

**LIETUVOS RESPUBLIKOS
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO ĮSTATYMO NR. VIII-1227 1, 2, 9, 11, 12, 15, 23, 36,
37, 38, 53, 54, 55, 56, 58, 62, 68, 69, 73 STRAIPSNIŲ PAKEITIMO, DVYLIKTOJO
SKIRSNIO PAVADINIMO PAKEITIMO IR ĮSTATYMO PAPILDYMO
VIENUOLIKTUOJU¹ SKIRSNIU
ĮSTATYMAS**

2018 m.

d. Nr.

Vilnius

1 straipsnis. 1 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 1 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Šis įstatymas nustato finansinių ataskaitų audito atlikimo, auditoriaus pažymėjimo išdavimo ir auditoriaus 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, reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimo, nurodymų ir poveikio priemonių skyrimo ir auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros atlikimo tvarką, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliotos atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaigos (toliau – Įstaiga) teises ir pareigas, Lietuvos auditorių rūmų (toliau – Auditorių rūmai) veiklą.“

2 straipsnis. 2 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 2 straipsnio 7 dalį ir ją išdėstyti taip:

„7. **Auditorių ir audito įmonių viešojo priežiūra** (toliau – viešoji priežiūra) – visuma priemonių, kurias taikydama kompetentinga institucija prižiūri auditorių ir audito įmonių veiklą ir kuriomis siekia užtikrinti finansinių ataskaitų audito kokybę ir patikimumą ir reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikros kokybę ir patikimumą.“

2. Pakeisti 2 straipsnio 23 dalį ir ją išdėstyti taip:

„23. **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 ir reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą.“

3. Papildyti 2 straipsnį 26¹ dalimi:

„26¹. **Reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimas** – Įstaigos darbuotojo atliekamas auditorių ir audito įmonių atlikto reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros, reguliavimo apskaitos sistemos patikros kokybės įvertinimas gavus Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos arba teisėsaugos institucijos kreipimąsi dėl galimos netinkamos reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros, reguliavimo apskaitos sistemos patikros.“

4. Pakeisti 2 straipsnio 28 dalį ir ją išdėstyti taip:

„28. **Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos** – paslaugos, kurioms taikomi šie profesiniai standartai: 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 (toliau – profesiniai standartai).“

5. Pripažinti netekusiu galios 2 straipsnio 32 dalies 8 punktą.

6. Pakeisti 2 straipsnio 32 dalies 9 punktą ir jį išdėstyti taip:

„9) valstybės įmonė ir (ar) savivaldybės įmonė, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 3 dalyje, akcinė bendrovė ir (ar) uždaroji akcinė bendrovė, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, nuosavybės teise priklauso valstybei ir (arba) vienai ar kelioms savivaldybėms ir kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija dydžius, nurodytus Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 3 dalyje. Jeigu valstybės ir (ar) savivaldybės įmonė, akcinė ir (ar) uždaroji akcinė bendrovė atitinka ir šiame punkte, ir šios dalies 10 punkte nustatytus požymius, ji priskiriama prie šios dalies 10 punkte nurodytų viešojo intereso įmonių.“

7. Papildyti 2 straipsnio 32 dalį 10 punktu:

„10) geriamojo vandens tiekėjas ir nuotekų tvarkytojas, paviršinių nuotekų tvarkytojas, energetikos įmonė, kurių teikiamų paslaugų kainos yra valstybės reguliuojamos ir kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija dydžius, nurodytus Įmonių finansinės atskaitomybės įstatymo 4 straipsnio 3 dalyje ir kurių pajamos iš veiklų, kurių kainos yra valstybės reguliuojamos, sudaro daugiau kaip pusę visų įmonės pajamų.“

8. Pakeisti 2 straipsnio 35 dalį ir ją išdėstyti taip:

„35. 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, Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos gamtinių dujų įstatyme, Lietuvos Respublikos elektros energetikos įstatyme, Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatyme, Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme ir Lietuvos Respublikos asmens duomenų teisinės apsaugos įstatyme.“

3 straipsnis. 9 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 9 straipsnio 3 punktą ir jį išdėstyti taip:

„3) audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje, Įstaigoje atliko auditoriaus padėjėjo praktiką ne trumpiau kaip 3 metus ir jeigu prašymo išduoti auditoriaus pažymėjimą

pateikimo metu auditoriaus padėjėjo praktika audito įmonėje, Įstaigoje buvo atlikta ne anksčiau kaip prieš 5 metus iki prašymo pateikimo dienos;“.

4 straipsnis. 11 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 11 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„11 straipsnis. Auditoriaus padėjėjo praktika

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. Praktika, atliekama Įstaigoje vadovaujant darbuotojui, kuris atlieka funkcijas, susijusias su viešąja priežiūra ir kuris turi ne mažesnę kaip 3 metų auditoriaus stažą, raštu sutinka vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai ir neturi galiojančių poveikio priemonių iki jo paskyrimo vadovauti auditoriaus padėjėjo praktikai dienos, prilyginama auditoriaus padėjėjo praktikai.

3. Auditoriaus padėjėjų sąrašą tvarko Auditorių rūmai.

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

5 straipsnis. 12 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 12 straipsnio 8 dalies 9 punktą ir jį išdėstyti taip:

„9) tarptautinių audito standartų, profesinių standartų;“.

6 straipsnis. 15 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 15 straipsnio 7 dalį ir ją išdėstyti taip:

„7. Panaikinus auditoriaus pažymėjimo galiojimą šio straipsnio 1 dalyje, išskyrus 1 dalies 5 ir 6 punktus, ir 2 dalyje 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.“

7 straipsnis. 23 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 23 straipsnio 2 dalį ir ją išdėstyti taip:

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

1) jeigu audito įmonė nepateikia Įstaigai šio įstatymo 38 straipsnio 7 punkte nurodytos informacijos ir (arba) paaiškėja, kad pateikti duomenys yra neteisingi;

2) jeigu viešojo intereso įmonių audito įmonė nesudaro sąlygų atlikti šio įstatymo 45 straipsnyje nustatyto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo;

3) jeigu audito įmonė nesudaro sąlygų 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 pasibaigs nustatytas terminas.“

2. Pakeisti 23 straipsnio 8 dalį ir ją išdėstyti taip:

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

8 straipsnis. 36 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 36 straipsnio 2 dalį ir ją išdėstyti taip:

„2. Auditorius privalo:

1) atlikdamas finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 2 straipsnio 11 dalyje nurodyto Buhalterių profesionalų etikos kodekso, 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, ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje nurodytos tvarkos;

2) nuolat kelti profesinę kvalifikaciją auditorių kvalifikacijos kėlimo kursuose (per kiekvienus vienus paskui kitą 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, iš kurių ne mažiau kaip 10 valandų būtų skirta korupcijos, užsienio pareigūnų papirkinėjimo sudarant tarptautinius sandorius, pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos temoms). Jeigu auditorius teikia užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas, atlieka reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą, ne mažiau kaip 30 valandų iš 120 valandų kursų turi būti išklaudyta profesinių standartų ir jų taikymo temomis;

3) teikti Įstaigai ir Auditorių rūmams šio įstatymo 26 straipsnyje nustatytą informaciją;

4) jeigu atlieka viešojo intereso įmonės finansinių ataskaitų auditą, vykdyti pareigas, nustatytas šio įstatymo 68 straipsnio 2 ir 3 dalyse;

5) kai atliekama jo atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas, tyrimas ar pažeidimo tyrimas, reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimas, teikti Auditorių rūmams, Įstaigai atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrai, tikrinimui, tyrimui ar pažeidimo tyrimui, reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimui atlikti reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas, paaiškinimus.“

9 straipsnis. 37 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 37 straipsnio 2 dalies 1 punktą ir jį išdėstyti taip:

„1) teikti užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas laikantis Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytų profesinės etikos principų;“.

10 straipsnis. 38 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 38 straipsnio 1 punktą ir jį išdėstyti taip:

„1) atlikdama finansinių ataskaitų auditą, laikytis šio įstatymo 2 straipsnio 11 dalyje nurodyto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso, 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 ir, kai taikoma, 37 straipsnio 1 dalyje nurodytos tvarkos;“.

2. Pakeisti 38 straipsnio 10 punktą ir jį išdėstyti taip:

„10) kai atliekama jos atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas, tyrimas ar pažeidimo tyrimas, reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimas, teikti Auditorių rūmams, Įstaigai atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūrai, tikrinimui, tyrimui ar pažeidimo tyrimui, reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimui atlikti reikalingus dokumentus ir (arba) jų kopijas, paaiškinimus;“.

3. Papildyti 38 straipsnį 11 punktu:

„11) pranešti teisėsaugos institucijoms apie galimus užsienio pareigūnų papirkinėjimo sudarant tarptautinius sandorius atvejus.“

11 straipsnis. Įstatymo papildymas vienuoliktuoju¹ skirsniu

Papildyti Įstatymą vienuoliktuoju¹ skirsniu:

„VIENUOLIKTASIS¹ SKIRSNIS

REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS PATIKROS KOKYBĖS TYRIMAS

52¹ straipsnis. Reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimo inicijavimas ir organizavimas

1. Įstaiga atlieka reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimą vadovaudamasi savo nustatyta reguliuojamosios veiklos patikros kokybės tyrimo (toliau – reguliuojamosios veiklos patikros tyrimas) tvarka.

2. Reguliuojamosios veiklos patikros tyrimas pradedamas, kai Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija, teisėsaugos institucijos kreipiasi į Įstaigą su pagrįstu prašymu atlikti auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto reguliuojamosios veiklos patikros tyrimą.

3. Reguliuojamosios veiklos patikros tyrimo metu Įstaiga įvertina, kaip auditorius ir (arba) audito įmonė, atlikdami reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą, laikėsi Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos nustatytoje techninėje užduotyje nurodyto profesinio standarto arba nurodyto tarptautinio audito standarto.

4. Įstaigos paskirtiems atlikti reguliuojamosios veiklos patikros tyrimą darbuotojams *mutatis mutandis* taikomos šio įstatymo 49 straipsnio 2 dalyje nustatytos teisės, o Įstaigai – teisės, nustatytos šio įstatymo 47 straipsnio 1 dalyje, 49 straipsnio 3 dalyje.

5. Kai Įstaiga priima sprendimą pradėti reguliuojamosios veiklos patikros tyrimą, auditoriui ir (arba) audito įmonei pranešama šio įstatymo 48 straipsnio 7 dalyje nustatyta tvarka.

6. Reguluojamosios veiklos patikros tyrimas gali būti pradamas, kai nuo reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros, reguliavimo apskaitos sistemos patikros ataskaitos ir (arba) išvados pasirašymo datos praėjo ne daugiau kaip 3 metai.

52² straipsnis. Reguluojamosios veiklos patikros tyrimo rezultatai

1. Įstaigos darbuotojas, atlikęs reguliuojamosios veiklos patikros tyrimą, turi parengti reguliuojamosios veiklos patikros tyrimo ataskaitą, kurioje turi būti nurodyta, kaip auditorius ir (arba) audito įmonė, atlikdami reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą, laikėsi šio įstatymo 52¹ straipsnio 3 dalyje nurodyto standarto.

2. Įstaiga raštu ar elektroninėmis priemonėmis pateikia šio įstatymo 52¹ straipsnio 2 dalyje nurodytai institucijai, auditoriui ir (arba) audito įmonei reguliuojamosios veiklos patikros tyrimo ataskaitą terminais, nustatytais šio įstatymo 52¹ straipsnio 1 dalyje nurodyta reguliuojamosios veiklos patikros tyrimo tvarka.

3. Reguluojamosios veiklos patikros tyrimas turi būti baigtas per ne ilgesnį kaip 12 mėnesių terminą, skaičiuojant nuo sprendimo pradėti tyrimą priėmimo dienos. Šio įstatymo 52¹ straipsnio 1 dalyje nurodytoje tvarkoje nustatomi atvejai, kai tyrimas yra stabdomas. Įstaigos sprendimu, atsižvelgiant į konkrečias tyrimo metu susiklosčiusias aplinkybes, reguliuojamosios veiklos patikros tyrimo terminas gali būti pratęstas.“

12 straipsnis. Dvyliktojo skirsnio pakeitimas

Pakeisti dvyliktojo skirsnio pavadinimą ir jį išdėstyti taip:

„DVYLIKTASIS SKIRSNIS

**NEPRIKLAUSOMUMO, KONFIDENCIALUMO IR PROFESINĖS PASLAPTIES
PRINCIPŲ LAIKYMO SI REIKALAVIMAI ATLIEKANT VIEŠĄJĄ PRIEŽIŪRĄ,
FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMĄ, KOKYBĖS TYRIMĄ
AR PAŽEIDIMO TYRIMĄ, REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS PATIKROS TYRIMĄ“.**

13 straipsnis. 53 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 53 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„53 straipsnis. Pareiga laikytis nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atliekant viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, reguliuojamosios veiklos patikros tyrimą

Nepriklausomumo, konfidencialumo ir profesinės paslapties principų laikymosi reikalavimų atlikdami viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, reguliuojamosios veiklos patikros 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.“

14 straipsnis. 54 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 54 straipsnio pavadinimą ir jį išdėstyti taip:

„54 straipsnis. Nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimai atliekant viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, reguliuojamosios veiklos patikros tyrimą“.

15 straipsnis. 55 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 55 straipsnio pavadinimą ir jį išdėstyti taip:

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

16 straipsnis. 56 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 56 straipsnio 3 dalies pirmąją pastraipą ir ją išdėstyti taip:

„3. Jeigu nesilaikoma šio įstatymo, reglamento (ES) Nr. 537/2014 nustatytų reikalavimų, išskyrus šio straipsnio 7¹ dalyje nurodytą atvejį, Įstaiga duoda vieną arba kelis nurodymus, nustatytus šios dalies 1–4 punktuose, ir (arba) pareiškia, kaip nustatyta šios dalies 5 punkte:“.

2. Papildyti 56 straipsnį 7¹ dalimi:

„7¹. Įstaiga, atsižvelgdama į reguliuojamosios veiklos patikros tyrimo, kaip nustatyta šio įstatymo 52² straipsnio 1 dalyje, rezultatus ir visą su tyrimu susijusią informaciją, gali nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją (nustatyti valandų skaičių ir nurodyti terminą) ne vėliau kaip per 12 mėnesių nuo reguliuojamosios veiklos patikros tyrimo ataskaitos pateikimo, kaip nustatyta šio įstatymo 52² straipsnio 2 dalyje. Šio nurodymo vykdymą kontroliuoja Auditorių rūmai ir apie jį informuoja Įstaigą.“

3. Pakeisti 56 straipsnio 8 dalį ir ją išdėstyti taip:

„8. Įstaiga, priėmusi sprendimą dėl nurodymo (nurodymų) ar poveikio priemonės (priemonių) skyrimo, apie tai per 7 darbo dienas raštu ar elektroninėmis priemonėmis praneša auditoriui ir (arba) audito įmonei, kurių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra, tikrinimas, tyrimas, pažeidimo tyrimas, reguliuojamosios veiklos patikros tyrimas buvo atlikti, ir institucijai, fiziniam ar juridiniam asmeniui, kurių pasiūlymu buvo pradėtas tyrimas, reguliuojamosios veiklos patikros 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

(nurodymų) ar poveikio priemonės (priemonių) skyrimo auditoriui ir (arba) audito įmonei, apie tai per 5 darbo dienas praneša Auditorių rūmams.“

17 straipsnis. 58 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 58 straipsnio 1 dalį ir ją išdėstyti taip:

„1. Įstaigai priėmus sprendimą skirti šio įstatymo 56 straipsnio 3 dalyje nustatytą (nustatytus) nurodymą (nurodymus) ar šio įstatymo 56 straipsnio 4 dalyje nustatytą (nustatytas) poveikio priemonę (priemones), 56 straipsnio 7¹ dalyje nustatytą nurodymą auditoriui, audito įmonei, viešojo intereso įmonės vadovui ar kolegialaus valdymo organo nariui arba kitam asmeniui ir juos informavus apie skirtą (skirtus) nurodymą (nurodymus) ar poveikio priemonę (priemones), ši informacija nedelsiant skelbiama Įstaigos interneto svetainėje.“

18 straipsnis. 62 straipsnio pakeitimas

1. Papildyti 62 straipsnio 1 dalį 12 punktu:

„12) teikia metodinę pagalbą Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai dėl auditorių ir (arba) audito įmonių atliekamos reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikros.“

2. Pakeisti 62 straipsnio 2 dalies 10 punktą ir jį išdėstyti taip:

„10) dalyvauti Auditorių rūmams rengiant rekomendacijas Auditorių rūmų nariams dėl profesinių standartų taikymo teikiant užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas ir dėl profesinių standartų ir tarptautinių standartų taikymo atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą;“.

3. Papildyti 62 straipsnio 2 dalį 11 punktu:

„11) dalyvauti Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai nustatant techninę užduotį, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme ir Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme;“.

4. Papildyti 62 straipsnio 2 dalį 12 punktu:

„12) turėti kitų šiame įstatyme ir kituose teisės aktuose nustatytų teisių.“

19 straipsnis. 68 straipsnio pakeitimas

Pakeisti 68 straipsnį ir jį išdėstyti taip:

„68 straipsnis. Viešojo intereso įmonių auditoriaus arba audito įmonės pareigos

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

2. Viešojo intereso įmonių auditorius arba audito įmonė, išskyrus šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 ir 10 punktuose nurodytas įmones, 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 šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 punkte nurodytų įmonių finansinių ataskaitų auditas, viešojo intereso įmonių auditorius ar audito įmonė nedelsdami turi pranešti Vyriausybės įgaliotai institucijai

ir institucijai, įgyvendinančiai valstybės įmonės, savivaldybės įmonės savininko teises ir pareigas ar valdančiai akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, kurioje valstybei, vienai ar kelioms savivaldybėms nuosavybės teise priklauso akcijų, suteikiančių daugiau kaip 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. Kai atliekamas šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 10 punkte nurodytų įmonių finansinių ataskaitų auditas, viešojo intereso įmonių auditorius ar audito įmonė nedelsdami turi pranešti Valstybinei kainų ir energetikos kontrolės komisijai ir institucijai, įgyvendinančiai valstybės įmonės, savivaldybės įmonės savininko teises ir pareigas ar valdančiai akcinės bendrovės ar uždarnosios akcinės bendrovės, kurioje valstybei, vienai ar kelioms savivaldybėms nuosavybės teise priklauso akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šios bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime, akcijas, visą informaciją, kaip nustatyta reglamento (ES) Nr. 537/2014 12 straipsnyje, ir kitą jos prašomą informaciją.

3. Viešojo intereso įmonių auditorius arba audito įmonė, atlikusi viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, audituojamai įmonei kartu su auditoriaus išvada pateikia finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurioje pateikiama reglamento (ES) Nr. 537/2014 11 straipsnyje nustatyta informacija ir viešojo intereso įmonių veiklą reglamentuojančiuose įstatymuose nustatyta informacija. Kai viešojo intereso įmonė yra šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 ar 10 punktuose nurodyta įmonė, finansinių ataskaitų audito ataskaita kartu su auditoriaus išvada pateikiama, kai taikoma, ir užsakovui.“

20 straipsnis. 69 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 69 straipsnio 3 dalį ir ją išdėstyti taip:

„3. Reikalavimus audito komitetui ir audito komiteto sudėtį nustato Lietuvos bankas šioms viešojo intereso įmonėms:

- 1) nurodytoms šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 1, 2 ir 7 punktuose;
- 2) šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 ir 10 punktuose nurodytoms įmonėms, priskirtinoms šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 1, 2 ir 7 punktuose nurodytoms įmonėms;
- 3) patronuojančiosioms įmonėms, nepriskirtinoms šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 1, 2 ir 7 punktuose nurodytoms įmonėms, turinčioms patronuojamųjų įmonių, priskirtinų šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 1, 2 ir 7 punktuose nurodytoms įmonėms, jeigu patronuojančiosios įmonės sudaro audito komitetus įmonių grupės lygmeniu.“

2. Pakeisti 69 straipsnio 4 dalį ir ją išdėstyti taip:

„4. Reikalavimus audito komitetui, sudaromam viešojo intereso įmonėje, nurodytoje šio įstatymo 2 straipsnio 32 dalies 9 ir 10 punktuose, išskyrus šio straipsnio 3 dalies 2 ir 3 punktuose nurodytus atvejus, audito komitetą sudarančius įmonės organus ir šio audito komiteto sudėtį nustato Lietuvos Respublikos Vyriausybė.“

3. Pakeisti 69 straipsnio 5 dalies 3 punktą ir jį išdėstyti taip:

„3) stebėti įmonės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, turinčių įtakos audituojamos įmonės finansinei atskaitomybei, įmonės vidaus kokybės kontrolės ir rizikos valdymo sistemų, skirtų korupcijos, užsienio pareigūnų papirkinėjimo sudarant tarptautinius sandorius,

pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijai, ir, kai taikytina, vidaus audito veiksmingumą, nepažeidžiant vidaus audito nepriklausomumo;“.

21 straipsnis. 73 straipsnio pakeitimas

1. Pakeisti 73 straipsnio 13 punktą ir jį išdėstyti taip:

„13) rengti Auditorių rūmų nariams rekomendacijas dėl profesinių standartų taikymo teikiant užtikrinimo ir kitas susijusias paslaugas ir dėl profesinių standartų ir tarptautinių audito standartų taikymo atliekant reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikrą ir (arba) reguliavimo apskaitos sistemos patikrą, kontroliuoti užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų kokybę;“.

2. Papildyti 73 straipsnį nauju 14 punktu:

„14) konsultuoti Valstybinę kainų ir energetikos kontrolės komisiją dėl rengiamos techninės užduoties, kaip nustatyta Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme ir Lietuvos Respublikos geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo įstatyme;“.

3. Papildyti 73 straipsnį nauju 15 punktu:

„15) rengti Auditorių rūmų nariams rekomendacijas, skirtas užsienio pareigūnų papirkinėjimo sudarant tarptautinius sandorius atvejams nustatyti, konsultuoti Auditorių rūmų narius dėl rekomendacijų įgyvendinimo ir kontroliuoti jų įgyvendinimą;“.

4. Buvusius 73 straipsnio 14–16 punktus laikyti atitinkamai 16–18 punktais.

22 straipsnis. Įstatymo įsigaliojimas ir įgyvendinimas

1. Šis įstatymas įsigalioja 2019 m. gegužės 1 d.

2. Lietuvos Respublikos Vyriausybė ar jos įgaliota institucija, Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija, Lietuvos auditorių rūmai, Lietuvos Respublikos Vyriausybės įgaliota atlikti auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą įstaiga iki 2019 m. balandžio 30 d. priima šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus.

3. Šio įstatymo 2 straipsnio 7 dalyje nurodytoms viešojo intereso įmonėms Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 69 straipsnio nuostatos taikomos nuo 2019 m. sausio 1 d., o šių įmonių finansinių ataskaitų auditui šio įstatymo reikalavimai taikomi atliekant nuo 2019 m. sausio 1 d. ir vėliau prasidedančių finansinių metų auditą.

4. Šio įstatymo 6 straipsnio nuostatos taikomos fiziniams asmenims, kuriems auditoriaus pažymėjimo galiojimas panaikintas Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymo 15 straipsnio 2 dalyje nustatytais atvejais po šio įstatymo įsigaliojimo.

5. Šio įstatymo 8 straipsnio nuostatos dėl auditorių kvalifikacijos kėlimo kursų, kiek jos susijusios su korupcijos, užsienio pareigūnų papirkinėjimo sudarant tarptautinius sandorius, pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos ir profesinių standartų ir jų taikymo temomis, taikomos nuo šio įstatymo įsigaliojimo.

Skelbiu šį Lietuvos Respublikos Seimo priimtą įstatymą.

Respublikos Prezidentas

Energetikos ministerijos
kalbos tvarkytoja

Aušra Siniuvienė
2018-06-13

Energetikos ministerijos
Teisės skyriaus vyriausioji specialistė

Renata Adomaitytė-Sliogerienė
2018-06-13

Energetikos ministras

Žygmantas Vaičiūnas
2018-06-13