

VALSTYBĖS ĮMONĖS REGISTRŲ CENTRO KITŲ, NEI FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS, PASLAUGŲ PIRKIMO IŠ AUDITORIAUS IR (AR) AUDITO ĮMONĖS TAISYKLĖS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Valstybės įmonės Registrų centro kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš auditoriaus ir (ar) audito įmonės taisyklių (toliau – Taisyklės) tikslas – sudaryti sąlygas stebėti, kaip auditorius ir (ar) audito įmonė laikosi nepriklausomumo ir objektyvumo principų, bei reglamentuoti kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš auditoriaus ir (ar) audito įmonės taisykles.

2. Taisyklės taikomos valstybės įmonės Registrų centro (toliau – Įmonė) auditoriams, audito įmonėms, kurios siekia dalyvauti Įmonės organizuojamuose pirkimuose ir kurios yra pasirašiusios su Įmone sutartį dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo.

3. Taisyklių teisinis pagrindas:

3.1. 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito;

3.2. 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;

3.3. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas (toliau – Įstatymas);

3.4. Valstybės įmonės Registrų centro Audito komiteto veiklos nuostatai, patvirtinti Įmonės valdybos 2022 m. gegužės 25 d. sprendimu (2022 m. birželio 8 d. protokolas Nr. PR-180 (1.1 E)).

4. Taisyklėse naudojami terminai ir sutrumpinimai:

4.1. **Audito komitetas** – Įmonės Audito komitetas.

4.2. **Auditorius** ir (arba) **audito įmonė** – Įmonės finansinių ataskaitų audito paslaugas teikianti audito įmonė ir (arba) atestuotas auditorius, jeigu teikia paslaugas savarankiškai, kaip jie suprantami pagal Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą, ir kurie yra pasirašę su Įmone sutartį dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo.

4.3. **Audito tinklas** – įmonių grupė, kuriai priklauso audito įmonė ir kitos bet kokios teisinės formos įmonės, kurios siekia bendradarbiauti ir kuriose yra nustatytas 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.

II SKYRIUS SPECIALIOSIOS NUOSTATOS

5. Vadovaudamasis Taisyklių 3 punkte nurodytais teisės aktais Audito komitetas nustato kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo iš auditoriaus ir (arba) audito įmonės sąlygas, taip pat kitus atvejus, apie kuriuos Audito komitetas privalo būti informuojamas.

6. Auditoriui arba audito įmonei, taip pat bet kuriam tinklo, kuriam priklauso auditorius arba audito įmonė, nariui tiesiogiai ar netiesiogiai Įmonei draudžiama teikti paslaugas, įtvirtintas Taisyklių 3.1–3.3 papunkčiuose nurodytuose teisės aktuose, laikotarpiu nuo audituojamo laikotarpio pradžios iki audito išvados paskelbimo datos, o kai kuriais kitais atvejais – papildomą laikotarpį.

7. Auditorius ir (arba) audito įmonė privalo iš anksto, t. y. ne vėliau kaip prieš 10 (dešimt) darbo dienų, raštu kreiptis į Audito komitetą ir gauti išankstinį teigiamą sprendimą, jei auditorius ir (arba) audito įmonė ketina dalyvauti ir teikti pasiūlymus Įmonei kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkime. Kreipimesi į Audito komitetą auditorius ir (arba) audito įmonė turi nurodyti, kokių paslaugų pirkime ketina dalyvauti, pateikti detalų šių paslaugų aprašymą, numatomą šių paslaugų apimtį, taip pat argumentus, kodėl planuojamos teikti paslaugos nėra priskiriamos prie draudžiamų paslaugų ir šių paslaugų teikimas nesukeltų grėsmės auditoriaus ir (arba) audito įmonės nepriklausomumui.

8. Kiti auditoriai ir (arba) audito įmonės, kurios nėra pasirašiusios su Įmone sutarties dėl finansinių ataskaitų audito paslaugų teikimo, privalo iš anksto, t. y. ne vėliau kaip prieš 10 (dešimt) darbo dienų, raštu kreiptis į Audito komitetą ir gauti išankstinį teigiamą sprendimą, jei jie ketina dalyvauti ir teikti finansinių ataskaitų audito paslaugų pirkimo pasiūlymus, ir per 1 (vienų) metų laikotarpį iki finansinių ataskaitų audito, paslaugų pirkimo pradžios yra pasirašytų kitų, nei finansinių ataskaitų, auditų sutarčių.

III SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

9. Įmonė privalo įtraukti šių Taisyklių 7 punkte nurodytus reikalavimus į finansinių ataskaitų, o Taisyklių 8 punkte nurodytus reikalavimus į kitų, nei finansinių ataskaitų auditas, paslaugų pirkimo sąlygas.

10. Įmonė privalo nedelsdama raštu informuoti Audito komitetą apie galimą šių Taisyklių 7 punkte nurodytų reikalavimų pažeidimą.

11. Taisyklės bei jų pakeitimai ar papildymai tvirtinami Įmonės generalinio direktoriaus įsakymu.

12. Už Taisyklių parengimą, peržiūrą, atnaujinimą atsakingas Įmonės Audito komitetas.

13. Taisyklėse neaptarti klausimai nagrinėjami teisės aktų nustatyta tvarka. Jei Taisyklių nuostatos prieštarauja teisės aktams, taikomos aktualios teisės aktų nuostatos.
