisės aktų nustatyta auditą, šio straipsnio 1 dalyje nurodytos konfidencialumo ir profesinės paslapties taisyklės neturi kliudyti teisės aktų nustatyta auditą atliekančiam auditoriui arba audito įmonei perduoti atitinkamų dokumentų apie atliktą audito darbą grupės auditoriui, kuris yra trečiojoje šalyje, jei tie dokumentai yra reikalingi patronuojančiosios įmonės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditui atlikti. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, atliekantys įmonės, trečiojoje šalyje išleidusios vertybinius popierius arba priklausančios grupei, kuri teisės aktų nustatytas konsoliduotąsias finansines ataskaitas rengia trečiojoje šalyje, teisės aktų</p>	<p>7 straipsnis. Konfidencialumo ir profesinės paslapties principo taikymas 1. Auditorius ar audito įmonė, atlikdami finansinių ataskaitų auditą, laikosi konfidencialumo ir profesinės paslapties principo ir turi suteikti finansinių ataskaitų audito atlikimą perimančiam auditoriui ir audito įmonei visą aktualią informaciją apie audituojamą įmonę ir paskutinį atliktą tos įmonės finansinių ataskaitų auditą, kai finansinių ataskaitų auditą atliekantys arba atlikę auditorius ar audito įmonė pakeičiami kitu auditoriumi ar audito įmone. 2. Konfidencialumo ir profesinės paslapties principo taikymas nepažeidžiamas, kai: 1) finansinių ataskaitų auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė atlieka įmonės, priklausančios įmonių grupei, kurios patronuojančioji įmonė yra valstybėje narėje arba valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą ir auditorius arba audito įmonė perduoda darbo dokumentus apie atliktą audito darbą grupės auditoriui, kuris yra valstybės narės arba valstybės ne narės auditorius, jei tie darbo dokumentai yra reikalingi patronuojančiosios įmonės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditui atlikti; 2) finansinių ataskaitų auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, atliekantys įmonės, valstybėje narėje arba valstybėje ne narėje išleidusios vertybinius popierius arba priklausančios įmonių grupei, kuri konsoliduotąsias finansines ataskaitas rengia valstybėje narėje arba valstybėje ne narėje, finansinių ataskaitų auditą, atitinkamoms valstybių narių arba valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms perduoda darbo dokumentus arba kitus turimus su tos įmonės finansinių ataskaitų auditu susijusius dokumentus šio įstatymo 66 straipsnyje nustatyta tvarka.</p>	<p>Dalinis</p>

<p>nustatytą auditą, atitinkamoms trečiųjų šalių kompetentingoms institucijoms gali perduoti audito darbo dokumentus arba kitus turimus su to subjekto auditu susijusius dokumentus tik 47 straipsnyje nustatytomis sąlygomis.</p> <p>Perduodant informaciją trečiojoje šalyje esančiam grupės auditoriui laikomasi Direktyvos 95/46/EB IV skyriaus ir taikomų nacionalinių asmens duomenų apsaugos taisyklių.“</p>	<p>52 straipsnis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas ir tyrimas</p> <p>3. Kai įmonių grupės patronuojančiosios įmonės arba patronuojamosios įmonės finansinių ataskaitų auditą atlieka valstybės ne narės auditorius (-iai) ar valstybės ne narės audito įmonė (-ės), Įstaiga turi teisę paprašyti valstybės ne narės kompetentingų institucijų pateikti papildomus dokumentus apie valstybės ne narės auditoriaus (-ių) arba valstybės ne narės audito įmonės (-ių) atliktą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą, kaip nustatyta šio įstatymo 66 straipsnyje.</p> <p>4. Kai atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, jeigu patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų auditą atlieka valstybės ne narės auditorius (-iai) ir (arba) valstybės ne narės audito įmonė (-ės) ir jeigu su tos valstybės ne narės kompetentinga institucija nėra pasirašytas šio įstatymo 66 straipsnyje nurodytas bendradarbiavimo susitarimas, grupės auditorius atsako už tinkamą valstybės ne narės auditoriaus (-ių) ir (arba) audito įmonės (-ių) dokumentų pateikimą Įstaigai, įskaitant darbo dokumentus, kurie yra svarbūs įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditui. Kad grupės auditorius galėtų pateikti reikiamus dokumentus, jis pasilieka tokių dokumentų kopijas arba susitaria su valstybės ne narės auditoriumi (-iais) ir (arba) audito įmone (-ėmis), kad pareikalavęs galėtų tinkamai ir nevaržomai gauti dokumentus, arba imasi kitų tinkamų veiksmų. Jei teisinės arba kitokios kliūtys neleidžia darbo dokumentų iš valstybės ne narės auditoriaus ir (arba) audito įmonės perduoti grupės auditoriui, dokumentuose, likusiuose pas grupės auditorių, jis turi pateikti įrodymus, kad jis ėmėsi tinkamų veiksmų siekdamas gauti darbo dokumentus, ir, atsiradus kliūčių, išskyrus teisines kliūtis, turi pateikti tokių kliūčių buvimo įrodymus.</p> <p>Įstaigos nustatyta nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarka, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės</p>	
---	--	--

	struktūros reikalavimai.	
<p>18. Įterpiamas šis straipsnis:</p> <p style="text-align: center;"><i>„24a straipsnis</i></p> <p>Teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių vidaus organizacinė struktūra</p> <p>1. Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė atitiktų šiuos organizacinės struktūros reikalavimus:</p> <p>a) audito įmonė įdiegia tinkamą politiką ir procedūras, siekdama užtikrinti, kad jos savininkai ar akcininkai, taip pat šios įmonės arba su ja susijusios įmonės administracinių, valdymo ir priežiūros organų nariai nedalyvautų atliekant teisės aktų nustatytą auditą jokių būdu, kuris galėtų pakenkti audito įmonės vardu teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus nepriklausomumui ir objektyvumui;</p> <p>b) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė turi patikimas administracines ir apskaitos procedūras, vidaus kokybės kontrolės mechanizmus, veiksmingas rizikos vertinimo procedūras, veiksmingą informacijos tvarkymo sistemų kontrolės ir apsaugos tvarką. Tie vidaus kokybės kontrolės mechanizmai sukuriami tam, kad būtų užtikrintas sprendimų ir procedūrų laikymasis visais audito įmonės lygmenimis ar visoje teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus darbo struktūroje;</p> <p>c) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė įdiegia tinkamą politiką ir procedūras, siekdamas (-a) užtikrinti, kad jo (jos) darbuotojai ir kiti fiziniai asmenys, kurių paslaugomis jis (ji) naudojasi, kurių paslaugas kontroliuoja arba kurie tiesiogiai dalyvauja atliekant teisės aktų nustatytą auditą, turėtų tinkamų žinių ir patirties paskirtoms pareigoms vykdyti;</p> <p>d) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba</p>	<p>3 straipsnis. Profesinės etikos principų, profesinio skepticizmo požiūrio ir kitų reikalavimų auditoriams ir audito įmonėms taikymas</p> <p>5. Nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarką, kokie asmenys laikomi galinčiais daryti tiesioginį ar netiesioginį, lemiamą poveikį finansinių ataskaitų audito rezultatams, taip pat auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimus nustato Įstaiga, suderinusi su Finansų ministerija.</p> <p>36 straipsnis. Auditorių teisės ir pareigos atliekant finansinių ataskaitų auditą</p> <p>2. Auditorius privalo:</p> <p>1) atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytos nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų, 51 straipsnio 1 dalyje nurodytos tvarkos ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje nurodytos tvarkos;</p> <p>38 straipsnis. Audito įmonių pareigos</p> <p>Audito įmonė privalo:</p> <p>1) atlikdama finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytos nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų, 51 straipsnio 1 dalyje nustatytos tvarkos ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje nustatytos tvarkos;</p>	Dalinis

<p>audito įmonė įdiegia tinkamą politiką ir procedūras, siekdamas (-a) užtikrinti, kad svarbios audito funkcijos nebūtų perkamos iš trečiųjų šalių tokiu būdu, kuris pakenktų teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės vidaus kokybės kontrolei ir kompetentingų institucijų gebėjimui prižiūrėti, kaip teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė laikosi šioje direktyvoje, o kai taikoma – Reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytų pareigų;</p> <p>e) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė įdiegia tinkamą ir veiksmingą organizacinę ir administracinę tvarką, kad užkirstų kelią bet kokiai grėsmei, kuri kyla jų nepriklausomumui, kaip nurodyta 22, 22a ir 22b straipsniuose, tą grėsmę nustatytų, pašalintų arba valdytų ir atskleistų;</p> <p>f) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė įdiegia tinkamas teisės aktų nustatyto audito atlikimo, darbuotojų mokymo, jų darbo priežiūros bei peržiūros ir audito bylos sudarymo politiką ir procedūras, kaip nurodyta 24b straipsnio 5 dalyje;</p> <p>g) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė įdiegia vidaus kokybės kontrolės sistemą, kad užtikrintų teisės aktų nustatyto audito kokybę. Kokybės kontrolės sistema apima bent f punkte nurodytą politiką ir procedūras. Audito įmonės atveju atsakomybė už vidaus kokybės kontrolės sistemą tenka asmeniui, kuris atitinka teisės aktų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui keliamus reikalavimus;</p> <p>h) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė pasitelkia tinkamas sistemas, išteklius ir procedūras, kad užtikrintų savo vykdomos teisės aktų nustatyto audito veiklos tęstinumą ir reguliarumą;</p> <p>i) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė taip pat įdiegia tinkamą ir veiksmingą organizacinę ir administracinę tvarką, skirtą spręsti ir</p>	<p>Įstaigos nustatyta nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarka, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimai.</p>	
---	--	--

<p>registruoti incidentus, kurie turi arba gali turėti rimtų padarinių jų teisės aktų nustatyto audito veiklos sąžiningumui;</p> <p>j) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė taiko tinkamą atlyginimų politiką, įskaitant pelno pasidalijimo politiką, kuria suteikia pakankamai paskatų užtikrinti audito kokybę. Visų pirma pajamų, kurias teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius ar audito įmonė gauna iš audituojamam subjektui teikiamų ne audito paslaugų, suma negali įeiti į jokio asmens, dalyvaujančio atliekant auditą ar galinčio daryti įtaką audito eigai, darbo vertinimą ir atlyginimą;</p> <p>k) teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė stebi ir vertina pagal šią direktyvą, o kai taikoma – pagal Reglamentą (ES) Nr. 537/2014 įdiegtų savo sistemų, vidaus kokybės kontrolės mechanizmų bei tvarkos tinkamumą ir veiksmingumą ir imasi reikiamų priemonių bet kokiems trūkumams pašalinti. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė visų pirma atlieka metinį g punkte nurodytos savo vidaus kokybės kontrolės sistemos vertinimą. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė saugo dokumentus apie to vertinimo rezultatus ir siūlomas priemones vidaus kokybės kontrolės sistemai pakeisti.</p> <p>Pirmoje pastraipoje nurodyta politika ir procedūros įforminamos dokumentuose ir paviešinamos teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės darbuotojams.</p> <p>Valstybės narės gali nustatyti supaprastintus reikalavimus 2 straipsnio 1 punkto b ir c papunkčiuose nurodytų auditų atveju.</p> <p>Jokios šios dalies d punkte nurodytos iš trečiųjų šalių perkamos audito funkcijos neturi daryti poveikio teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės atsakomybei audituojamo subjekto atžvilgiu.</p>		
---	--	--

<p>2. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, vykdydami reikalavimus, susijusius su šio straipsnio 1 dalyje nustatytomis pareigomis, atsižvelgia į savo veiklos mastą ir sudėtingumą.</p> <p>Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė turi sugebėti įrodyti kompetentingai institucijai, kad ši politika ir procedūros, kurios skirtos tokiai atitikčiai užtikrinti, yra tinkamos atsižvelgiant į teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės veiklos mastą ir sudėtingumą.“</p>		
<p>19. Įterpiamas šis straipsnis:</p> <p style="text-align: center;"><i>„24b straipsnis</i></p> <p style="text-align: center;">Darbo organizavimas</p> <p>1. Valstybės narės užtikrina, kad tais atvejais, kai teisės aktų nustatyta auditą atlieka audito įmonė, ta audito įmonė paskirtų bent vieną pagrindinį audito partnerį. Audito įmonė pagrindiniam (-iams) audito partneriui (-iams) suteikia pakankamai išteklių ir darbuotojų, turinčių reikiamą kompetenciją ir gebėjimų, kad jis (jie) galėtų tinkamai atlikti savo pareigas.</p> <p>Audito kokybės užtikrinimas, nepriklausomumas ir kompetencija yra pagrindiniai kriterijai audito įmonei renkantis, ką paskirti pagrindiniu (-iais) audito partneriu (-iais).</p> <p>Pagrindinis (-iai) audito partneris (-iai) aktyviai dalyvauja atliekant teisės aktų nustatyta auditą.</p> <p>2. Atlikdamas teisės aktų nustatyta auditą, teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius tam skiria pakankamai laiko ir paskirsto pakankamai išteklių, kad tinkamai atliktų savo pareigas.</p> <p>3. Valstybės narės užtikrina, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė saugotų</p>	<p>3 straipsnis. Profesinės etikos principų, profesinio skepticizmo požiūrio ir kitų reikalavimų auditoriams ir audito įmonėms taikymas</p> <p>5. Nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarką, kokie asmenys laikomi galinčiais daryti tiesioginį ar netiesioginį, lemiamą poveikį finansinių ataskaitų audito rezultatams, taip pat auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimus nustato Įstaiga, suderinusi su Finansų ministerija.</p> <p>36 straipsnis. Auditorių teisės ir pareigos atliekant finansinių ataskaitų auditą</p> <p>2. Auditorius privalo:</p> <p>1) atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytos nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų, 51 straipsnio 1 dalyje nurodytos tvarkos ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje</p>	<p>Dalinis</p>

<p>duomenis apie bet koki šios direktyvos, o kai taikoma – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimą. Mažareikšmių pažeidimų atveju valstybės narės gali atleisti teisės aktų nustatytą auditą atliekančius auditorius arba audito įmones nuo šios pareigos. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai arba audito įmonės taip pat saugo duomenis apie visus dėl to kilusius padarinius, be kita ko, apie priemones, kurių buvo imtasi su tais pažeidimais susijusiems klausimams spręsti ir savo vidaus kokybės kontrolės sistemai pakeisti. Jie parengia metinę ataskaitą, kurioje apžvelgia visas tokias priemones, kurių buvo imtasi, ir paskelbia tą ataskaitą įmonėje.</p> <p>Kai teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė prašo išorės ekspertų konsultacijos, jis (ji) prašymą ir gautą konsultaciją užfiksuoja dokumentuose.</p> <p>4. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė saugo duomenis apie klientą. Tokius duomenis apie kiekvieną klientą sudaro ši informacija:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) pavadinimas, verslo adresas ir vieta; b) audito įmonės atveju – pagrindinio (-ių) audito partnerio (-ių) vardas, pavardė; c) už teisės aktų nustatytą auditą nustatytas atlygis ir už kitas paslaugas bet kuriais finansiniais metais nustatytas atlygis. <p>5. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė sudaro kiekvieno teisės aktų nustatyto audito bylą.</p> <p>Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė dokumentuose užfiksuoja bent pagal šios direktyvos 22b straipsnio 1 dalį, o kai taikytina – pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 6–8 straipsnius įrašytus duomenis.</p> <p>Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė saugo bet kokius kitus duomenis ir dokumentus, kurie turi svarbos pagrindžiant šios</p>	<p>nurodytos tvarkos;</p> <p>38 straipsnis. Audito įmonių pareigos</p> <p>Audito įmonė privalo:</p> <p>1) atlikdama finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytos nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų, 51 straipsnio 1 dalyje nustatytos tvarkos ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje nustatytos tvarkos;</p> <p>Įstaigos nustatyta nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarka, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimai.</p>	
--	--	--

<p>direktyvos 28 straipsnyje, o kai taikytina – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 ir 11 straipsniuose nurodytą išvadą ir atliekant atitikties šiai direktyvai bei kitiems taikytiniams teisiniam reikalavimams stebėseną.</p> <p>Audito byla užbaigiama ne vėliau kaip praėjus 60 dienų nuo šios direktyvos 28 straipsnyje, o kai taikytina – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnyje nurodytos audito išvados pasirašymo dienos.</p> <p>6. Teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė saugo duomenis apie visus raštu pateiktus skundus dėl teisės aktų nustatyto audito atlikimo.</p> <p>7. Taikant 3 ir 6 dalis, valstybės narės gali nustatyti supaprastintus reikalavimus 2 straipsnio 1 punkto b ir c papunkčiuose nurodytų auditų atveju.“</p>		
<p>20. Įterpiamas šis straipsnis:</p> <p style="text-align: center;"><i>„25a straipsnis</i></p> <p style="text-align: center;">Teisės aktų nustatyto audito apimtis</p> <p>Nedarant poveikio šios direktyvos 28 straipsnyje, o kai taikytina – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 ir 11 straipsniuose nurodytiems išvadų ir ataskaitų rengimo reikalavimams, teisės aktų nustatytas auditas negali apimti užtikrinimo dėl audituojamo subjekto gyvybingumo ateityje ar to, kaip veiksmingai ir efektyviai valdymo arba administracinis organas tvarkė ar tvarkys subjekto reikalus.“</p>	<p>32 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito tikslai ir apimtis</p> <p>4. Audituojamos įmonės, taip pat ir viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditas nesuteikia užtikrinimo dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo ateityje ar užtikrinimo dėl to, kaip veiksmingai audituojamos įmonės vadovas arba kolegialus valdymo organas tvarkė ar tvarkys įmonės reikalus.</p>	Visiškas
<p>21. 26 straipsnis pakeičiamas taip:</p> <p style="text-align: center;"><i>„26 straipsnis</i></p> <p style="text-align: center;">Audito standartai</p> <p>1. Valstybės narės reikalauja, kad teisės aktų nustatytą auditą atliekantys auditoriai ir audito įmonės teisės aktų nustatytą auditą atliktų laikydamiesi tarptautinių audito standartų, kuriuos Komisija priima pagal 3 dalį.</p> <p>Valstybės narės gali taikyti nacionalinius audito standartus, procedūras arba reikalavimus tol, kol Komisija dar</p>	<p>33 straipsnis. Tarptautiniai audito standartai</p> <p>1. Auditoriai ir audito įmonės finansinių ataskaitų auditą atlieka laikydamiesi tarptautinių audito standartų.</p> <p>2. Kai Europos Komisija patvirtins tarptautinius audito standartus, taikomi Europos Komisijos patvirtinti tarptautiniai audito standartai.</p>	Visiškas

<p>nepriėmė tos pačios srities tarptautinių audito standartų.</p> <p>2. 1 dalyje terminas „tarptautiniai audito standartai“ – tai tarptautiniai audito standartai, 1-asis Tarptautinis kokybės kontrolės standartas (TKKS1) ir kiti Tarptautinės buhalterijų federacijos, pasitelkiant Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybą, parengti susiję standartai tiek, kiek jie susiję su teisės aktų nustatyto auditu.</p> <p>3. Komisijai pagal 48a straipsnį suteikiami įgaliojimai deleguotaisiais aktais priimti 1 dalyje nurodytus audito praktikos, teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių nepriklausomumo bei vidaus kokybės kontrolės srities tarptautinius audito standartus tų standartų taikymo Sąjungoje tikslais.</p> <p>Komisija gali priimti tarptautinius audito standartus tik jei:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) jie parengti laikantis tinkamos procedūros, viešosios priežiūros ir skaidrumo principų ir yra visuotinai priimti tarptautiniu mastu; b) vadovaujantis Direktyvos 2013/34/EB 4 straipsnio 3 dalyje išdėstytais principais, jais prisidedama prie metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aukšto lygio patikimumo ir kokybės; c) jais prisidedama prie Sąjungos visuomenės gerovės ir d) jais nedaroma jokių šios direktyvos reikalavimų pakeitimų arba nepapildomi jokie jos reikalavimai, išskyrus IV skyriuje bei 27 ir 28 straipsniuose išdėstytus reikalavimus. <p>4. Nedarant poveikio 1 dalies antrai pastraipai, be Komisijos priimtų tarptautinių audito standartų, valstybės narės gali nustatyti papildomų audito procedūrų arba reikalavimų tik:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) jei tos audito procedūros arba reikalavimai yra reikalingi, kad būtų įgyvendinti nacionaliniai teisiniai reikalavimai, susiję su teisės aktų nustatyto audito 	<p>2 straipsnis. Pagrindinės šio įstatymo sąvokos</p> <p>26. Tarptautiniai audito standartai – Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengti ir patvirtinti tarptautiniai audito standartai, 1-asis tarptautinis kokybės kontrolės standartas ir kiti su audito atlikimu susiję standartai.</p> <p>Direktyvos straipsnio dalies perkelti ir įgyvendinti nereikia, nes ji skirta Komisijai.</p> <p>Pasirinkimo galimybe nesinaudojama</p>	
---	--	--

<p>apimtimi, arba</p> <p>b) ta apimtimi, kiek tai būtina siekiant padidinti finansinių ataskaitų patikimumą ir kokybę.</p> <p>Valstybės narės praneša Komisijai apie audito procedūras ar reikalavimus likus bent trims mėnesiams iki jų įsigaliojimo, o tarptautinio audito standarto patvirtinimo momentu jau galiojančių reikalavimų atveju – ne vėliau kaip per tris mėnesius nuo atitinkamo tarptautinio audito standarto patvirtinimo.</p> <p>5. Tais atvejais, kai valstybė narė reikalauja, kad būtų atliktas teisės aktų nustatytas mažųjų įmonių auditas, ji gali nustatyti, kad 1 dalyje nurodyti audito standartai taikomi proporcingai tų įmonių veiklos mastui ir sudėtingumui. Valstybės narės gali imtis priemonių proporcingam audito standartų taikymui užtikrinti mažųjų įmonių teisės aktų nustatyto audito atveju.“</p>	<p>Pasirinkimo galimybė nesinaudojama</p>	
<p>22. 27 straipsnis pakeičiamas taip:</p> <p style="text-align: center;"><i>„27 straipsnis</i></p> <p>Teisės aktų nustatytas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas</p> <p>1. Valstybės narės užtikrina, kad atliekant teisės aktų nustatytą įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą:</p> <p>a) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų atveju grupės auditoriui tektų visa atsakomybė už šios direktyvos 28 straipsnyje ir, kai taikytina, – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnyje nurodytą audito išvadą, taip pat, kai taikytina, už to reglamento 11 straipsnyje nurodytą papildomą ataskaitą audito komitetui;</p> <p>b) grupės auditorius įvertintų audito darbą, kurį grupės audito tikslais atliko bet kurios trečiosios šalies auditorius (-iai) ar teisės aktų nustatytą auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) ir trečiosios šalies audito subjektas (-ai) arba audito įmonė (-ės), ir dokumentuose užfiksuoję tų auditorių atlikto darbo pobūdį, laiką ir apimtį, taip pat, kai</p>	<p>34 straipsnis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas</p> <p>1. Grupės auditorius atsako už šio įstatymo 35 straipsnyje ir, kai taikytina, reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnyje nurodytą auditoriaus išvadą dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, taip pat, kai taikytina, už reglamento (ES) Nr. 537/2014 11 straipsnyje nurodytą papildomą ataskaitą audito komitetui.</p> <p>2. Grupės auditorius, atlikdamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, kai įmonių grupės įmonių finansinių ataskaitų auditą atliko kiti auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių narių auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių ne narių auditoriai ir (arba) audito įmonės:</p> <p>1) siekdamas pasitikėti tų auditorių ir (arba) audito įmonių darbu, kreipiasi į tuos auditorius ir (arba) audito įmones ir paprašo perduoti reikiamus dokumentus, susijusius su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditu, kad galėtų atlikti jų darbo peržiūrą;</p>	<p>Visiškas</p>

<p>taikytina, grupės auditoriaus pateiktą tų auditorių susijusių audito dokumentų apžvalgą;</p> <p>c) grupės audito tikslais grupės auditorius peržiūrėtų trečiosios šalies auditoriaus (-ių) ar teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių) ir trečiosios šalies audito subjekto (-ų) arba audito įmonės (-ių) atliktą audito darbą ir tai užfiksuotų dokumentuose.</p> <p>Grupės auditoriaus saugomi dokumentai turi būti tokie, kad atitinkama kompetentinga institucija galėtų patikrinti grupės auditoriaus darbą.</p> <p>Taikant šios dalies pirmos pastraipos c punktą, grupės auditorius paprašo atitinkamo trečiosios šalies auditoriaus (-ių), teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių), trečiosios šalies audito subjekto (-ų) arba audito įmonės (-ių) sutikimo perduoti atitinkamus dokumentus atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą – tai yra grupės auditoriaus pasitikėjimo to (-ų) trečiosios šalies auditoriaus (-ių), teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių), trečiosios šalies audito subjekto (-ų) arba audito įmonės (-ių) darbu sąlyga.</p> <p>2. Jei grupės auditorius negali laikytis 1 dalies pirmos pastraipos c punkto reikalavimų, jis imasi atitinkamų priemonių ir apie tai informuoja atitinkamą kompetentingą instituciją.</p> <p>Prireikus tokios priemonės apima papildomą atitinkamos patronuojamosios įmonės teisės aktų nustatyto audito darbą; jis gali būti atliekamas tiesiogiai arba perkamas iš trečiųjų šalių.</p> <p>3. Jei atliekama grupės auditoriaus audito kokybės užtikrinimo peržiūra arba tyrimas dėl teisės aktų nustatyto įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito, grupės auditorius paprašytas kompetentingai institucijai pateikia visus atitinkamus dokumentus, kuriuos jis turi ir kurie yra susiję su grupės audito tikslais atitinkamo</p>	<p>2) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais įvertina atliktą finansinių ataskaitų auditą ir įformina dokumentus, kuriuose nurodo tokių auditorių ir (arba) audito įmonių atlikto darbo pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį;</p> <p>3) konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais peržiūri tų auditorių ir (arba) audito įmonių atliktą finansinių ataskaitų auditą, jų pateiktus dokumentus ir šią peržiūrą įformina dokumentais.</p> <p>3. Grupės auditoriaus saugomi dokumentai turi būti tokie, kad kompetentinga institucija galėtų patikrinti grupės auditoriaus šio straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodytą atliktą darbą.</p> <p>4. Jei grupės auditorius negali laikytis šio straipsnio 2 dalies nuostatų, jis:</p> <p>1) tiesiogiai atlieka papildomą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą tam tikroje patronuojamojoje įmonėje arba</p> <p>2) papildomą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą paveda atlikti kitam auditoriui arba audito įmonei.</p> <p>5. Jeigu grupės auditorius negali tenkinti šio straipsnio 2 ir 4 dalyse nustatytų reikalavimų dėl ne nuo jo priklausančių aplinkybių, darbo dokumentuose nurodo priežastis, dėl kurių negali to padaryti.</p> <p>52 straipsnis. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas ir tyrimas</p> <p>1. Kai atliekama konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas arba tyrimas, grupės auditorius Įstaigos prašymu jai pateikia visus dokumentus, kuriuos jis turi ir kurie yra susiję su atliktu įmonių grupės konsoliduotųjų</p>	
--	--	--

trečiosios šalies auditoriaus (-ių), teisės aktų nustatyta auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių), trečiosios šalies audito subjekto (-ų) arba audito įmonės (-ių) atliktu audito darbu, įskaitant bet kokius grupės auditui svarbius darbo dokumentus.

Kompetentinga institucija gali paprašyti atitinkamų kompetentingų institucijų pagal 36 straipsnį pateikti papildomus dokumentus apie audito darbą, kurį grupės audito tikslais atliko teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės).

Kai įmonių grupės patronuojančią įmonę arba dukterinę įmonę tikrina trečiosios šalies auditorius (-iai) ar audito subjektas (-ai), kompetentinga institucija gali paprašyti atitinkamų trečiosios šalies kompetentingų institucijų pateikti papildomus dokumentus apie trečiosios šalies auditoriaus (-ių) arba trečiosios šalies audito subjekto (-ų) atliktą audito darbą pagal 47 straipsnyje nurodytą darbo susitarimą.

Nukrypstant nuo trečios pastraipos, kai įmonių grupės patronuojančios įmonės arba dukterinės įmonės auditą atlieka trečiosios šalies auditorius (-iai) ar audito subjektas (-ai), kurie nėra sudarę 47 straipsnyje nurodyto darbo susitarimo, grupės auditorius paprašytas taip pat atsako už tai, kad būtų tinkamai pateikti papildomi dokumentai apie audito darbą, kurį atliko toks trečiosios šalies auditorius (-iai) arba audito subjektas (-ai), įskaitant grupės auditui svarbius darbo dokumentus. Kad grupės auditorius galėtų pateikti reikiamus dokumentus, jis pasilieka tokių dokumentų kopijas arba susitaria su trečiosios šalies auditoriais ar audito subjektais, kad paprašius jam būtų leista nevaržomai gauti tokius dokumentus, arba imasi bet kurių kitų tinkamų veiksmų. Jei dėl teisinių ar kitų priežasčių audito darbo dokumentų iš trečiosios šalies negalima perduoti grupės auditoriui, dokumentuose, kuriuos pasiliko grupės auditorius, pateikiami įrodymai,

finansinių ataskaitų auditu, įskaitant ir auditoriaus, valstybės narės auditoriaus (-ių), valstybės ne narės auditoriaus (-ių), audito įmonės, valstybės narės audito įmonės (-ių) arba valstybės ne narės audito įmonės (-ių) darbo dokumentus ir kitus darbo dokumentus, susijusius su įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditu.

2. Įstaiga gali paprašyti valstybių narių kompetentingų institucijų pateikti papildomus dokumentus apie su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą, kurį įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais atliko auditorius (-iai), valstybės narės auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės), valstybės narės audito įmonė (-ės).

3. Kai įmonių grupės patronuojančiosios įmonės arba patronuojamosios įmonės finansinių ataskaitų auditą atlieka valstybės ne narės auditorius (-iai) ar valstybės ne narės audito įmonė (-ės), Įstaiga turi teisę paprašyti valstybės ne narės kompetentingų institucijų pateikti papildomus dokumentus apie valstybės ne narės auditoriaus (-ių) arba valstybės ne narės audito įmonės (-ių) atliktą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą, kaip nustatyta šio įstatymo 66 straipsnyje.

4. Kai atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, jeigu patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų auditą atlieka valstybės ne narės auditorius (-iai) ir (arba) valstybės ne narės audito įmonė (-ės) ir jeigu su tos valstybės ne narės kompetentinga institucija nėra pasirašytas šio įstatymo 66 straipsnyje nurodytas bendradarbiavimo susitarimas, grupės auditorius atsako už tinkamą valstybės ne narės auditoriaus (-ių) ir (arba) audito įmonės (-ių) dokumentų pateikimą Įstaigai, įskaitant darbo dokumentus, kurie yra svarbūs įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditui. Kad grupės auditorius galėtų pateikti reikiamus dokumentus, jis pasilieka tokių dokumentų kopijas arba susitaria su valstybės ne narės auditoriumi (-iais) ir (arba) audito įmone (-ėmis), kad pareikalavęs galėtų tinkamai ir nevaržomai gauti dokumentus, arba imasi kitų tinkamų veiksmų. Jei teisinės arba kitokios

<p>jog jis ėmėsi tinkamų procedūrų, kad gautų audito dokumentus, o ne teisinio pobūdžio kliūčių, kylančių dėl trečiosios šalies teisės aktų, atveju – įrodymai, patvirtinantys tokių kliūčių buvimą.“</p>	<p>kliūtys neleidžia darbo dokumentų iš valstybės ne narės auditoriaus ir (arba) audito įmonės perduoti grupės auditoriui, dokumentuose, likusiuose pas grupės auditorių, jis turi pateikti įrodymus, kad jis ėmėsi tinkamų veiksmų siekdamas gauti darbo dokumentus, ir, atsiradus kliūčių, išskyrus teisinės kliūtis, turi pateikti tokių kliūčių buvimo įrodymus.</p>	
<p>23. 28 straipsnis pakeičiamas taip: <i>„28 straipsnis</i> Audito išvados rengimas 1. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) teisės aktų nustatyto audito rezultatus pateikia audito išvadoje. Išvada parengiama laikantis 26 straipsnyje nurodytų Sąjungos arba atitinkamos valstybės narės priimtų audito standartų reikalavimų. 2. Audito išvada rengiama raštu ir joje: a) nurodomas subjektas, kurio teisės aktų nustatytas metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas; nurodomos metinės finansinės ataskaitos arba konsoliduotosios finansinės ataskaitos, jų data ir laikotarpis, už kurį jos parengtos; taip pat nurodoma finansinės atskaitomybės tvarka, taikyta jas rengiant; b) pateikiamas teisės aktų nustatyto audito apimties aprašymas, bent jau nurodant audito standartus, kurių laikantis atliktas teisės aktų nustatytas auditas; c) pateikiama audito nuomonė, kuri yra besąlyginė, sąlyginė arba neigiama ir kuria teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) aiškiai pareiškia: i) ar metinėse finansinėse ataskaitose pateiktas tikras ir teisingas vaizdas pagal atitinkamą finansinės atskaitomybės tvarką ir</p>	<p>35 straipsnis. Auditoriaus išvada 1. Auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) finansinių ataskaitų audito rezultatus pateikia auditoriaus išvadoje. Auditoriaus išvada parengiama laikantis tarptautinių audito standartų. 2. Auditoriaus išvada rengiama raštu ir joje: 1) nurodoma audituojama įmonė, kurios metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas buvo atliktas, nurodomos metinės finansinės ataskaitos arba konsoliduotosios finansinės ataskaitos, kurių auditas buvo atliktas, jų data ir laikotarpis, už kurį jos parengtos, taip pat nurodoma, pagal kokius Buhalterinės apskaitos įstatyme nustatytus apskaitos standartus ir (arba) kokiais teisės aktais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos; 2) pateikiamas finansinių ataskaitų audito apimties aprašymas, nurodant, kad šis auditas atliktas laikantis tarptautinių audito standartų; 3) pateikiama aiški auditoriaus nuomonė dėl šio įstatymo 32 straipsnio 1 dalyje nurodytų tikslų, kuri gali būti besąlyginė, sąlyginė arba neigiama. Jei auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) negali pareikšti savo nuomonės, auditoriaus išvadoje pateikiamas atsisakymas pareikšti nuomonę;</p>	<p>Visiškai</p>

<p>ii) atitinkamais atvejais, ar metinės finansinės ataskaitos atitinka teisės aktų reikalavimus. Jei teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) ar audito įmonė (-ės) negali pareikšti audito nuomonės, išvadoje pateikiamas atsisakymas pareikšti nuomonę;</p> <p>d) nurodomi visi kiti akcentuojami aspektai, į kuriuos teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) atkreipia dėmesį, nors pateikia besąlyginę ataskaitą;</p> <p>e) pateikiami Direktyvos 2013/34/ES 34 straipsnio 1 dalies antroje pastraipoje nurodyti nuomonė ir pareiškimas, kurie abu grindžiami audito metu atliktu darbu;</p> <p>f) pateikiamas pareiškimas dėl visų esminių neaiškumų, susijusių su įvykiais arba sąlygomis, dėl kurių gali kilti didelių abejonų dėl subjekto gebėjimo tęsti veiklą;</p> <p>g) nurodoma teisės aktų nustatyta auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) įsisteigimo vieta. Valstybės narės gali nustatyti papildomų su audito išvados turiniu susijusių reikalavimų.</p> <p>3. Kai teisės aktų nustatyta auditą atliko daugiau nei vienas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė, teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) susitaria dėl teisės aktų nustatyto audito rezultatų ir pateikia bendrą išvadą ir nuomonę. Jei nesutariama, kiekvienas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė pateikia savo nuomonę atskirame audito išvados punkte ir nurodo savo nepritarimo priežastį.</p> <p>4. Teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius pasirašo išvadą ir nurodo jos datą. Kai teisės aktų nustatyta auditą atlieka audito įmonė, audito išvadą pasirašo bent tas (tie) teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-iai), kuris (-ie) atlieka teisės aktų nustatyta auditą audito įmonės vardu. Kai auditą vienu metu atliko daugiau kaip vienas teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius</p>	<p>4) nurodomi kiti dalykai, į kuriuos auditorius (-iai) arba audito įmonė (-ės) atkreipia dėmesį, nors dėl jų nekeičia nuomonės, nurodytos šios dalies 3 punkte;</p> <p>5) grindžiant finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu pateikiama nuomonė ir nurodoma, kaip nustatyta šio įstatymo 32 straipsnio 2 dalyje;</p> <p>6) pateikiamas pareiškimas dėl visų esminių neaiškumų, susijusių su įvykiais arba sąlygomis, dėl kurių gali kilti didelių abejonų dėl audituojamos įmonės veiklos tęstinumo;</p> <p>7) nurodoma auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) buveinė (-ės) (adresas (-ai)).</p> <p>5. Be reikalavimų, nustatytų šio straipsnio 2 dalyje, auditoriaus išvadoje turi būti pateikiama tarptautiniuose audito standartuose nurodyta informacija.</p> <p>6. Kai tą patį finansinių ataskaitų auditą atlieka daugiau kaip viena audito įmonė, visų audito įmonių pagrindiniai partneriai sutaria dėl audito rezultatų ir pateikia bendrą auditoriaus išvadą. Jei nesutariama dėl nuomonės, audito įmonės (-ių) pagrindinis partneris (-iai), kuris (kurie) nepritaria nuomonei, pateikia savo nuomonę atskirame auditoriaus išvados punkte ir nurodo nesutarimo priežastį.</p> <p>7. Pagrindinis partneris pasirašo auditoriaus išvadą ir nurodo jos datą. Kai tą patį finansinių ataskaitų auditą atlieka daugiau kaip viena audito įmonė, auditoriaus išvadą turi pasirašyti kiekvienos audito įmonės pagrindinis partneris.</p>	
---	---	--

<p>arba audito įmonė, audito išvadą pasirašo visi teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai arba bent tie teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai, kurie atlieka teisės aktų nustatyta auditą kiekvienos audito įmonės vardu. Išimtinėmis aplinkybėmis valstybės narės gali nustatyti, kad tokio (-ių) parašo (-ų) nereikia paskelbti visuomenei, jei toks paskelbimas galėtų kelti neišvengiamą ir reikšmingą grėsmę kurio nors asmens saugumui.</p> <p>Bet kuriuo atveju dalyvaujančio (-ių) asmens (-ų) vardas (-ai) turi būti žinomas (-i) atitinkamoms kompetentingoms institucijoms.</p> <p>5. Teisės aktų nustatyta auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės išvada dėl konsoliduotųjų finansinių ataskaitų turi atitikti 1–4 dalyse nustatytus reikalavimus. Pateikdami išvadą dėl vadovybės pranešimo ir finansinių ataskaitų atitikties, kaip reikalaujama 2 dalies e punkte, teisės aktų nustatyta auditą atliekantis auditorius ar audito įmonė atsižvelgia į konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir konsoliduotąjį vadovybės pranešimą. Kai prie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pridedamos patronuojančiosios įmonės metinės finansinės ataskaitos, teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių arba audito įmonių atlikto audito išvados, kurių reikalaujama pagal šį straipsnį, gali būti sujungiamos.“</p>	<p>Pasirinkimo galimybė nesinaudojama</p> <p>8. Kai atliekamas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, auditoriaus arba audito įmonės pateikta nuomonė ir pareiškimas turi būti pagrįsti darbu, atliktu audituojant konsoliduotąsias finansines ataskaitas ir peržiūrint konsoliduotąjį metinį pranešimą. Kai prie konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pridedamos patronuojančiosios įmonės metinės finansinės ataskaitos, auditoriaus išvados gali būti sujungiamos.</p>	
<p>24. 29 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalis iš dalies keičiama taip:</p> <p>i) a punktas pakeičiamas taip:</p> <p>„a) kokybės užtikrinimo sistema organizuojama taip, kad būtų nepriklausoma nuo peržiūrimų teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių ir būtų atliekama jos viešojo priežiūra;“;</p>	<p>41 straipsnis. Ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai</p> <p>1. Įstaiga atsako už ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą.</p> <p>3. Finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras, kurios ir organizuojamas taip, kad būtų nepriklausomos nuo ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybė yra peržiūrima.</p>	<p>Visiškas</p>

<p>ii) h punktas pakeičiamas taip: „h) kokybės užtikrinimo peržiūros atliekamos remiantis rizikos analize, o teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių, atliekančių 2 straipsnio 1 punkto a papunktyje nurodytą teisės aktų nustatytą auditą, atveju – bent kas šešerius metus;“;</p> <p>iii) papildoma šiuo punktu:</p>	<p>45 straipsnis. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai</p> <p>1. Įstaiga atsako už viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus.</p> <p>4. Atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, be dalykų, nustatytų reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 6 ir 7 dalyse, tikrinama ir įvertinama, kaip viešojo intereso įmonių auditorius ir audito įmonė laikosi šio įstatymo reikalavimų.</p> <p>41 straipsnis. Ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai</p> <p>5. Užtikrinant ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę, Auditorių rūmams pavedamos šios funkcijos:</p> <p>2) sudaryti ir, suderinus su Įstaiga, tvirtinti metinius finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų planus (nurodomi ne viešojo intereso įmonių auditoriai ir audito įmonės, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras numatoma atlikti, kontrolieriai, kurie atliks šias peržiūras), sudarytus remiantis rizika paremtos analizės išvadomis, teikti Įstaigai patikrinti šių planų faktinį įvykdymą;</p> <p>42 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų organizavimas</p> <p>1. Siekiant užtikrinti ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę, finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros organizuojamos taip, kad ne rečiau kaip kartą per 6 metus būtų patikrinti visi ne viešojo intereso įmonių auditoriai ir audito įmonės.</p> <p>2. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atliekamos</p>	
---	--	--

<p>„k) kokybės užtikrinimo peržiūros turi būti tinkamos ir proporcingos atsižvelgiant į tikrinamos teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės veiklos mastą ir sudėtingumą.“;</p> <p>b) 2 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„2. Taikant 1 dalies e punktą, kontrolierių atrankai taikomi bent šie kriterijai:</p> <p>a) kontrolieriai turi turėti tinkamą profesinį išsilavinimą ir atitinkamos patirties teisės aktų nustatyto audito ir finansinės atskaitomybės srityse bei specialų parengimą atlikti kokybės užtikrinimo peržiūras;</p> <p>b) asmeniui neleidžiama vykdyti kontrolieriaus funkcijų atliekant teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės kokybės užtikrinimo peržiūrą tol, kol nepraėjo bent treji metai nuo to laiko, kai tas asmuo nustojo būti to teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės partneriu ar darbuotoju arba kitaip susijęs su jais;</p> <p>c) kontrolieriai patvirtina, kad tarp jų ir teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus ir audito įmonės, kurie bus tikrinami, nėra interesų konfliktų.“;</p> <p>c) papildoma šia dalimi:</p> <p>„3. Taikant 1 dalies k punktą, valstybės narės reikalauja, kad kompetentingos institucijos, atlikdamos teisės aktų nustatyto mažųjų ir vidutinių įmonių metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo peržiūras, atsižvelgtų į tai, kad pagal 26 straipsnį priimti audito standartai yra parengti siekiant juos taikyti taip, kad tai būtų proporcinga audituojamo subjekto veiklos mastui ir sudėtingumui.“</p>	<p>remiantis rizika paremtos analizės išvadomis, atsižvelgiant į įmonių, kurių finansinių ataskaitų auditą atliko tikrinami ne viešojo intereso įmonių auditorius arba audito įmonės, veiklos mastą ir sudėtingumą, parenkant tam tinkamas ir proporcingas procedūras.</p> <p>41 straipsnis. Ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai</p> <p>4. Įstaiga, užtikrindama ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybę:</p> <p>4) nustato kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką;</p> <p>43 straipsnis. Reikalavimai kandidatams į kontrolieriaus pareigas, kontrolierių teisės ir pareigos</p> <p>1. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras atlieka kontrolieriai, kurie turi atitikti šiuos reikalavimus:</p> <p>1) turi ne mažesnę kaip 5 metų finansinių ataskaitų audito ir (arba) valstybės narės auditoriaus patirtį, nuo kurios įgijimo pabaigos iki sudarant sutartį, nurodytą šio straipsnio 3 dalyje, praėjo ne daugiau kaip 3 metai</p> <p>5. Kontrolierius privalo:</p> <p>1) neatlikti ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros, jei nepraėjo mažiausiai 3 metai nuo to laiko, kai kontrolierius buvo tos audito įmonės partneris, darbuotojas ar kitaip buvo susijęs su audito įmone ar auditoriumi;</p> <p>2) prieš atlikdamas finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą patvirtinti, kad tarp jo ir ne viešojo intereso įmonių auditoriaus ir audito įmonės, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros bus atliekamos, nėra interesų konfliktų;</p> <p>4) atsisakyti atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą ir pranešti apie tai Auditorių rūmams ir Įstaigai, jeigu atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą gali iškilti interesų konfliktas arba gali būti pažeidžiamas</p>	
--	---	--

	<p>nepriklausomumo reikalavimas, nustatytas šio įstatymo dvyliktajame skirsnyje;</p> <p>54 straipsnis. Nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimai atliekant viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą</p> <p>1. Įstaiga nustato nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimus, taikomus šio įstatymo 53 straipsnio 1–4 punktuose nurodytiems asmenims.</p> <p>42 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrų organizavimas</p> <p>2. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atliekamos remiantis rizika paremtos analizės išvadomis, atsižvelgiant į įmonių, kurių finansinių ataskaitų auditą atliko tikrinami ne viešojo intereso įmonių auditorius arba audito įmonės, veiklos mastą ir sudėtingumą, parenkant tam tinkamas ir proporcingas procedūras.</p>	
<p>25. VII skyrius pakeičiamas taip:</p> <p style="text-align: center;">„VII SKYRIUS TYRIMAS IR SANKCIJOS 30 straipsnis Tyrimo ir sankcijų sistema</p> <p>1. Valstybės narės užtikrina, kad yra įdiegtos veiksmingos tyrimo ir sankcijų sistemos, skirtos aptikti ir ištaisyti netinkamą teisės aktų nustatyto audito vykdymą bei užkirsti tam kelią.</p> <p>2. Nedarant poveikio valstybių narių civilinės atsakomybės režimams, valstybės narės numato veiksmingas, proporcingas ir atgrasomas sankcijas teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių atžvilgiu, kai teisės aktų nustatyti auditai nėra atliekami laikantis nuostatų, priimtų įgyvendinant šią direktyvą, o kai taikytina – Reglamentą (ES) Nr. 537/2014.</p> <p>Valstybės narės gali nuspręsti nenustatyti taisyklių dėl administracinių sankcijų skyrimo už pažeidimus, kuriems</p>	<p>56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą</p> <p>3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:</p> <p>1) pavesti fiziniam arba juridiniam asmeniui ištaisyti nustatytus finansinių ataskaitų audito trūkumus per nurodytą terminą, ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų. Kai nurodymas ištaisyti nustatytus trūkumus duodamas auditoriui arba audito įmonei, kartu nurodoma, ar Įstaiga, ar Auditorių rūmai kontroliuos nurodymo vykdymą ir ar su Įstaiga, ar su Auditorių rūmais reikės derinti trūkumų ištaisymo planą;</p> <p>2) pavesti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją (nustatyti valandų skaičių ir nurodyti terminą). Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Auditorių rūmai ir apie jį informuoja Įstaiga;</p>	Visiškas

<p>jau taikoma nacionalinė baudžiamoji teisė. Tuo atveju jos pateikia Komisijai atitinkamas baudžiamosios teisės nuostatas.</p> <p>3. Valstybės narės numato, kad priemonės, kurių buvo imtasi, ir sankcijos, paskirtos teisės aktų nustatyta audita atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms, būtų tinkamai paskelbtos visuomenei. Sankcijos apima galimybę panaikinti patvirtinimą. Valstybės narės gali nuspręsti, kad tokioje paskelbtoje informacijoje nebūtų asmens duomenų, kaip apibrėžta Direktyvos 95/46/EB 2 straipsnio a punkte.</p> <p>4. Valstybės narės ne vėliau kaip 2016 m. birželio 17 d. praneša Komisijai apie taisykles, nurodytas 2 dalyje. Jos nedelsdamos praneša Komisijai apie visus vėlesnius jų pakeitimus.</p>	<p>3) fiziniam arba juridiniam asmeniui, pažeidusiam šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatas, nurodyti pažeidimą (-us) nutraukti ir jį (juos) ištaisyti per nurodytą terminą, ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų. Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Įstaiga arba paveda tai atlikti Auditorių rūmams;</p> <p>4) nurodyti audito įmonei ir užsakovui nutraukti finansinių ataskaitų audito sutartį, jeigu nustatoma, kad audito įmonė užsakovas pasirinko ribojamas aplinkybių, nurodytų šio įstatymo 39 straipsnio 2 dalyje. Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Įstaiga;</p> <p>5) pareikšti, kad auditoriaus išvada neatitinka šio įstatymo 35 straipsnio reikalavimų arba, kai taikytinas reglamentas (ES) Nr. 537/2014, reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnio reikalavimų.</p> <p>4. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, jeigu auditorius arba audito įmonė nevykdo nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, Įstaiga, atsižvelgdama į šio įstatymo 57 straipsnio nuostatas, skiria vieną iš šių poveikio priemonių:</p> <p>1) auditoriui arba audito įmonei pareikšti įspėjimą;</p> <p>2) auditoriui ir (arba) audito įmonei sustabdyti pažymėjimo galiojimą ne ilgesniam negu 3 metų laikotarpiui;</p> <p>3) sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir auditoriui pavesti perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, nurodytus šio įstatymo 12 straipsnyje, per ne ilgesnį negu 3 metų laikotarpį nuo tokio nurodymo davimo dienos;</p> <p>4) auditoriui ir (arba) audito įmonei panaikinti pažymėjimo galiojimą;</p> <p>5) skirti draudimą iki 3 metų audito įmonės darbuotojui arba viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui eiti vadovaujamas pareigas audito įmonėse arba viešojo intereso įmonėse;</p> <p>6) priimti sprendimą skirti piniginę baudą.</p>	
---	--	--

	<p>5. Įstaiga, įvertinusi šio įstatymo 57 straipsnyje nurodytas aplinkybes, skiria piniginę baudą tokiais atvejais:</p> <p>1) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo atliko finansinių ataskaitų auditą neturėdamas auditoriaus pažymėjimo ir (arba) audito įmonės pažymėjimo arba kai auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdytas, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;</p> <p>2) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo nevykdo Įstaigos nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, neteikia Įstaigai šiame įstatyme nurodytos informacijos arba trukdo atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą, pažeidimo tyrimą, – nuo 100 eurų iki 10 000 eurų, o jei fizinis ir (arba) juridinis asmuo yra viešojo intereso įmonės auditorius, viešojo intereso įmonės audito įmonė ir (arba) viešojo intereso įmonė, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;</p> <p>3) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo nesilaiko reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, – nuo 1000 iki 100 000 eurų.</p> <p>6. Atlikus įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą arba pažeidimo tyrimą šio straipsnio 4 dalyje nustatytos poveikio priemonės skiriamos grupės auditoriui ir (arba) reikšmingų patronuojamųjų įmonių pagrindiniam (-iams) partneriui (-iams).</p> <p>7. Nurodymai ir poveikio priemonės šio įstatymo 27 ir 29 straipsniuose nurodytiems valstybių ne narių auditoriams ir audito įmonėms skiriami šio įstatymo nustatyta tvarka.</p> <p>9. Šiame straipsnyje nustatyti nurodymai ir poveikio priemonės, paskirti atlikus finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą ar pažeidimo tyrimą, gali būti skiriami ne vėliau kaip per 7 metus nuo auditoriaus išvados pasirašymo datos arba nuo šio įstatymo ar reglamento (ES)</p>	
--	---	--

	<p>Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimo datos.</p> <p>10. Šio straipsnio 4 dalies 1 punkte nurodyta poveikio priemonė galioja 1 metus.</p> <p>58 straipsnis. Informacijos apie skirtus nurodymus ir poveikio priemonės skelbimas</p> <p>1. Įstaigai priėmus sprendimą skirti šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) auditoriui, audito įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui ir juos informavus apie skirtą (-us) nurodymą (-us) ar poveikio priemonę (-es), ši informacija nedelsiant skelbiama Įstaigos interneto svetainėje.</p> <p>2. Jei šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatyti nurodymai ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytos poveikio priemonės skirti viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui yra ginčijami, su informacija, nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, kartu skelbiama informacija apie dėl pritaikytų poveikio priemonių pateiktus skundus ir jų nagrinėjimo rezultatus.</p> <p>3. Informacija apie skirtus nurodymus ir poveikio priemones auditorių sąraše, audito įmonių sąraše ir Įstaigos interneto svetainėje skelbiama tol, kol skirti nurodymai yra įvykdomi, o nuo poveikio priemonės paskyrimo praeina 5 metai.</p> <p>4. Įstaiga savo nustatyta tvarka informaciją apie nurodymus ar poveikio priemones skelbia nuasmenintą, jei:</p> <p>1) nurodymas ar poveikio priemonė yra skiriami fiziniam asmeniui ir, prieš juos skelbiant, yra priimamas Įstaigos sprendimas, kad asmens duomenų paskelbimas yra neproporcingas atsižvelgiant į nustatytų finansinių ataskaitų audito trūkumų, šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatos (-ų) pažeidimų reikšmingumą;</p> <p>2) dėl informacijos apie nurodymus ar poveikio priemonės paskelbimo kiltų grėsmė finansų rinkų stabilumui ar vykstančiam baudžiamajam tyrimui ir grėsmės kilimo</p>	
--	--	--

	<p>galimybė patvirtinta finansų rinkos priežiūros ar kitos įgaliotos institucijos;</p> <p>3) dėl informacijos apie nurodymus ar poveikio priemones paskelbimo būtų padaryta neproporcinga žala fiziniams asmenims arba juridiniams asmenims, dėl kurių Įstaiga priėmė sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo.</p> <p>5. Skelbiant nurodymus, poveikio priemones ir bet kurią viešą pareiškimą dėl šio įstatymo taikymo atsižvelgiama į pagrindines teises, nustatytas Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje, visų pirma teisę į privatų ir šeimos gyvenimą ir teisę į asmens duomenų apsaugą.</p>	
<p><i>30a straipsnis</i></p> <p>Įgaliojimai taikyti sankcijas</p> <p>1. Valstybės narės numato, kad šios direktyvos, o kai taikytina – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimo atveju kompetentingos institucijos turi įgaliojimus nustatyti ir (arba) taikyti bent šias administracines priemones ir sankcijas:</p> <p>a) pranešimą, kuriuo reikalaujama, kad už pažeidimą atsakingas fizinis ar juridinis asmuo nutrauktų pažeidimą ir nebandytų to pažeidimo pakartoti;</p> <p>b) viešą kompetentingų institucijų interneto svetainėje skelbiamą pareiškimą, kuriame nurodomas atsakingas asmuo ir pažeidimo pobūdis;</p>	<p>56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą</p> <p>3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:</p> <p>3) fiziniam arba juridiniam asmeniui, pažeidusiam šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatas, nurodyti pažeidimą (-us) nutraukti ir jį (juos) ištaisyti per nurodytą terminą, ne trumpesnę kaip 15 darbo dienų. Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Įstaiga arba paveda tai atlikti Auditorių rūmams;</p> <p>58 straipsnis. Informacijos apie skirtus nurodymus ir poveikio priemones skelbimas</p> <p>1. Įstaigai priėmus sprendimą skirti šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) auditoriui, audito įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui ir juos informavus apie skirtą (-us) nurodymą (-us) ar poveikio</p>	Visiškas

<p>c) laikiną draudimą iki trejų metų teisės aktų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui, audito įmonei arba pagrindiniam audito partneriui atlikti teisės aktų nustatytą auditą ir (arba) pasirašyti audito išvadas;</p> <p>d) pareiškimą, kad audito išvada neatitinka šios direktyvos 28 straipsnio arba, kai taikytina – Reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnio reikalavimų;</p> <p>e) laikiną draudimą iki trejų metų audito įmonės nariui arba viešojo intereso įmonės administracinio arba valdymo organo nariui vykdyti funkcijas audito įmonėse arba viešojo intereso įmonėse;</p>	<p>priemonę (-es), ši informacija nedelsiant skelbiama Įstaigos interneto svetainėje.</p> <p>56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą</p> <p>4. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, jeigu auditorius arba audito įmonė nevykdo nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, Įstaiga, atsižvelgdama į šio įstatymo 57 straipsnio nuostatas, skiria vieną iš šių poveikio priemonių:</p> <p>2) auditoriui ir (arba) audito įmonei sustabdyti pažymėjimo galiojimą ne ilgesniam negu 3 metų laikotarpiui;</p> <p>3) sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir auditoriui pavesti perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, nurodytus šio įstatymo 12 straipsnyje, per ne ilgesnį negu 3 metų laikotarpį nuo tokio nurodymo davimo dienos;</p> <p>3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:</p> <p>5) pareikšti, kad auditoriaus išvada neatitinka šio įstatymo 35 straipsnio reikalavimų arba, kai taikytinas reglamentas (ES) Nr. 537/2014, reglamento (ES) Nr. 537/2014 10 straipsnio reikalavimų.</p> <p>4. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, jeigu auditorius arba audito įmonė nevykdo nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, Įstaiga, atsižvelgdama į šio įstatymo 57 straipsnio nuostatas, skiria vieną iš šių poveikio priemonių:</p> <p>5) skirti draudimą iki 3 metų audito įmonės darbuotojui arba viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui eiti vadovaujamas pareigas audito įmonėse arba viešojo intereso įmonėse;</p>	
---	---	--

<p>f) administracinių piniginių sankcijų fiziniams arba juridiniams asmenims skyrimą.</p> <p>2. Valstybės narės užtikrina, kad kompetentingos institucijos galėtų naudotis įgaliojimais taikyti sankcijas pagal šią direktyvą ir nacionalinę teisę bet kuriuo iš šių būdų:</p> <p>a) tiesiogiai;</p> <p>b) bendradarbiaudamos su kitomis institucijomis;</p> <p>c) kreipdamosi į kompetentingas teismines institucijas.</p> <p>3. Be 1 dalyje nurodytų sankcijų taikymo įgaliojimų, valstybės narės gali suteikti kompetentingoms institucijoms kitų sankcijų taikymo įgaliojimų.</p> <p>4. Nukrypstant nuo 1 dalies, valstybės narės gali institucijoms, atliekančioms viešojo intereso įmonių priežiūrą, kai tos institucijos nėra paskirtosios</p>	<p>6) priimti sprendimą skirti piniginę baudą.</p> <p>5. Įstaiga, įvertinusi šio įstatymo 57 straipsnyje nurodytas aplinkybes, skiria piniginę baudą tokiais atvejais:</p> <p>1) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo atliko finansinių ataskaitų auditą neturėdamas auditoriaus pažymėjimo ir (arba) audito įmonės pažymėjimo arba kai auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimas sustabdytas, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;</p> <p>2) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo nevykdo Įstaigos nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, neteikia Įstaigai šiame įstatyme nurodytos informacijos arba trukdo atlikti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrą, tikrinimą, tyrimą, pažeidimo tyrimą, – nuo 100 eurų iki 10 000 eurų, o jei fizinis ir (arba) juridinis asmuo yra viešojo intereso įmonės auditorius, viešojo intereso įmonės audito įmonė ir (arba) viešojo intereso įmonė, – nuo 1000 eurų iki 100 000 eurų;</p> <p>3) kai fizinis asmuo, kuris verčiasi ūkine komercine ar profesine veikla, ir (arba) juridinis asmuo nesilaiko reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, – nuo 1000 iki 100 000 eurų.</p> <p>56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą</p> <p>3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:</p> <p>4. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, jeigu auditorius arba audito įmonė nevykdo nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, Įstaiga, atsižvelgdama į šio įstatymo 57 straipsnio nuostatas, skiria vieną iš šių poveikio priemonių:</p>	
---	---	--

<p>kompetentingos institucijos pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnio 2 dalį, suteikti įgaliojimus skirti sankcijas už tame reglamente numatytos pareigos teikti išvadas ir ataskaitas pažeidimą.</p>	<p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės</p> <p>1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas:</p> <p>4) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Lietuvos banku, kitomis valstybės institucijomis ir Auditorių rūmais ir teisės aktų nustatyta tvarka šią informaciją perduoda jiems, kiek tai susiję su priežiūros funkcijų atlikimu;</p> <p>2. Įstaiga, atlikdama savo funkcijas, turi teisę:</p> <p>1) bendradarbiauti su valstybių narių kompetentingomis institucijomis, sudaryti sutartis su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis dėl bendradarbiavimo ir keitimosi informacija;</p> <p>2) dalyvauti valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus ir tyrimus;</p> <p>6) kreiptis į teismą dėl viešojo intereso gynimo;</p>	
<p style="text-align: center;"><i>30b straipsnis</i></p> <p style="text-align: center;">Veiksmingas sankcijų taikymas</p> <p>Nustatydamos taisykles pagal 30 straipsnį valstybės narės reikalauja, kad nustatydamos administracinių sankcijų ir priemonių rūšį ir dydį kompetentingos institucijos atsižvelgtų į visas svarbias aplinkybes, įskaitant, atitinkamai:</p> <p>a) pažeidimo sunkumą ir trukmę;</p> <p>b) atsakingo asmens atsakomybės laipsnį;</p> <p>c) atsakingo asmens finansinį pajėgumą, pavyzdžiui, kuris nustatomas pagal bendras atsakingos įmonės pajamas arba atsakingo asmens metines pajamas, jei tas asmuo yra fizinis asmuo;</p> <p>d) atsakingo asmens gauto pelno arba išvengtų nuostolių, jei juos galima nustatyti, dydžius;</p> <p>e) atsakingo asmens bendradarbiavimo su kompetentinga institucija lygį;</p> <p>f) ankstesnius atsakingo fizinio ar juridinio asmens</p>	<p>57 straipsnis. Nurodymų ir poveikio priemonių skyrimo principai</p> <p>1. Įstaiga, priimdama sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo, atsižvelgia į tokias susijusias aplinkybes:</p> <p>1) finansinių ataskaitų audito trūkumo, šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų pažeidimo (toliau – pažeidimas) reikšmingumą, pasikartojimą ir trukmę, atsižvelgiant ir į paskutinio atlikto tikrinimo, peržiūros, tyrimo metu nustatytą (-us) trūkumą (-us);</p> <p>2) atsakingo fizinio ar juridinio asmens, dėl kurio Įstaiga ketina priimti sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo (toliau – atsakingas fizinis ar juridinis asmuo) atsakomybės dydį;</p> <p>3) atsakingo fizinio ar juridinio asmens finansinį pajėgumą, dėl pažeidimų gautų pajamų, kitokios turtinės naudos,</p>	<p>Visiškas</p>

<p>pažeidimus. Kompetentingos institucijos gali atsižvelgti į papildomus veiksnius, jeigu tokie veiksniai yra nustatyti nacionalinėje teisėje.</p>	<p>išvengtų nuostolių ar padarytos žalos dydį, jei jį įmanoma nustatyti, ankstesnius finansinių ataskaitų audito trūkumus, pažeidimus ir duotą (-us) nurodymą (-us) ir (arba) skirtą (-as) poveikio priemonę (-es);</p> <p>4) ar atsakingas fizinis ar juridinis asmuo bendradarbiavo su kompetentinga institucija;</p> <p>5) atsakingo fizinio ar juridinio asmens atsakomybę sunkinančias arba lengvinančias aplinkybes.</p> <p>2. Atsakomybę lengvinančiomis aplinkybėmis laikoma tai, kad atsakingas fizinis ar juridinis asmuo:</p> <p>1) savo noru užkerta kelią neigiamoms pažeidimo pasekmėms;</p> <p>2) atlygina nuostolius ar ištaiso padarytą žalą.</p> <p>3. Atsakomybę sunkinančiomis aplinkybėmis laikoma tai, kad atsakingas fizinis ar juridinis asmuo:</p> <p>1) pažeidimą padaro tyčia;</p> <p>2) slepia padarytą pažeidimą;</p> <p>3) tęsia pažeidimą nepaisydamas nurodymo nutraukti neteisėtus veiksmus;</p> <p>4) pakartotinai per 3 metus nuo poveikio priemonės paskyrimo padaro pažeidimą, už kurį jau buvo paskirta šiame įstatyme nustatyta poveikio priemonė.</p>	
<p style="text-align: center;"><i>30c straipsnis</i></p> <p style="text-align: center;">Sankcijų ir priemonių skelbimas</p> <p>1. Kompetentingos institucijos savo oficialioje interneto svetainėje skelbia bent informaciją apie administracines sankcijas, kurios yra skirtos už šios direktyvos arba Reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimą ir kurių atžvilgiu pasinaudota visomis teisėmis apskųsti ar tos teisės nustojo galioti, kai tik pagrįstai praktiškai įmanoma, iškart po to, kai apie tą sprendimą informuojamas asmuo, kuriam skirtos sankcijos, įskaitant informaciją apie pažeidimo rūšį bei pobūdį ir fizinio arba juridinio asmens, kuriam paskirta sankcija, tapatybę. Kai valstybės narės</p>	<p>58 straipsnis. Informacijos apie skirtus nurodymus ir poveikio priemonės skelbimas</p> <p>1. Įstaigai priėmus sprendimą skirti šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (-us) nurodymą (-us) ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (-as) poveikio priemonę (-es) auditoriui, audito įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui ir juos informavus apie skirtą (-us) nurodymą (-us) ar poveikio priemonę (-es), ši informacija nedelsiant skelbiama įstaigos interneto svetainėje.</p> <p>2. Jei šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatyti nurodymai ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytos poveikio priemonės skirti viešojo intereso įmonės vadovui ar</p>	<p>Visiškas</p>

leidžia skelbti sankcijas, kurias galima apskųsti, kompetentingos institucijos, kai tik pagrįstai praktiškai įmanoma, savo oficialioje interneto svetainėje taip pat paskelbia informaciją apie skundo nagrinėjimo eigą ir jo rezultatus.

2. Kompetentingos institucijos informaciją apie sankcijas skelbia nuasmenintą ir laikydamosi nacionalinės teisės bet kuriomis iš šių aplinkybių:

a) jei, sankciją skyrus fiziniam asmeniui, asmens duomenų paskelbimas yra neproporcingas atsižvelgiant į tokio paskelbimo proporcingumo privalomo išankstinio įvertinimo rezultatus;

b) jei dėl paskelbimo kiltų grėsmė finansų rinkų stabilumui ar vykstančiam baudžiamajam tyrimui;

c) jei dėl paskelbimo būtų padaryta neproporcinga žala atitinkamoms institucijoms arba fiziniams asmenims.

3. Kompetentingos institucijos užtikrina, kad bet koks informacijos paskelbimas pagal 1 dalį būtų proporcingos trukmės ir ta informacija jų oficialioje interneto svetainėje liktų ne trumpesnį kaip penkerių metų laikotarpį po to, kai buvo pasinaudota visomis teisėmis apskųsti arba tos teisės nustojo galioti.

Skelbiant sankcijas ir priemones, ir bet kurį viešą pareiškimą paisoma pagrindinių teisių, nustatytų Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje, visų pirma teisės į privatų ir šeimos gyvenimą ir teisės į asmens duomenų apsaugą. Valstybės narės gali nuspręsti, kad tokioje paskelbtoje informacijoje arba viešame pareiškime nebūtų asmens duomenų, kaip apibrėžta Direktyvos 95/46/EB 2 straipsnio a punkte.

kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui yra ginčijami, su informacija, nurodyta šio straipsnio 1 dalyje, kartu skelbiama informacija apie dėl pritaikytų poveikio priemonių pateiktus skundus ir jų nagrinėjimo rezultatus.

3. Informacija apie skirtus nurodymus ir poveikio priemones auditorių sąraše, audito įmonių sąraše ir Įstaigos interneto svetainėje skelbiama tol, kol skirti nurodymai yra įvykdomi, o nuo poveikio priemonės paskyrimo praeina 5 metai.

26 straipsnis. Auditorių sąrašas ir auditorių teikiama informacija

2. Auditorių sąraše turi būti kaupiami duomenys apie auditorių:

6) galiojantys ir ginčijami nurodymai ir poveikio priemonės, nurodyti šio įstatymo 56 straipsnio 3 ir 4 dalyse, Įstaigos sprendimo skirti nurodymą ar poveikio priemonę numeris ir data, jei yra, – informacija apie ginčijamo nurodymo ar poveikio priemonės apskundimą ar nagrinėjant skundą teismo priimto sprendimo esmę. Kai nurodoma informacija apie šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 1 punkte nustatytą poveikio priemonę, kartu nurodomas ir poveikio priemonės skyrimo pagrindas.

28 straipsnis. Audito įmonių sąrašas ir audito įmonių teikiama informacija

2. Audito įmonių sąraše kaupiami šie duomenys apie audito įmonę:

11) galiojantys ir ginčijami nurodymai ar poveikio priemonės, nurodyti šio įstatymo 56 straipsnio 3 ir 4 dalyse, nurodant Įstaigos sprendimo dėl nurodymo ar poveikio priemonės skyrimo, numerį ir datą, jei yra, – informacija apie ginčijamo nurodymo ar poveikio priemonės apskundimą ar nagrinėjant skundą teismo priimto sprendimo esmę. Kai nurodoma informacija apie šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 1 punkte nustatytą poveikio priemonę, kartu nurodomas ir poveikio priemonės skyrimo pagrindas.

58 straipsnis. Informacijos apie skirtus nurodymus ir

	<p>poveikio priemonės skelbimas</p> <p>4. Įstaiga savo nustatyta tvarka informaciją apie nurodymus ar poveikio priemones skelbia nuasmenintą, jei: 76</p> <p>1) nurodymas ar poveikio priemonė yra skiriami fiziniam asmeniui ir, prieš juos skelbiant, yra priimamas Įstaigos sprendimas, kad asmens duomenų paskelbimas yra neproporcingas atsižvelgiant į nustatytų finansinių ataskaitų audito trūkumų, šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatos (-ų) pažeidimų reikšmingumą;</p> <p>2) dėl informacijos apie nurodymus ar poveikio priemones paskelbimo kiltų grėsmė finansų rinkų stabilumui ar vykstančiam baudžiamajam tyrimui ir grėsmės kilimo galimybė patvirtinta finansų rinkos priežiūros ar kitos įgaliotos institucijos;</p> <p>3) dėl informacijos apie nurodymus ar poveikio priemones paskelbimo būtų padaryta neproporcinga žala fiziniams asmenims arba juridiniams asmenims, dėl kurių Įstaiga priėmė sprendimą dėl nurodymo (-ų) ar poveikio priemonės (-ių) skyrimo.</p> <p>5. Skelbiant nurodymus, poveikio priemones ir bet kurį viešą pareiškimą dėl šio įstatymo taikymo atsižvelgiama į pagrindines teises, nustatytas Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijoje, visų pirma teisę į privatų ir šeimos gyvenimą ir teisę į asmens duomenų apsaugą.</p>	
<p><i>30d straipsnis</i></p> <p>Skundas</p> <p>Valstybės narės užtikrina, kad kompetentingų institucijų pagal šią direktyvą ir Reglamentą (ES) Nr. 537/2014 priimtus sprendimus būtų galima apskųsti.</p>	<p>75 straipsnis. Įstaigos sprendimų apskundimas</p> <p>Įstaigos sprendimai, priimti vykdam šį įstatymą jai nustatytas funkcijas, gali būti skundžiami Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per 1 mėnesį nuo pranešimo apie atitinkamo sprendimo priėmimą įteikimo dienos.</p>	Visiškas
<p><i>30e straipsnis</i></p> <p>Pranešimas apie pažeidimus</p>	<p>48 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ir pažeidimo tyrimo inicijavimas</p>	Dalinis

<p>1. Valstybės narės užtikrina, kad būtų įdiegti veiksmingi mechanizmai, kuriais būtų skatinama apie šios direktyvos arba Reglamento (ES) Nr. 537/2014 pažeidimus pranešti kompetentingoms institucijoms.</p> <p>2. 1 dalyje nurodyti mechanizmai apima bent jau:</p> <p>a) specialias pranešimų apie pažeidimus gavimo ir tolesnių veiksmų procedūras;</p> <p>b) asmens, kuris praneša apie įtariamus arba faktinius pažeidimus, ir asmens, kuris, kaip įtariama, daro pažeidimą arba kuris yra įtariamas padaręs tą pažeidimą, duomenų apsaugą vadovaujantis Direktyvoje 95/46/EB nustatytais principais;</p> <p>c) tinkamas procedūras, kuriomis užtikrinama kaltinamo asmens teisė į gynybą ir teisė būti išklaustom prieš priimant sprendimą dėl jo, taip pat teisė veiksmingai apskųsti teisme dėl jo priimtą sprendimą arba priemonę.</p> <p>3. Valstybės narės užtikrina, kad audito įmonės įdiegtų tinkamas procedūras, kad jų darbuotojai įmonės viduje specialiu kanalu galėtų pranešti apie galimus arba faktinius šios direktyvos arba Reglamento (ES) Nr. 537/2014 pažeidimus.</p>	<p>1. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:</p> <p>1) šio įstatymo 44 straipsnio 5 dalies 3 ir 4 punktuose nustatytais atvejais;</p> <p>2) kai valstybės institucijos, Auditorių rūmai, kiti juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą su prašymu atlikti auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą;</p> <p>3) valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingų institucijų prašymu;</p> <p>4) turint informacijos ar kilus pagrįstų įtarimų dėl finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumų.</p> <p>2. Pažeidimo tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:</p> <p>1) kai juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą pranešdami apie galimą (-us) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimą (-us) ir pateikia informaciją apie tai;</p> <p>2) turint informacijos ar kilus pagrįstų įtarimų dėl galimo (-ų) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimo (-ų).</p> <p>5. Juridinių ir fizinių asmenų kreipimaisi į Įstaigą pranešant apie galimą (-us) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) N. 537/2014 nuostatų pažeidimą (-us) ar siūlant atlikti šio straipsnio 1–3 dalyse nurodytus tyrimus teikiami ir nagrinėjami Įstaigos nustatyta tvarka.</p> <p>51 straipsnis. Informacijos apie asmenis, pranešančius apie pažeidimus, ir apie atliekamus tyrimus apsauga</p> <p>1. Įstaiga nustato tvarką, pagal kurią kiekviena audito įmonė turi įgyvendinti informacijos apie galimus šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 pažeidimus pateikimo tvarką.</p> <p>2. Informacija apie asmens, kuris praneša apie galimą (-us) arba faktinį (-ius) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimą (-us), duomenis neteikiama, jeigu Įstaiga nėra gavusi iš asmens sutikimo dėl viešai</p>	
---	--	--

	<p>neskelbtinų jo duomenų atskleidimo, išskyrus atvejus, kai tokią informaciją įpareigoja atskleisti Lietuvos Respublikos įstatymai.</p> <p>3. Informacija apie atliekamą tyrimą su juo nesusijusiems asmenims neteikiama tol, kol dėl jo nėra priimtas sprendimas, išskyrus atvejus, kai Įstaiga gali suteikti informaciją apie atliekamo tyrimo faktą.</p> <p>75 straipsnis. Įstaigos sprendimų apskundimas</p> <p>Įstaigos sprendimai, priimti vykdant šiame įstatyme jai nustatytas funkcijas, gali būti skundžiami Administracinių bylų teisenos įstatymo nustatyta tvarka per 1 mėnesį nuo pranešimo apie atitinkamo sprendimo priėmimą įteikimo dienos.</p> <p>Įstaigos tvarka dėl informacijos apie galimus šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 pažeidimus pateikimo tvarka</p>	
<p><i>30f straipsnis</i></p> <p>Keitimasis informacija</p> <p>1. Kompetentingos institucijos CEAOB kasmet pateikia apibendrintą informaciją apie visas administracines priemones ir visas sankcijas, skirtas pagal šį skyrių. CEAOB tą informaciją skelbia metinėje ataskaitoje.</p> <p>2. Kompetentingos institucijos nedelsdamos praneša CEAOB apie 30a straipsnio 1 dalies c ir e punktuose nurodytus visų rūšių laikinus draudimus.“</p>	<p>60 straipsnis. Keitimasis informacija apie skirtas poveikio priemones su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu</p> <p>1. Įstaiga Europos audito priežiūros įstaigų komitetui kasmet pateikia apibendrintą informaciją apie skirtas poveikio priemones, nurodytas šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje.</p> <p>2. Įstaiga nedelsdama praneša Europos audito priežiūros įstaigų komitetui apie skirtas poveikio priemones, nurodytas šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalies 2, 3 ir 5 punktuose, pasibaigus šio įstatymo 75 straipsnyje nustatytam terminui.</p>	Visiškas
<p>26. 32 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„1. Valstybės narės organizuoja veiksmingą teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros sistemą, grindžiamą 2–7 dalyse</p>	<p>61 straipsnis. Viešojo priežiūra, jos organizavimas</p> <p>1. Viešąją priežiūrą atlieka Įstaiga.</p>	Visiškas

<p>išdėstytais principais, ir paskiria kompetentingą instituciją, atsakingą už tokią priežiūrą.“;</p> <p>b) 3 dalis pakeičiama taip: „3. Kompetentingos institucijos valdymą vykdo nepraktikuojantys asmenys, gerai nusimanantys srityse, susijusiose su teisės aktų nustatyto auditu. Jie atrenkami laikantis nepriklausomos ir skaidrios paskyrimo procedūros. Kompetentinga institucija gali pasamdyti praktikuojančius asmenis konkrečioms užduotims atlikti ir jai taip pat gali padėti ekspertai, kai tai yra itin svarbu jos užduotims tinkamai atlikti. Tokiais atvejais tiek praktikuojantys asmenys, tiek ekspertai negali dalyvauti kompetentingos institucijos sprendimų priėmimo procese.“;</p>	<p>2. Įstaigos darbuotojai, priimanys sprendimus, susijusius su viešąja priežiūra, privalo būti nepraktikuojantys asmenys, turintys ne mažesnę kaip 5 metų darbo patirtį finansinių ataskaitų audito, buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų rengimo ir (arba) teisės srityse.</p> <p>3. Įstaigos darbuotojai, atliekantys su viešąja priežiūra susijusias funkcijas, bet nepriimanys sprendimų, susijusių su viešąja priežiūra, ir neatliekantys funkcijų, nurodytų šio įstatymo 46 straipsnio 1 dalyje ir 49 straipsnio 1 dalyje, privalo turėti ne mažesnę kaip 3 metų darbo patirtį finansinių ataskaitų audito, buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų rengimo ir (arba) teisės srityse.</p> <p>4. Įstaigos darbuotojų, kurie atlieka funkcijas, susijusias su viešąja priežiūra, kvalifikaciją kelia Įstaigos nustatyta tvarka.</p> <p>5. Įstaigos darbuotojas, kuris yra auditorius, dirbdamas Įstaigoje, privalo sustabdyti savo auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir narystę Auditorių rūmuose. Toks darbuotojas šio įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkte nustatytą pareigą atlieka keldamas darbuotojo kvalifikaciją šio straipsnio 4 dalyje nustatyta tvarka.</p> <p>6. Viešosios priežiūros klausimais Įstaigai pataria finansų ministro sudaromas kolegialus patariamasis organas – Audito priežiūros komitetas, kurį techniškai aptarnauja Įstaiga.</p> <p>7. Audito priežiūros komitetą sudaro 7 nariai. Visi Audito priežiūros komiteto nariai privalo būti nepraktikuojantys asmenys. Audito priežiūros komiteto nariai privalo turėti ne mažesnę kaip 5 metų darbo patirtį finansinių ataskaitų audito, buhalterinės apskaitos, finansinių ataskaitų rengimo ir (arba) teisės srityse. Į Audito priežiūros komitetą po vieną narį skiria Finansų ministerija, Lietuvos Respublikos teisingumo ministerija, Lietuvos Respublikos ūkio ministerija (toliau – Ūkio ministerija), Valstybės kontrolė, Lietuvos bankas ir</p>	
--	---	--

<p>c) 4 dalis pakeičiama taip: „4. Kompetentingai institucijai tenka galutinė atsakomybė už toliau išvardytų dalykų priežiūrą: a) teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių patvirtinimas bei registracija;</p>	<p>Auditorių rūmai bei bendru sutarimu pasiūlytas kitų auditorius vienijančių profesinių organizacijų atstovas.</p> <p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės</p> <p>1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas: 2) kreipiasi į Audito priežiūros komitetą dėl pritarimo: a) šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytai nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkai, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimams; b) priimant sprendimus pradėti finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą ar jo nepradėti, kaip nustatyta šio įstatymo 48 straipsnio 1 dalyje; c) skiriamiems nurodymams ir poveikio priemonėms, nustatytiems šio įstatymo 56 straipsnio 3 ir 4 dalyse; d) priimant sprendimus, nustatytus šio įstatymo 58 straipsnio 4 dalyje; e) dėl tinkamo reglamento (ES) Nr. 537/2014 laikymosi; f) dėl šio straipsnio 3 dalyje nustatytais atvejais privalomų nurodymų Auditorių rūmams teikimo ir šio straipsnio 4 dalyje nustatyto kreipimosi į Finansų ministeriją; g) priimant sprendimus dėl šio įstatymo 65 straipsnio 7 dalyje nustatyto atvejo.</p> <p>2. Įstaiga, atlikdama savo funkcijas, turi teisę: 4) pasitelkti ekspertus (specialistus), turinčius žinių įgyvendinant su viešąja priežiūra susijusias funkcijas, iškilusiems klausimams spręsti;</p> <p>13 straipsnis. Auditoriaus pažymėjimo išdavimo tvarka</p> <p>1. Auditorių rūmai ne vėliau kaip per 20 darbo dienų nuo visų dokumentų gavimo dienos savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga, priima sprendimą dėl auditoriaus pažymėjimo išdavimo (neišdavimo) asmeniui.</p> <p>22 straipsnis. Audito įmonės pažymėjimo išdavimo tvarka</p> <p>1. Auditorių rūmai savo nustatyta tvarka, suderinta su Įstaiga,</p>	
---	---	--

<p>b) profesinės etikos, audito įmonių vidaus kokybės kontrolės ir audito standartų tvirtinimas, išskyrus atvejus, kai tokius standartus priima ar patvirtina kitos valstybių narių institucijos;</p>	<p>priima sprendimą dėl audito įmonės pažymėjimo išdavimo (neišdavimo) ir išduoda audito įmonės pažymėjimą įmonei.</p> <p>26 straipsnis. Auditorių sąrašas ir auditorių teikiama informacija</p> <p>1. Auditorių rūmai į auditorių sąrašą įrašo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) auditorius, kuriems išduoti auditoriaus pažymėjimai; 2) valstybių narių auditorius, kuriems išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą; 3) valstybių ne narių auditorius, kuriems išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą; 4) pateikusių kreipimąsi dėl įrašymo į auditorių sąrašą valstybių ne narių auditorius, atlikusius valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje. <p>28. straipsnis. Audito įmonių sąrašas ir audito įmonių teikiama informacija</p> <p>1. Auditorių rūmai į audito įmonių sąrašą įrašo:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) audito įmonės, kurioms išduoti audito įmonės pažymėjimai; 2) valstybių narių audito įmonės, kurioms išduoti pažymėjimai, suteikiantys teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą; 3) pateikusias kreipimąsi dėl įrašymo į audito įmonių sąrašą valstybės ne narės audito įmonės, kurios atliko valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje. <p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės</p> <p>1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas:</p> <p>2) kreipiasi į Audito priežiūros komitetą dėl pritarimo:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) šio įstatymo 3 straipsnio 5 dalyje nurodytai nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkai, auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus 	
---	---	--

<p>c) tęstinis mokymas;</p> <p>d) kokybės užtikrinimo sistemos;</p> <p>e) tyrimų bei administracinės drausminės atsakomybės sistemos.“;</p>	<p>organizacinės struktūros reikalavimams;</p> <p>36 straipsnis. Auditorių teisės ir pareigos atliekant finansinių ataskaitų auditą</p> <p>2. Auditorius privalo:</p> <p>2) nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per kiekvienus vienus paskui kitus einančius 3 metus išklausti ne mažiau kaip 120 valandų kursų Auditorių rūmų organizuojamuose kvalifikacijos kėlimo kursuose arba ne Auditorių rūmų organizuojamuose kursuose arba išeiti lygiavertį profesinės kvalifikacijos tobulinimo kursą);</p> <p>41 straipsnis. Ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai</p> <p>1. Įstaiga atsako už ne viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą.</p> <p>45 straipsnis. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo principai</p> <p>1. Įstaiga atsako už viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą. Viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimus.</p> <p>48 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ir pažeidimo tyrimo inicijavimas</p> <p>1. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:</p> <p>2. Pažeidimo tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:</p> <p>56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą</p> <p>1. Įstaiga, atsižvelgdama į finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros, kaip nustatyta šio įstatymo 44 straipsnio 5 dalyje,</p>	
---	--	--

<p>d) įterpiamos šios dalys:</p> <p>„4a. Valstybės narės paskiria vieną ar daugiau kompetentingų institucijų šioje direktyvoje numatytoms užduotims atlikti. Valstybės narės paskiria tik vieną kompetentingą instituciją, kuriai tenka galutinė atsakomybė už šiame straipsnyje nurodytas užduotis, išskyrus kooperatyvų, taupomųjų būkų ar panašių subjektų, kaip nurodyta Direktyvos 86/635/EEB 45 straipsnyje, arba kooperatyvo, taupomojo banko ar panašaus subjekto, kaip nurodyta Direktyvos 86/635/EEB 45 straipsnyje, patronuojamosios įmonės ar teisių perėmėjo teisės aktų</p>	<p>rezultatus, į finansinių ataskaitų audito tikrinimo rezultatus – finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ataskaitą ir visą su tikrinimu susijusią informaciją, – į finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ataskaitą ar pažeidimo tyrimo ataskaitą ir visą su tyrimu susijusią informaciją, šio straipsnio 2 dalyje nurodytus paaiškinimus, auditoriui, audito įmonei, audito įmonės darbuotojui, audituojamai įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui, kolegialaus valdymo organo nariui, kitiems šiame įstatyme nurodytiems fiziniams ir juridiniams asmenims, nesilaikiusiems šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų gali duoti vieną arba kelis šio straipsnio 3 dalyje nustatytus nurodymus ir (arba) skirti vieną šio straipsnio 4 dalyje nurodytą poveikio priemonę.</p> <p>3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:</p> <p>4. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo ir jo įgyvendinamųjų teisės aktų, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, jeigu auditorius arba audito įmonė nevykdo nurodymų, nustatytų šio straipsnio 3 dalyje, Įstaiga, atsižvelgdama į šio įstatymo 57 straipsnio nuostatas, skiria vieną iš šių poveikio priemonių:</p> <p>5. Įstaiga, įvertinusi šio įstatymo 57 straipsnyje nurodytas aplinkybes, skiria piniginę baudą tokiais atvejais:</p> <p>61 straipsnis. Viešoji priežiūra, jos organizavimas</p> <p>1. Viešąją priežiūrą atlieka Įstaiga.</p> <p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės</p> <p>3. Jei Auditorių rūmai laiku neįvykdo Įstaigos pateiktų nurodymų, Įstaiga kreipiasi į Finansų ministeriją dėl Auditorių rūmams pavestų funkcijų atšaukimo inicijavimo.</p>	
---	--	--

<p>nustatyto audito tikslu.</p> <p>Valstybės narės apie savo paskyrimą informuoja Komisiją. Kompetentingų institucijų darbas organizuojamas taip, kad būtų išvengta interesų konfliktų.</p> <p>4b. Valstybės narės gali deleguoti arba leisti kompetentingai institucijai deleguoti bet kurias savo užduotis kitoms institucijoms ar įstaigoms, paskirtoms arba kitaip įstatymais įgaliotoms atlikti tokias užduotis.</p> <p>Deleguojant užduotis konkrečiai nurodoma, kokios užduotys buvo deleguotos ir kokiomis sąlygomis jas reikia vykdyti. Institucijų ar įstaigų darbas organizuojamas taip, kad būtų išvengta interesų konfliktų.</p> <p>Kai kompetentinga institucija deleguoja užduotis kitoms institucijoms ar įstaigoms, ji gali kiekvienu konkrečiu atveju deleguotuosius įgaliojimus susigražinti.“;</p> <p>e) 5–7 dalys pakeičiamos taip:</p> <p>„5. Kompetentinga institucija turi teisę, kai būtina, inicijuoti ir atlikti teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių tyrimą bei imtis atitinkamų veiksmų.</p>	<p>48 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ir pažeidimo tyrimo inicijavimas</p> <p>1. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) šio įstatymo 44 straipsnio 5 dalies 3 ir 4 punktuose nustatytais atvejais; 2) kai valstybės institucijos, Auditorių rūmai, kiti juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą su prašymu atlikti auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą; 3) valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingų institucijų prašymu; 4) turint informacijos ar kilus pagrįstų įtarimų dėl finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumų. <p>2. Pažeidimo tyrimas gali būti pradėtas Įstaigos sprendimu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) kai juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Įstaigą pranešdami apie galimą (-us) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų pažeidimą (-us) ir pateikia informaciją apie tai; 2) turint informacijos ar kilus pagrįstų įtarimų dėl galimo (-ų) šio įstatymo ir (arba) reglamento (ES) Nr. 537/2014 nuostatų 	
--	---	--

Jeigu kompetentinga institucija tam tikroms užduotims atlikti samdo ekspertus, ji užtikrina, kad tarp tų ekspertų ir atitinkamo teisės aktų nustatytą auditą atliekančio auditoriaus arba audito įmonės nebūtų interesų konfliktų. Tokie ekspertai turi atitikti tuos pačius reikalavimus, kokie yra numatyti 29 straipsnio 2 dalies a punkte.

Kompetentingai institucijai suteikiami įgaliojimai, būtini jos užduotims ir pareigoms pagal šią direktyvą atlikti.

pažeidimo (-ų).

56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą

1. Įstaiga, atsižvelgdama į finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros, kaip nustatyta šio įstatymo 44 straipsnio 5 dalyje, rezultatus, į finansinių ataskaitų audito tikrinimo rezultatus – finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ataskaitą ir visą su tikrinimu susijusią informaciją, – į finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ataskaitą ar pažeidimo tyrimo ataskaitą ir visą su tyrimu susijusią informaciją, šio straipsnio 2 dalyje nurodytus paaiškinimus, auditoriui, audito įmonei, audito įmonės darbuotojui, audituojamai įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui, kolegialaus valdymo organo nariui, kitiems šiame įstatyme nurodytiems fiziniams ir juridiniams asmenims, nesilaikiusiems šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų gali duoti vieną arba kelis šio straipsnio 3 dalyje nustatytus nurodymus ir (arba) skirti vieną šio straipsnio 4 dalyje nurodytą poveikio priemonę.

49 straipsnis. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo organizavimas

3. Įstaiga turi teisę pasitelkti ekspertus (specialistus), išskyrus auditorius, turinčius žinių finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo ar pažeidimo tyrimo metu iškilusiems klausimams spręsti.

53 straipsnis. Pareiga laikytis nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą

Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atlikdami viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą privalo laikytis šie asmenys:

1) Įstaigos darbuotojai;

<p>6. Kompetentinga institucija veikia skaidriai. Tai apima kasmetinių darbo programų bei veiklos ataskaitų skelbimą.</p> <p>7. Viešosios priežiūros sistema turi būti tinkamai finansuojama ir turėti pakankamai išteklių inicijuoti ir atlikti tyrimus, kaip nurodyta 5 dalyje. Viešosios priežiūros sistemos finansavimas turi būti užtikrintas ir jam neturi būti daroma jokia teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių netinkama įtaka.“</p>	<p>2) Audito priežiūros komiteto nariai; 3) kontrolieriai; 4) ekspertai (specialistai), nurodyti šio įstatymo 41 straipsnio 7 dalies 4 punkte, 43 straipsnio 4 dalies 7 punkte, 47 straipsnio 1 dalies 3 punkte ir 49 straipsnio 3 dalyje; 5) Auditorių rūmų nariai ir darbuotojai, atliekantys veiksmus, susijusius su finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimu.</p> <p>54 straipsnis. Nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimai atliekant viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą</p> <p>1. Įstaiga nustato nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimus, taikomus šio įstatymo 53 straipsnio 1–4 punktuose nurodytiems asmenims.</p> <p>Įstaigos nustatyti reikalavimai, taikomi Audito įstatymo 53 straipsnio 1–4 dalyse nurodytiems asmenims.</p> <p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės</p> <p>4. Finansų ministerija kontroliuoja, kaip Įstaiga atlieka jai pavestas funkcijas. Įstaiga, kalendoriniams metams pasibaigus, per 30 dienų paskelbia veiklos ataskaitą savo interneto svetainėje. Finansų ministerijos prašymu Įstaiga privalo teikti informaciją, susijusią su viešąja priežiūra arba su kituose teisės aktuose nustatytais funkcijomis.</p> <p>63 straipsnis. Įstaigos lėšos viešosios priežiūros funkcijai atlikti</p> <p>Įstaigos lėšos viešajai priežiūrai atlikti:</p> <p>1) valstybės biudžeto lėšos; 2) kitos lėšos.</p>	
<p>27. 34 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalis papildoma šia pastraipa:</p> <p>„Nedarant poveikio pirmos pastraipos taikymui, vienoje valstybėje narėje patvirtintai audito įmonei, teikiančiai audito paslaugas kitoje valstybėje narėje pagal 3a straipsnį, taikoma kokybės užtikrinimo peržiūra buveinės valstybėje narėje ir priimančiojoje valstybėje narėje atlikto audito</p>	<p>64 straipsnis. Įstaigos bendradarbiavimas su valstybių narių kompetentingomis institucijomis</p> <p>2. Audito įmonių, kurios yra patvirtintos audito įmonėmis buveinės valstybėje narėje ir atlieka finansinių ataskaitų auditą priimančiojoje valstybėje narėje, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūras, tikrinimus atlieka buveinės valstybės narės kompetentinga institucija, o viešąją priežiūrą</p>	<p>Visiškas</p>

<p>priežiūra.“;</p> <p>b) 2 ir 3 dalys pakeičiamos taip:</p> <p>„2. Kai atliekamas teisės aktų nustatytas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas, to teisės aktų nustatyto audito reikalaujanti valstybė narė teisės aktų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui arba audito įmonei, atliekantiems patronuojamosios įmonės, įsteigtos kitoje valstybėje narėje, teisės aktų nustatytą auditą, negali nustatyti papildomų su teisės aktų nustatytu auditu susijusių reikalavimų dėl registravimo, kokybės užtikrinimo peržiūros, audito standartų, profesinės etikos ir nepriklausomumo.</p> <p>3. Tais atvejais, kai atliekamas įmonės, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama reguliuojamoje kitos valstybės narės nei ta, kurioje ta įmonė turi savo registruotąją būstinę, rinkoje, auditas, valstybė narė, kurioje prekiaujama vertybiniais popieriais, teisės aktų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui arba audito įmonei, atliekantiems tos įmonės metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytą auditą, negali nustatyti jokių papildomų su teisės aktų nustatytu auditu susijusių reikalavimų dėl registravimo, kokybės užtikrinimo peržiūros, audito standartų, profesinės etikos ir nepriklausomumo.“;</p> <p>c) papildoma šia dalimi:</p> <p>„4. Kai teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė yra registruoti bet kurioje valstybėje narėje pagal patvirtinimą pagal 3 straipsnį ar 44 straipsnį ir kai tas teisės aktų nustatytą auditą atliekantis auditorius arba audito įmonė teikia audito išvadas dėl metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, kaip nurodyta 45 straipsnio 1 dalyje, valstybė narė, kurioje yra registruotas teisės aktų nustatytą auditą</p>	<p>pagal priimančiosios valstybės narės teisės aktų reikalavimus – priimančiosios valstybės narės kompetentinga institucija.</p> <p>3. Kai atliekamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatyta tvarka, o patronuojamųjų įmonių, įsteigtų kitose valstybėse narėse, finansinių ataskaitų auditas atliekamas pagal tų valstybių narių teisės aktų reikalavimus, patronuojamųjų įmonių finansinių ataskaitų auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms netaikomos šios šio įstatymo nuostatos:</p> <p>1) antrojo skirsnio nuostatos dėl profesinės etikos ir nepriklausomumo;</p> <p>2) 16 straipsnio nuostatos dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo;</p> <p>3) 25 straipsnio nuostatos dėl pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo;</p> <p>4) 33 straipsnio nuostatos dėl tarptautinių audito standartų;</p> <p>5) aštuntojo ir devintojo skirsnių nuostatos dėl atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo.</p> <p>4. Šio straipsnio 3 dalies 1–5 punktuose nurodytos nuostatos netaikomos ir valstybių narių auditoriams, ir (arba) valstybių narių audito įmonėms, kai kitoje valstybėje narėje įsteigtos bendrovės, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama Lietuvos Respublikos reguliuojamoje rinkoje, finansinių ataskaitų auditą atliko valstybės narės auditorius arba audito įmonė.</p> <p>5. Kai auditorius, valstybės narės auditorius, audito įmonė, valstybės narės audito įmonė teikia auditoriaus išvadas dėl bendrovių, kurios registruotos ne valstybėje narėje, metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įstaiga, valstybės narės, kurioje patvirtinti auditorius arba audito įmonė, kompetentinga institucija tam auditoriui arba audito įmonei taiko savo priežiūros sistemas, savo finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo sistemas ir savo tyrimo bei sankcijų sistemas</p>	
---	---	--

atliekantis auditorius arba audito įmonė, tam teisės aktų nustatytą auditą atliekančiam auditoriui arba audito įmonei taiko savo priežiūros sistemas, savo kokybės užtikrinimo sistemas ir savo tyrimo bei sankcijų sistemas.“		
28. 35 straipsnis išbraukiamas.		
<p>29. 36 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„1. Valstybių narių kompetentingos institucijos, atsakingos už patvirtinimą, registraciją, kokybės užtikrinimą, tikrinimą ir drausmines nuobaudas, kompetentingos institucijos, paskirtos pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnį ir atitinkamos Europos priežiūros institucijos bendradarbiauja tarpusavyje, kai reikia atlikti atitinkamas pareigas ir užduotis pagal šią direktyvą ir Reglamentą (ES) Nr. 537/2014. Valstybės narės kompetentingos institucijos teikia pagalbą kitų valstybių narių kompetentingoms institucijoms ir atitinkamoms Europos priežiūros institucijoms. Visų pirma kompetentingos institucijos keičiasi informacija ir bendradarbiauja atliekant tyrimus, susijusius su teisės aktų nustatytą auditą atlikimu.“;</p> <p>b) 3 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„3. 2 dalis neturi trukdyti kompetentingoms institucijoms keisti konfidencialia informacija. Informacijai, kuria buvo tokiu būdu pasikeista, taikoma profesinės paslapties saugojimo pareiga, kurios asmenys, dirbantys arba anksčiau dirbę kompetentingose institucijose, privalo laikytis. Profesinės paslapties saugojimo pareiga taip pat taikoma bet kuriam kitam asmeniui, kuriam</p>	<p>62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės</p> <p>1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas:</p> <p>4) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Lietuvos banku, kitomis valstybės institucijomis ir Auditorių rūmais ir teisės aktų nustatyta tvarka šią informaciją perduoda jiems, kiek tai susiję su priežiūros funkcijų atlikimu;</p> <p>5) bendradarbiauja, keičiasi informacija su Europos priežiūros institucijomis: Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA), Europos bankininkystės institucija (EBA), Europos draudimo ir profesinių pensijų institucija (EIOPA), taip pat su Europos audito priežiūros įstaigų komitetu, kiek tai susiję su viešąja priežiūra pagal šį įstatymą ir reglamentą (ES) Nr. 537/2014, taip pat, siekdama nuostatų suderinamumo, dėl reikalavimų, nustatytų šio įstatymo 9 straipsnio 1, 3 ir 4 punktuose, ir dėl žinių patikrinimo egzamino, kaip nustatyta šio įstatymo 16 straipsnio 3 dalyje;</p> <p>6) pagal savo kompetenciją dalyvauja Europos audito priežiūros įstaigų komiteto, kitų tarptautinių auditorių ir audito įmonių viešajai priežiūrai skirtų komitetų ir darbo grupių veikloje;</p> <p>65 straipsnis. Keitimasis informacija su valstybių narių kompetentingomis institucijomis</p> <p>1. Įstaiga valstybių narių kompetentingų institucijų prašymu nedelsdama pateikia bet kokią reikiamą informaciją, taip pat ir šio įstatymo 55 straipsnyje nustatytą konfidencialią informaciją. Įstaiga, gavusi tokį prašymą, nedelsdama imasi būtinų priemonių reikiamai informacijai surinkti.</p> <p>53 straipsnis. Pareiga laikytis nepriklausomumo,</p>	Visiškas

<p>kompetentingos institucijos perdavė vykdyti užduotis, susijusias su šioje direktyvoje nustatytais tikslais.“;</p> <p>c) 4 dalis iš dalies keičiama taip:</p> <p>i) trečios pastraipos b punktas pakeičiamas taip: „b) valstybės narės, į kurią kreipiamasi, institucijos jau yra pradėjusios teismo procesą dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų atžvilgiu arba“;</p> <p>ii) trečios pastraipos c punktas pakeičiamas taip: „c) valstybės narės, į kurią kreipiamasi, kompetentingos institucijos jau yra priėmusios galutinį sprendimą dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų atžvilgiu.“;</p> <p>iii) ketvirta pastraipa pakeičiama taip: „Nedarydamos poveikio įsipareigojimams, kurių jos yra</p>	<p>konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą</p> <p>Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atlikdami viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą privalo laikytis šie asmenys:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Įstaigos darbuotojai; 2) Audito priežiūros komiteto nariai; 3) kontrolieriai; 4) ekspertai (specialistai), nurodyti šio įstatymo 41 straipsnio 7 dalies 4 punkte, 43 straipsnio 4 dalies 7 punkte, 47 straipsnio 1 dalies 3 punkte ir 49 straipsnio 3 dalyje; 5) Auditorių rūmų nariai ir darbuotojai, atliekantys veiksmus, susijusius su finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimu. <p>67 straipsnis. Atsisakymas bendradarbiauti</p> <p>1. Įstaiga turi teisę atsisakyti bendradarbiauti, dalyvauti atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, tyrimą arba teikti informaciją valstybių narių kompetentingoms institucijoms, Europos audito priežiūros įstaigų komitetui ir Europos priežiūros institucijoms ir atsisakyti perduoti valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms darbo ir kitus dokumentus tais atvejais, jeigu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) informacijos perdavimas, bendradarbiavimas, dalyvavimas atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, tyrimą ar finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo atlikimas galėtų neigiamai paveikti Lietuvos Respublikos suverenitetą, saugumą ar viešąją tvarką; 2) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra pradėtas teismo ar ikiteisminis procesas Lietuvos Respublikoje; 3) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra priimtas galutinis teismo sprendimas Lietuvos Respublikoje. <p>64 straipsnis. Įstaigos bendradarbiavimas su valstybių narių kompetentingomis institucijomis</p>	
--	--	--

<p>saistomos teismo procese, kompetentingos institucijos arba Europos priežiūros institucijos, kurios gauna informaciją pagal 1 dalį, gali tą informaciją naudoti tik savo užduotims pagal šią direktyvą arba Reglamentą (ES) Nr. 537/2014 atlikti ir administracinio arba teismo proceso, konkrečiai susijusių su tų užduočių atlikimu, atvejais.“;</p> <p>d) papildoma šia dalimi: „4a. Valstybės narės gali leisti kompetentingoms institucijoms pateikti už viešojo intereso įmonių priežiūrą atsakingoms kompetentingoms institucijoms, centriniam bankams, Europos centrinių bankų sistemai ir Europos Centriniam Bankui, kurie veikia kaip pinigų politiką įgyvendinančios institucijos, bei Europos sisteminės rizikos valdybai jų užduotims atlikti reikalingą konfidencialią informaciją. Tokioms institucijoms arba įstaigoms nedraudžiama kompetentingoms institucijoms perduoti informacijos, kurios toms kompetentingoms institucijoms gali reikėti savo užduotims pagal Reglamentą (ES) Nr. 537/2014 atlikti.“;</p> <p>e) 6 dalies ketvirtos pastraipos a punktas pakeičiamas taip: „a) toks tyrimas galėtų daryti neigiamą poveikį prašymą gavusios valstybės narės suverenitetui, saugumui ar viešajai tvarkai arba pažeisti nacionalines saugumo taisykles arba“;</p> <p>f) 7 dalis išbraukiama.</p>	<p>1. Įstaiga, atlikdama šiame įstatyme ir reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytas funkcijas, įskaitant atvejus, kai atliekami finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimai ir tyrimai, bendradarbiauja, keičiasi informacija su valstybių narių kompetentingomis institucijomis, Europos audito priežiūros įstaigų komitetu bei Europos priežiūros institucijomis ir teikia jiems pagalbą įgyvendinant viešąją priežiūrą pagal šio įstatymo ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 reikalavimus . Pasirinkimo galimybe nesinaudojama</p> <p>67 straipsnis. Atsisakymas bendradarbiauti</p> <p>1. Įstaiga turi teisę atsisakyti bendradarbiauti, dalyvauti atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, tyrimą arba teikti informaciją valstybių narių kompetentingoms institucijoms, Europos audito priežiūros įstaigų komitetui ir Europos priežiūros institucijoms ir atsisakyti perduoti valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms darbo ir kitus dokumentus tais atvejais, jeigu:</p> <p>1) informacijos perdavimas, bendradarbiavimas, dalyvavimas atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, tyrimą ar finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo atlikimas galėtų neigiamai paveikti Lietuvos Respublikos suverenitetą, saugumą ar viešąją tvarką;</p>	
--	--	--

<p>30. 37 straipsnis papildomas šia dalimi:</p> <p>„3. Bet kokia sutarties nuostata, kuria apribojama audituojamo subjekto visuotinio akcininkų arba narių susirinkimo pasirinkimo galimybė pagal 1 dalį ir leidžiama rinktis tik iš tam tikrų teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių kategorijų arba sąrašų, siekiant paskirti konkretų teisės aktų nustatytą auditą atliekantį auditorių ar audito įmonę to subjekto teisės aktų nustatytam auditui atlikti, yra draudžiama. Bet kurios esamos tokios nuostatos yra niekinės.“</p>	<p>39 straipsnis. Audito įmonės ir užsakovo santykiai</p> <p>2. Bet kokie asmenų susitarimai ar nurodymai, kuriais apribojama įmonės, besirenkančios finansinių ataskaitų auditą atliksiančią auditą įmonę, dalyvių susirinkimo pasirinkimo galimybė, skiriant finansinių ataskaitų auditą atliksiančią auditą įmonę, rinktis tik iš tam tikrų audito įmonių kategorijų arba sąrašų, laikomi niekiniais.</p> <p>56 straipsnis. Nurodymai ir poveikio priemonės, jų skyrimo nagrinėjimo tvarka, informavimas apie jų skyrimą</p> <p>3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:</p> <p>4) nurodyti auditą įmonei ir užsakovui nutraukti finansinių ataskaitų audito sutartį, jeigu nustatoma, kad auditą įmonę užsakovas pasirinko ribojamas aplinkybių, nurodytų šio įstatymo 39 straipsnio 2 dalyje. Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Įstaiga;</p>	<p>Visiškas</p>
<p>31. 38 straipsnis papildomas šia dalimi:</p> <p>„3. Viešojo intereso įmonės teisės aktų nustatyto audito atveju valstybės narės užtikrina, kad:</p> <p>a) akcininkams, kuriems priklauso 5 % arba daugiau balsavimo teisių ar akcinio kapitalo;</p> <p>b) kitiems audituojamų subjektų organams, jei yra nustatyti nacionalinėje teisėje, arba</p> <p>c) šios direktyvos 32 straipsnyje nurodytoms arba pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnio 1 dalį ar, kai nustatyta nacionalinėje teisėje – pagal to reglamento 20 straipsnio 2 dalį paskirtoms kompetentingoms institucijoms būtų leidžiama kreiptis į nacionalinį teismą su ieškiniu dėl teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių) ar audito įmonės (-ių) atleidimo, jeigu tam</p>	<p>39 straipsnis. Audito įmonės ir užsakovo santykiai</p> <p>4. Kai atliekamas viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditas, dėl finansinių ataskaitų audito sutarties su auditą įmone arba auditoriumi nutraukimo esant pagrindui į teismą gali kreiptis:</p> <p>1) audituojamos įmonės dalyviai, kuriems priklauso 5 procentai arba daugiau balsavimo teisių ar kapitalo;</p> <p>2) Įstaiga, Lietuvos bankas, valstybių narių kompetentingos institucijos, atsakingos už viešąją priežiūrą ir (arba) tokiomis laikomos pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 20 straipsnio 2 dalį.</p>	<p>Visiškas</p>

yra tinkamas pagrindas.“		
<p>32. X skyrius pakeičiamas taip:</p> <p style="text-align: center;">„X SKYRIUS AUDITO KOMITETAS <i>44aipsnis</i> Audito komitetas</p> <p>1. Valstybės narės užtikrina, kad kiekviena viešojo intereso įmonė turėtų audito komitetą. Audito komitetas yra arba atskiras komitetas, arba audituojamo subjekto administracinis arba priežiūros organas. Audito komitetas sudaromas iš audituojamo subjekto administracinio organo nevykdomųjų narių ir (arba) priežiūros organo narių, ir (arba) iš audituojamo subjekto visuotinio akcininkų susirinkimo arba, jei įmonė akcininkų neturi, lygiaverčio organo paskirtų narių.</p> <p>Bent vienas audito komiteto narys turi būti kompetentingas apskaitos ir (arba) audito klausimais.</p> <p>Visi komiteto nariai bendrai turi turėti reikiamą kompetenciją tame sektoriuje, kuriame veikia audituojamas subjektas.</p> <p>Dauguma audito komiteto narių turi būti nepriklausomi nuo audituojamo subjekto. Audito komiteto pirmininką skiria jo nariai arba audituojamo subjekto priežiūros organas ir jis yra nepriklausomas nuo audituojamo subjekto. Valstybės narės gali reikalauti, kad audito komiteto pirmininkas kiekvienais metais būtų renkamas audituojamo subjekto visuotinio akcininkų susirinkimo.</p> <p>2. Nukrypstant nuo 1 dalies, valstybės narės gali nuspręsti, kad viešojo intereso įmonių, kurios atitinka Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2003/71/EB 2 straipsnio 1 dalies f ir t punktuose nustatytus kriterijus, atveju nustatytas audito komiteto funkcijas gali vykdyti administracinis arba priežiūros organas, kaip visuma, su</p>	<p>69 straipsnis. Audito komitetas</p> <p>1. Viešojo intereso įmonėse, išskyrus šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 3–5 punktuose nustatytas viešojo intereso įmones ir viešojo intereso įmones, kurios yra įmonių grupės patronuojamosios įmonės, sudaromas audito komitetas.</p> <p>2. Viešojo intereso įmonėje, kuri laikoma maža ir vidutine įmone ir mažesnės rinkos kapitalizacijos įmone, kaip jos apibrėžtos Vertybinių popierių įstatyme, audito komiteto funkcijas gali atlikti priežiūros organas (toliau – audito komitetas).</p> <p>3. Reikalavimus audito komitetui, sudaromam viešojo intereso įmonėje, nurodytoje šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 1, 2, 6 ir 7 punktuose, taip pat jei šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 1, 2, 6 ar 7 punktuose nurodytoms įmonėms, ir audito komiteto sudėtį nustato Lietuvos bankas.</p> <p>4. Reikalavimus audito komitetui, sudaromam viešojo intereso įmonėje, nurodytoje šio įstatymo 2 straipsnio 31 dalies 8 punkte, ir šio audito komiteto sudėtį nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.</p> <p>5. Audito komiteto pareigos:</p> <p>1) informuoti audituojamos įmonės vadovą ar priežiūros organą apie finansinių ataskaitų audito rezultatus ir paaiškinti, kaip šis auditas prisidėjo prie finansinių ataskaitų patikimumo ir koks buvo audito komiteto vaidmuo tai atliekant;</p> <p>2) stebėti finansinės atskaitomybės procesą ir teikti rekomendacijas dėl jo patikimumo užtikrinimo;</p> <p>3) stebėti įmonės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos audituojamos įmonės finansinei atskaitomybei, ir, kai taikytina, vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;</p> <p>4) stebėti metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų</p>	<p>Dalinis</p>

<p>sąlyga, kad jei tokio organo pirmininkas yra vykdomasis narys, jis negali eiti pirmininko pareigų, kol toks organas atlieka audito komiteto funkcijas.</p> <p>Kai audito komitetas sudaro audituojamo subjekto administracinio organo arba priežiūros organo dalį pagal 1 dalį, valstybės narės gali leisti arba reikalauti, kad atitinkamai administracinis organas arba priežiūros organas atliktų audito komiteto funkcijas vykdamas šioje direktyvoje ir Reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytus įpareigojimus.</p> <p>3. Nukrypstant nuo 1 dalies, valstybės narės gali nuspręsti atleisti nuo reikalavimo turėti audito komitetą šias viešojo intereso įmones:</p> <p>a) bet kurią viešojo intereso įmonę, kuri yra patronuojamoji įmonė, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/34/ES 2 straipsnio 10 punkte, jei ta įmonė grupės lygmeniu atitinka šio straipsnio 1, 2 ir 5 dalyse bei Reglamento (ES) Nr. 537/2014 11 straipsnio 1 ir 2 dalyse bei 16 straipsnio 5 dalyje nustatytus reikalavimus;</p> <p>b) bet kurią viešojo intereso įmonę, kuri yra KIPVPS, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2009/65/EB 1 straipsnio 2 dalyje, arba alternatyvaus investavimo fondas (AIF), kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2011/61/ES 4 straipsnio 1 dalies a punkte;</p> <p>c) bet kurią viešojo intereso įmonę, kurios vienintelė veikla – būti turtu garantuotų vertybinių popierių, kaip apibrėžta Komisijos reglamento (EB) Nr. 809/2004 2 straipsnio 5 punkte, emitentu;</p> <p>d) bet kurią kredito įstaigą, kaip apibrėžta Direktyvos 2013/36/ES 3 straipsnio 1 dalies 1 punkte, kurios akcijomis neleidžiama prekiauti valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/39/EB 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte, ir kuri nuolat leidžia ar yra ne kartą išleidusi tik skolos vertybinius</p>	<p>finansinių ataskaitų auditą, ypač atkreipiant dėmesį į jo atlikimą, atsižvelgiant į Įstaigos tikrinimo metu nustatytus finansinių ataskaitų audito trukumus ir padarytas išvadas pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 6 dalį;</p> <p>5) peržiūrėti ir stebėti auditorių ar audito įmonių nepriklausomumą, kaip nustatyta šio įstatymo 4 straipsnyje ir reglamento (ES) Nr. 537/2014 6 straipsnyje, ypač dėl ne audito paslaugų teikimo audituojamai įmonei pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnį tinkamumo;</p> <p>6) atsakyti už auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) atrankos procedūros atlikimą ir rekomendacijos, kurį (kuriuos) auditorių (-ius) arba audito įmonę (-es) paskirti, pateikimą pagal reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnį, išskyrus atvejus, kai taikoma reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnio 8 dalis.</p> <p>6. Lietuvos bankas, vykdydamas Lietuvos Respublikos Lietuvos banko įstatyme jam pavestas funkcijas, gali nustatyti papildomas, nei nurodyta šio straipsnio 5 dalyje, audito komiteto pareigas.</p> <p>Lietuvos banko valdybos nutarimo projektas (2004 m. rugsėjo 2 d. nutarimo Nr. 148 pakeitimas)</p>	
---	---	--

<p>popierius, kuriais leidžiama prekiauti reguliuojamoje rinkoje, jeigu bendra nominali visų tokių skolos vertybinių popierių vertė neviršija 100 000 000 EUR ir jeigu ji nėra paskelbusi prospekto pagal Direktyvą 2003/71/EB.</p> <p>Viešojo intereso įmonės, nurodytos c punkte, visuomenei paaiškina priežastis, dėl kurių jos mano, kad turėti audito komitetą arba administraciniam ar priežiūros organui pavesti audito komiteto funkcijas joms nėra tikslinga.</p> <p>4. Nukrypstant nuo 1 dalies, valstybės narės gali reikalauti, kad viešojo intereso įmonė neturėtų audito komiteto arba leisti tokiai įmonei jo neturėti, jei ji turi audito komiteto funkcijoms lygiavertes funkcijas vykdančią organą ar organus, įsteigtą (-us) ir veikiantį (-čius) pagal valstybėje narėje, kurioje įregistruota audituojama įmonė, galiojančias nuostatas. Tokiu atveju ta įmonė nurodo, koks organas vykdo tas funkcijas ir kaip jis yra sudarytas.</p> <p>5. Kai visi audito komiteto nariai yra audituojamo subjekto administracinio ar priežiūros organo nariai, valstybė narė gali nustatyti, kad audito komitetui netaikomi 1 dalies ketvirtoje pastraipoje nustatyti nepriklausomumo reikalavimai.</p> <p>6. Nedarant poveikio administracinio, valdymo arba priežiūros organo narių arba kitų narių, kuriuos paskyrė audituojamo subjekto visuotinis akcininkų susirinkimas, atsakomybei, audito komitetas, <i>inter alia</i>:</p> <p>a) informuoja audituojamo subjekto administracinį ar priežiūros organą apie teisės aktų nustatyto audito rezultatus ir paaiškina, kaip teisės aktų nustatytas auditas prisidėjo prie finansinės atskaitomybės sąžiningumo ir koks buvo audito komiteto vaidmuo tame procese;</p> <p>b) stebi finansinės atskaitomybės procesą ir teikia rekomendacijas arba pasiūlymus jo sąžiningumui užtikrinti;</p> <p>c) stebi įmonės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų ir, kai taikytina, vidaus audito, turinčių</p>		
---	--	--

<p>įtakos audituojamo subjekto finansinei atskaitomybei, veiksmingumą, nepažeisdamas jo nepriklausomumo;</p> <p>d) stebi metinių finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų teisės aktų nustatytą auditą, visų pirma jo rezultatus, atsižvelgdamas į kompetentingos institucijos nustatytus faktus ir padarytas išvadas pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 26 straipsnio 6 dalį;</p> <p>e) peržiūri ir stebi teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių nepriklausomumą pagal šios direktyvos 22, 22a, 22b, 24a ir 24b straipsnius bei Reglamento (ES) Nr. 537/2014 6 straipsnį, visų pirma ne audito paslaugų teikimo audituojamam subjektui pagal to reglamento 5 straipsnį tikslingumą;</p> <p>f) atsako už teisės aktų nustatytą auditą atliekančio (-ių) auditoriaus (-ių) arba audito įmonės (-ių) atrankos procedūrą ir rekomenduoja, kuri (-iuos) teisės aktų nustatytą auditą atliekantį (-čius) auditorių (-ius) arba audito įmonę (-es) paskirti pagal Reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnį, išskyrus kai taikoma Reglamento (ES) Nr. 537/2014 16 straipsnio 8 dalis.</p>		
<p>33. 45 straipsnis iš dalies keičiamas taip:</p> <p>a) 1 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„1. Valstybės narės kompetentingos institucijos, vadovaudamosi 15, 16 ir 17 straipsniais, registruoja kiekvieną trečiosios šalies auditorių ir audito subjektą, kai tas trečiosios šalies auditorius ar audito subjektas teikia audito išvadas dėl įmonių, įsteigtų ne Sąjungoje, kurių perleidžiamaisiais vertybiniais popieriais leidžiama prekiauti tos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/39/EB 4 straipsnio 1 dalies 14 punkte, metinių arba konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, išskyrus tuos atvejus, kai atitinkama įmonė leidžia tik skolos vertybinius popierius, kuriems taikoma viena iš šių nuostatų:</p> <p>a) jais iki 2010 m. gruodžio 31 d. buvo leista prekiauti</p>	<p>27 straipsnis. Valstybės ne narės auditorių įrašymas į auditorių sąrašą</p> <p>1. Valstybės ne narės auditoriai, atlikę valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų auditą, prieš tai, kai tos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada pateikiamos teisės aktų nustatyta tvarka, turi kreiptis į Įstaigą dėl jų įrašymo į auditorių sąrašą. Įstaiga, gavusi tokį kreipimąsi įrašyti valstybės ne narės auditorių į auditorių sąrašą, apie šį kreipimąsi per 2 darbo dienas informuoja Auditorių rūmus, o šie šią informaciją įtraukia į auditorių sąrašą kitą darbo dieną po Įstaigos kreipimosi gavimo dienos. Įstaiga apie įrašymą į auditorių sąrašą valstybės ne narės auditorių informuoja per 2 darbo dienas po Įstaigos kreipimosi į Auditorių rūmus dienos.</p>	<p>dalinis</p>

valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies c punkte, ir jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu yra ne mažesnė kaip 50 000 EUR, arba, jeigu skolos vertybinių popierių vertė išreikšta kita valiuta, jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu prilygsta ne mažiau kaip 50 000 EUR;

b) jais nuo 2010 m. gruodžio 31 d. leidžiama prekiauti valstybės narės reguliuojamoje rinkoje, kaip apibrėžta Direktyvos 2004/109/EB 2 straipsnio 1 dalies c punkte, ir jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu yra ne mažesnė kaip 100 000 EUR, arba, jeigu skolos vertybinių popierių vertė išreikšta kita valiuta, jų vieneto nominalioji vertė jų išleidimo metu prilygsta ne mažiau kaip 100 000 EUR.

b) 5 dalis iš dalies keičiama taip:

i) a punktas išbraukiamas;

ii) d punktas pakeičiamas taip:

„d) metinių finansinių ataskaitų ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditai, nurodyti 1 dalyje, yra atliekami laikantis tarptautinių audito standartų, kaip nurodyta 26 straipsnyje, bei reikalavimų, išdėstytų 22, 22b ir 25 straipsniuose, ar lygiaverčių standartų ir reikalavimų;“;

iii) e punktas pakeičiamas taip:

„e) ji savo interneto svetainėje skelbia metinį skaidrumo pranešimą, kuriame pateikiama Reglamento (ES) Nr. 537/2014 13 straipsnyje nurodyta informacija, arba laikosi lygiaverčių atskleidimo reikalavimų.“;

c) įterpiama ši dalis:

„5a. Valstybė narė gali įregistruoti trečiosios šalies auditorių tik tuo atveju, jei jis atitinka šio straipsnio 5 dalies c, d ir e punktuose nustatytus reikalavimus.“;

d) 6 dalis pakeičiama taip:

„6. Kad būtų užtikrintos vienodos šio straipsnio 5 dalies d

29 straipsnis. Valstybės ne narės audito įmonės įrašymas į audito įmonių sąrašą

1. Valstybės ne narės audito įmonės, kurios atliko valstybėje ne narėje registruotos įmonės, kurios vertybiniai popieriai viešai siūlomi arba įtraukiami į prekybą reguliuojamoje rinkoje Lietuvos Respublikoje, finansinių ataskaitų auditą, prieš tai, kai tos finansinės ataskaitos ir auditoriaus išvada pateikiamos teisės aktų nustatyta tvarka, turi kreiptis į Įstaigą dėl jų įrašymo į audito įmonių sąrašą. Įstaiga, gavusi tokį kreipimąsi įrašyti valstybės ne narės audito įmonę į audito įmonių sąrašą, apie šį kreipimąsi per 2 darbo dienas informuoja Auditorių rūmus, o šie šią informaciją įtraukia į audito įmonių sąrašą kitą darbo dieną po Įstaigos kreipimosi gavimo dienos. Įstaiga apie įrašymą į audito įmonių sąrašą valstybės ne narės audito įmonę informuoja per 2 darbo dienas po Įstaigos kreipimosi į Auditorių rūmus dienos.

62 straipsnis. Įstaigos funkcijos ir teisės

1. Įstaiga, be kitų šiame įstatyme nustatytų funkcijų, įgyvendindama viešąją priežiūrą, atlieka šias funkcijas:

3) teikia derinti Finansų ministerijai:

c) pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą, išdavimo valstybių ne narių auditoriams tvarką;

d) valstybių ne narių auditorių, nurodytų šio įstatymo 27 straipsnyje, įrašymo į auditorių sąrašą tvarką;

e) valstybių ne narių audito įmonių, nurodytų šio įstatymo 29 straipsnyje, įrašymo į audito įmonių sąrašą tvarką;

f) valstybių ne narių auditorių, nurodytų šio įstatymo 27 straipsnyje, ir valstybių ne narių audito įmonių, nurodytų šio įstatymo 29 straipsnyje, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo, tyrimo ir nurodymų ar poveikio priemonių skyrimo tvarką;

Įstaigos parengta valstybių ne narių auditorių, nurodytų Audito įstatymo 27 straipsnyje, įrašymo į auditorių sąrašą tvarka

Įstaigos parengta valstybių ne narių audito įmonių,

<p>punkto taikymo sąlygos, Komisijai suteikiami įgaliojimai įgyvendinimo aktais nuspręsti dėl jame nurodyto lygiavertiškumo. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 48 straipsnio 2 dalyje nurodytos nagrinėjimo procedūros. Kol Komisija tokio sprendimo nepriėmė, valstybės narės gali įvertinti šio straipsnio 5 dalies d punkte nurodytą lygiavertiškumą.</p> <p>Komisijai pagal 48a straipsnį suteikiami įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus siekiant nustatyti bendruosius lygiavertiškumo kriterijus, naudojamus vertinant, ar šio straipsnio 1 dalyje nurodyti finansinių ataskaitų auditai atliekami pagal tarptautinius audito standartus, kaip nurodyta 26 straipsnyje, ir laikantis 22, 24 ir 25 straipsniuose nustatytų reikalavimų. Tokius visoms trečiosioms šalims taikomas kriterijus valstybės narės naudoja nacionaliniu lygiu vertindamos lygiavertiškumą.“</p>	<p>nurodytų Audito įstatymo 29 straipsnyje, įrašymo į audito įmonių sąrašą tvarka.</p> <p>Šio straipsnio dalies nuostatų įgyvendinti nereikia, nes jos skirtos Europos Komisijai.</p> <p>Pasirinkimo galimybe nesinaudojama</p>	
<p>34. 46 straipsnio 2 dalis pakeičiama taip:</p> <p>„2. Siekiant užtikrinti vienodas šio straipsnio 1 dalies taikymo sąlygas, Komisijai suteikiami įgaliojimai įgyvendinimo aktais nuspręsti dėl joje nurodyto lygiavertiškumo. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 48 straipsnio 2 dalyje nurodytos nagrinėjimo procedūros. Komisijai pripažinus šio straipsnio 1 dalyje nurodytą lygiavertiškumą, valstybės narės gali nuspręsti iš dalies arba visiškai pasikliauti tokiu lygiavertiškumu ir iš dalies ar visiškai pakeisti 45 straipsnio 1 ir 3 dalyse nustatytus reikalavimus arba jų nebetaikyti. Kol Komisija tokio sprendimo nepriėmė, valstybės narės gali įvertinti šio straipsnio 1 dalyje nurodytą lygiavertiškumą arba kliautis kitos valstybės narės įvertinimu. Jei Komisija nusprendžia, kad šio straipsnio 1 dalies lygiavertiškumo reikalavimo nesilaikoma, ji gali leisti atitinkamiems trečiosios šalies auditoriams ir trečiosios šalies audito subjektams toliau tęsti audito veiklą tam tikrą pereinamąjį laikotarpį, vadovaujantis atitinkamos valstybės narės reikalavimais.</p>	<p>Šio straipsnio dalies nuostatų įgyvendinti nereikia, nes jos skirtos Europos Komisijai.</p> <p>Pasirinkimo galimybe nesinaudojama</p>	

<p>Komisijai pagal 48a straipsnį suteikiami įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus siekiant nustatyti bendruosius lygiavertiškumo kriterijus, grindžiamus reikalavimais, nustatytais 29, 30 ir 32 straipsniuose, ir naudojamus vertinant, ar trečiosios šalies viešosios priežiūros, kokybės užtikrinimo, tyrimo ir sankcijų sistemos yra lygiavertės Sąjungos sistemoms. Tokiais bendraisiais kriterijais vadovaujasi valstybės narės nacionaliniu lygiu vertindamos lygiavertiškumą tais atvejais, kai Komisija nėra priėmusi sprendimo dėl atitinkamos trečiosios šalies.“</p>		
<p>35. 47 straipsnis iš dalies keičiamas taip: a) 1 dalis iš dalies keičiama taip: i) įvardiniai žodžiai pakeičiama taip: „1. Valstybės narės gali leisti trečiosios šalies kompetentingoms institucijoms perduoti jų patvirtintų teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių turimus audito darbo dokumentus arba kitus dokumentus, ir tikrinimo arba tyrimo ataskaitas, susijusias su atitinkamu auditu, jeigu:“; ii) a punktas pakeičiamas taip: „a) tie audito darbo dokumentai ar kiti dokumentai yra susiję su įmonių, kurios išleido vertybinius popierius toje trečiojoje šalyje, arba kurios priklauso grupei, sudarančiai teisės aktų nustatytas konsoliduotąsias finansines ataskaitas toje trečiojoje šalyje, auditu;“; b) 2 dalyje įterpiamas šis punktas: „ba) nebūtų pakenkta audituojamo subjekto komercinių interesų, įskaitant jo pramoninės ir intelektualinės nuosavybės teises, apsaugai:“;</p>	<p>Audito įstatymo projektas 66 straipsnis. Įstaigos bendradarbiavimas su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis 1. Įstaiga, atlikdama šio įstatymo 62 straipsnio 1 dalyje ir reglamente (ES) Nr. 537/2014 nustatytas funkcijas, bendradarbiauja ir keičiasi informacija su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis. 2. Įstaiga turi teisę keistis informacija su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis, perduoti auditorių ir audito įmonių darbo ir kitus dokumentus, finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo ir tyrimo ataskaitas tik pasirašiusi bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis susitarimus abipusiškumo pagrindu. Kai Įstaiga pasirašo bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis susitarimus abipusiškumo pagrindu, apie tai ji nedelsdama informuoja Europos Komisiją. 3. Auditorių ir (arba) audito įmonių turimi darbo ir kiti dokumentai, finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo arba tyrimo ataskaitos Įstaigos gali būti perduoti valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms tada, kai šie auditorių ir (arba) audito įmonių darbo ir kiti dokumentai yra susiję su tose valstybėse ne narėse savo vertybinius popierius išleidusiomis įmonėmis, jų patronuojamosiomis įmonėmis. 4. Asmens duomenys gali būti perduodami valstybių ne narių</p>	<p>Visiškas</p>

<p>c) 2 dalies d punkto antra įtrauka pakeičiama taip: „— valstybės narės, į kurią kreipiamasi, institucijos jau yra pradėjusios teismo procesą dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų atžvilgiu ar — valstybės narės, į kurią kreipiamasi, kompetentingos institucijos jau yra priėmusios galutinį sprendimą dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ar audito įmonių atžvilgiu.“;</p> <p>d) 3 dalis pakeičiama taip: „3. Siekiant palengvinti bendradarbiavimą, Komisijai suteikiami įgaliojimai įgyvendinimo aktais nuspręsti dėl šio straipsnio 1 dalies c punkte nurodyto tinkamumo. Tie įgyvendinimo aktai priimami laikantis 48 straipsnio 2 dalyje nurodytos nagrinėjimo procedūros. Valstybės narės imasi reikiamų priemonių, kad būtų laikomasi Komisijos sprendimo. Komisijai pagal 48a straipsnį suteikiami įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus, kuriais būtų nustatyti bendrieji tinkamumo kriterijai, vadovaudamasi kuriais Komisija vertina, ar trečiųjų šalių kompetentingos institucijos gali būti pripažintos tinkamomis bendradarbiauti su valstybių narių kompetentingomis institucijomis keičiantis audito darbo dokumentais arba kitais teisės aktų nustatytą auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių turimais</p>	<p>kompetentingoms institucijoms, su kuriomis pasirašyti bendradarbiavimo susitarimai, tik laikantis Asmens duomenų teisinės apsaugos įstatymo reikalavimų.</p> <p>5. Bendradarbiavimo su valstybių ne narių kompetentingomis institucijomis susitarimai abipusiškumo pagrindu turi užtikrinti audituojamos įmonės komercinių interesų, įskaitant jos pramoninės ir intelektinės nuosavybės teises, apsaugą.</p> <p>67 straipsnis. Atsisakymas bendradarbiauti</p> <p>1. Įstaiga turi teisę atsisakyti bendradarbiauti, dalyvauti atliekant finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimą, tyrimą arba teikti informaciją valstybių narių kompetentingoms institucijoms, Europos audito priežiūros įstaigų komitetui ir Europos priežiūros institucijoms ir atsisakyti perduoti valstybių ne narių kompetentingoms institucijoms darbo ir kitus dokumentus tais atvejais, jeigu:</p> <p>2) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra pradėtas teismo ar ikiteisminis procesas Lietuvos Respublikoje;</p> <p>3) dėl tų pačių veiksmų ir tų pačių asmenų jau yra priimtas galutinis teismo sprendimas Lietuvos Respublikoje.</p> <p>Šio straipsnio dalies nuostatų įgyvendinti nereikia, nes jos skirtos Europos Komisijai.</p>	
---	--	--

<p>dokumentais. Bendrieji tinkamumo kriterijai grindžiami 36 straipsnio reikalavimais arba iš esmės lygiaverčiais veiklos rezultatais, susijusiais su tiesioginiu keitimusi audito darbo dokumentais arba kitais teisės aktų nustatyta auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių turimais dokumentais.“;</p> <p>e) 5 dalis išbraukiama.</p>		
<p>36. 48 straipsnio 1 ir 2 dalys pakeičiamos taip:</p> <p>„1. Komisijai padeda komitetas (toliau – Komitetas). Tas komitetas – tai komitetas, kaip nustatyta Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES) Nr. 182/2011.</p> <p>2. Kai daroma nuoroda į šią dalį, taikomas Reglamento (ES) Nr. 182/2011 5 straipsnis.</p>	<p>Šio straipsnio dalių nuostatų įgyvendinti nereikia, nes jos skirtos Europos Komisijai.</p>	
<p>37. Įterpiamas šis straipsnis:</p> <p><i>„48a straipsnis</i></p> <p>Įgaliojimų delegavimas</p> <p>1. Įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus Komisijai suteikiami šiame straipsnyje nustatytais sąlygomis.</p> <p>2. 26 straipsnio 3 dalyje, 45 straipsnio 6 dalyje, 46 straipsnio 2 dalyje ir 47 straipsnio 3 dalyje nurodyti įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus Komisijai suteikiami penkerių metų laikotarpiui nuo 2014 m. birželio 16 d. Likus ne mažiau kaip devyniems mėnesiams iki penkerių metų laikotarpio pabaigos Komisija parengia naudoti deleguotaisiais įgaliojimais ataskaitą. Įgaliojimai savaime pratęsimi tokios pačios trukmės laikotarpiams, išskyrus atvejus, kai Europos Parlamentas arba Taryba pareiškia prieštaravimus dėl tokio pratęsimo likus ne mažiau kaip trims mėnesiams iki kiekvieno laikotarpio pabaigos.</p> <p>3. Europos Parlamentas arba Taryba gali bet kada atšaukti 26 straipsnio 3 dalyje, 45 straipsnio 6 dalyje, 46 straipsnio 2 dalyje ir 47 straipsnio 3 dalyje nurodytus deleguotuosius įgaliojimus. Sprendimu dėl įgaliojimų atšaukimo</p>	<p>Nuostatų įgyvendinti nereikia, nes jos skirtos Europos Komisijai.</p>	

<p>nutraukiami tame sprendime nurodyti įgaliojimai priimti deleguotuosius aktus. Sprendimas įsigalioja kitą dieną po jo paskelbimo <i>Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje</i> arba vėlesnę jame nurodytą dieną. Jis nedaro poveikio jau galiojančių deleguotųjų aktų galiojimui.</p> <p>4. Apie priimtą deleguotąjį aktą Komisija nedelsdama vienu metu praneša Europos Parlamentui ir Tarybai.</p> <p>5. Pagal 26 straipsnio 3 dalį, 45 straipsnio 6 dalį, 46 straipsnio 2 dalį ir 47 straipsnio 3 dalį priimtas deleguotasis aktas įsigalioja tik tuo atveju, jeigu per keturis mėnesius nuo pranešimo Europos Parlamentui ir Tarybai apie šį aktą dienos nei Europos Parlamentas, nei Taryba nepareiškia prieštaravimų arba jeigu dar nepasibaigus šiam laikotarpiui ir Europos Parlamentas, ir Taryba praneša Komisijai, kad prieštaravimų nereikš. Europos Parlamento arba Tarybos iniciatyva šis laikotarpis pratęsiamas dviem mėnesiais.“</p>		
<p>38. 49 straipsnis išbraukiamas.</p>		
<p style="text-align: center;"><i>2 straipsnis</i></p> <p style="text-align: center;">Perkėlimas į nacionalinę teisę</p> <p>1. Valstybės narės ne vėliau kaip 2016 m. birželio 17 d. priima ir paskelbia nuostatas, būtinas, kad būtų laikomasi šios direktyvos. Apie tai jos nedelsdamos praneša Komisijai. Valstybės narės tas nuostatas taiko nuo 2016 m. birželio 17 d.</p> <p>2. Valstybės narės, priimdamos tas nuostatas, daro jose nuorodą į šią direktyvą arba tokia nuoroda daroma jas oficialiai skelbiant. Tokios nuorodos darymo tvarką nustato valstybės narės.</p> <p>3. Valstybės narės pateikia Komisijai šios direktyvos taikymo srityje priimtų nacionalinės teisės aktų pagrindinių nuostatų tekstus.</p>	<p>2 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas, taikymas ir įgyvendinimas</p> <p>1. Šis įstatymas, išskyrus šio straipsnio 2 ir 5 dalis, įsigalioja 2016 m. birželio 17 d.</p> <p>2. Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliota atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaiga, Lietuvos Respublikos ūkio ministerija, Lietuvos bankas, Lietuvos auditorių rūmai iki 2016 m. birželio 16 d. priima šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus.</p> <p>Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo priedas</p> <p>ĮGYVENDINAMI EUROPOS SĄJUNGOS TEISĖS AKTAI</p> <p>3. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos</p>	<p>Visiškas</p>

	direktyva 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito (OL 2014 L 158, p. 196).	
<p><i>3 straipsnis</i> Įsigaliojimas Ši direktyva įsigalioja dvidešimtą dieną po jos paskelbimo <i>Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje</i>.</p>	Direktyvos straipsnio perkelti nereikia.	
<p><i>4 straipsnis</i> Adresatai Ši direktyva skirta valstybėms narėms.</p>	Direktyvos straipsnio perkelti nereikia.	

Rimantas Šadžius
 Finansų ministras

R.Š.
 2016.5.06