

Galutinis variantas

2020 m. gruodis

2-asis Tarptautinis Kokybės Valdymo Standartas

2-asis tarptautinis kokybės valdymo standartas

„Užduoties kokybės peržiūros“

IAASB

International Auditing
and Assurance
Standards Board

Apie IAASB

Šį dokumentą parengė ir patvirtino Tarptautinė audito ir užtikrinimo standartų valdyba (čia – *IAASB*, toliau šio TKVS tekste – *TAUSV*).

IAASB tikslas – tenkinti viešąjį interesą rengiant aukštos kokybės audito, užtikrinimo ir kitus susijusius standartus ir skatinant tarptautinių bei nacionalinių audito ir užtikrinimo standartų konvergenciją, taip didinant visame pasaulyje taikomos praktikos kokybę ir suderinamumą bei visuomenės pasitikėjimą pasauline audito ir kitų užtikrinimo paslaugų profesija.

IAASB kartu su Viešojo intereso priežiūros taryba, prižiūrinčia *IAASB* veiklą, ir *IAASB* konsultacine patariamąja grupe, kuri atstovauja visuomenės nuomonę dėl standartų ir gairių kūrimo, pagal bendrą standartų rengimo procesą rengia audito ir užtikrinimo standartus bei gaires, kuriuos gali naudoti buhalteriai profesionalai. Tarptautinė buhalterių federacija (čia – *IFAC*, toliau šio TKVS tekste – *TBF*) remia struktūras ir procesus, kurie yra *IAASB* veiklos pagrindas.

Informaciją apie autorių teises, prekių ženklus ir leidimus rasite [20 puslapyje](#).

ISA.



International Auditing
and Assurance
Standards Board®

2-ASIS TARPTAUTINIS KOKYBĖS VALDYMO STANDARTAS

„UŽDUOTIES KOKYBĖS PERŽIŪROS“

(Galioja 2022 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų auditams ir peržiūroms; galioja 2022 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių kitoms užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotims)

TURINYS

	Dalis
Ižanga	
Šio TKVS taikymo sritis.....	1–4
Audito įmonės kokybės valdymo sistema ir užduoties kokybės peržiūrų vaidmuo	5–9
Šio TKVS viršenybė.....	10
Įsigaliojimo data.....	11
Tikslas	12
Apibrėžtys	13
Reikalavimai	
Atitinkamų reikalavimų taikymas ir laikymasis.....	14–16
Užduoties kokybės peržiūrą atliekančių asmenų paskyrimas ir jų tinkamumas.....	17–23
Užduoties kokybės peržiūros atlikimas.....	24–27
Dokumentavimas.....	28–30
Taikymas ir kita aiškinamoji medžiaga	
Užduoties kokybės peržiūrą atliekančių asmenų paskyrimas ir jų tinkamumas.....	A1–A24
Užduoties kokybės peržiūros atlikimas.....	A25–A49
Dokumentavimas.....	A50–A53

2-asis tarptautinis kokybės valdymo standartas (TKVS) „Užduoties kokybės peržiūros“ turi būti skaitomas kartu su 1-uoju TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“.

Ižanga

Šio TKVS taikymo sritis

1. Šiame tarptautiniame kokybės valdymo standarte (TKVS) nagrinėjama:
 - a) užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens paskyrimas ir tinkamumas; ir
 - b) užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareigos, susijusios su užduoties kokybės peržiūros atlikimu ir dokumentavimu.
2. Šis TKVS taikomas visoms užduotims, kurių kokybės peržiūra yra privaloma pagal 1-ąjį TKVS¹. Šis TKVS grindžiamas nuostata, kad audito įmonei taikomas 1-asis TKVS arba nacionaliniai reikalavimai, kurie yra ne mažiau griežti. Šį TKVS reikia skaityti kartu su atitinkamais etikos reikalavimais.
3. Pagal šį TKVS atliekama užduoties kokybės peržiūra – tai apibrėžtas atsakas, kurį audito įmonė parengia ir įgyvendina pagal 1-ąjį TKVS². Užduoties kokybės peržiūrą audito įmonės vardu atliekantis asmuo užduoties kokybės peržiūrą atlieka užduoties lygmeniu.

Apimties keičiamumas

4. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens procedūrų, reikalaujamų pagal šį TKVS, pobūdis, laikas ir apimtis skiriasi priklausomai nuo užduoties arba subjekto pobūdžio ir aplinkybių. Pavyzdžiui, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo, tikėtina, turės atlikti mažesnės apimties procedūras užduotyse, kuriose užduoties grupė priėmė mažiau reikšmingų sprendimų.

Audito įmonės kokybės valdymo sistema ir užduoties kokybės peržiūrų vaidmuo

5. Pagal 1-ąjį TKVS nustatoma audito įmonės atsakomybė už jos kokybės valdymo sistemą ir reikalaujama parengti ir įgyvendinti atsakus į kokybės riziką, atsižvelgiant ir reaguojant į kokybės rizikos vertinimo priežastis³. 1-ajame TKVS nurodyti apibrėžti atsakai apima užduočių kokybės peržiūrų politikų arba procedūrų nustatymą pagal šį TKVS.
6. Audito įmonė atsako už kokybės valdymo sistemos sukūrimą, įdiegimą ir naudojimą. Pagal 1-ąjį TKVS, audito įmonės tikslas yra sukurti, įdiegti ir naudoti audito įmonės atliekamų finansinių ataskaitų auditų ar peržiūrų, kitų užtikrinimo ar susijusių paslaugų užduočių kokybės valdymo sistemą, kuri suteiktų pakankamą užtikrinimą, kad:
 - a) audito įmonė ir jos darbuotojai vykdo savo pareigas, laikydamiesi profesinių standartų, galiojančių teisinių ir priežiūros reikalavimų, ir atlieka užduotis, laikydamiesi šių standartų bei reikalavimų; ir
 - b) audito įmonės ar užduoties partnerių išleistos užduočių ataskaitos yra tinkamos pagal aplinkybes⁴.
7. Kaip paaiškinta 1-ajame TKVS⁵, viešasis interesas tenkinamas nuosekliai atliekant kokybiškas

¹ 1-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS) (ankstesnis pavadinimas „1-asis tarptautinis kokybės kontrolės standartas“) „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ 34 dalies f punktas

² 1-ojo TKVS 34 dalies f punktas

³ 1-ojo TKVS 26 dalis

⁴ 1-ojo TKVS 14 dalis

⁵ 1-ojo TKVS 15 dalis

užduotis. Užduoties kokybė pasiekama planuojant, atliekant užduotis ir išleidžiant jų ataskaitas remiantis profesiniais standartais ir taikomais teisiniais bei priežiūros reikalavimais. Siekiant standartuose numatytų tikslų ir vykdant taikomų įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimus būtina priimti profesinį sprendimą ir, priklausomai nuo užduoties tipo, laikytis profesinio skepticizmo principo.

8. Užduoties kokybės peržiūra – tai objektyvus reikšmingų užduoties grupės priimtų sprendimų ir padarytų išvadų vertinimas. Užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo vertina reikšmingus sprendimus profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų kontekste. Tačiau atliekant užduoties kokybės peržiūrą nesiekama įvertinti, ar visa užduotis atitinka profesinius standartus bei galiojančius teisinius ir priežiūros reikalavimus arba audito įmonės politikas arba procedūras.
9. Užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo nėra užduoties grupės narys. Užduoties partnerio pareiga valdyti ir užtikrinti užduoties kokybę arba vadovauti užduoties grupės nariams ir prižiūrėti jų darbą nesikeičia dėl atliekamos užduoties kokybės peržiūros. Užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo neprivalo surinkti nuomonę ar išvadą apie užduotį pagrindžiančių įrodymų, tačiau užduoties grupė gali surinkti daugiau įrodymų, kaip atsaką į dalykus, pastebėtus per užduoties kokybės peržiūrą.

Šio TKVS viršenybė

10. Šiame TKVS nurodomas šio TKVS laikymosi tikslas, kurio audito įmonė siekia, ir reikalavimai, kuriuos vykdydama audito įmonė ir užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo pasieks šį tikslą. Be to, šiame TKVS pateikiamos susijusios taikymo gairės ir kita aiškinamoji bei įvadinė medžiaga, būtina tinkamai suprasti šį TKVS, bei apibrėžtys. 1-ajame TKVS⁶ paaiškinamos sąvokos „tikslas“, „reikalavimai“, „taikymas“, pateikiama kita aiškinamoji ir įvadinė medžiaga bei apibrėžtys.

Įsigaliojimo data

11. Šis TKVS galioja:
 - a) 2022 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų auditams ir peržiūroms; ir
 - b) 2022 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių kitoms užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotims.

Tikslas

12. Audito įmonės tikslas yra atlikti objektyvų reikšmingų užduoties grupės priimtų reikšmingų sprendimų ir padarytų išvadų vertinimą paskiriant tinkamą užduoties kokybės peržiūrą atliekantį asmenį.

Apibrėžtys

13. Šiame TKVS vartojamų terminų reikšmės:
 - a) užduoties kokybės peržiūra – objektyvus reikšmingų užduoties grupės priimtų sprendimų ir padarytų išvadų vertinimas, kurį užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo atlieka ir baigia iki užduoties ataskaitos datos arba jos datą;
 - b) užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo – partneris, kitas asmuo, kuris yra iš audito įmonės arba iš išorės ir kurį audito įmonė paskiria užduoties kokybės peržiūrai atlikti;

⁶ 1-ojo TKVS 12 ir A6-A9 dalys

- c) atitinkami etikos reikalavimai – profesinės etikos principai ir etikos reikalavimai, taikomi buhalteriu profesionalui, atliekančiam užduoties kokybės peržiūrą. Atitinkami etikos reikalavimai paprastai apima Tarptautinių buhalterijų etikos standartų valdybos išleisto Buhalterijų profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TBESV kodeksas) nuostatas, susijusias su finansinių ataskaitų auditais ar peržiūromis, kitomis užtikrinimo ar susijusių paslaugų užduotimis, kartu su nacionaliniais reikalavimais, kurie yra griežtesni (žr. A12–A15 dalis).

Reikalavimai

Atitinkamų reikalavimų taikymas ir laikymasis

14. Audito įmonė ir užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo privalo suprasti šį TKVS, įskaitant jo taikomąją ir kitą aiškinamąją medžiagą, kad suprastų šio TKVS tikslą ir tinkamai taikytų atitinkamus reikalavimus.
15. Atitinkamai audito įmonė arba užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi laikytis kiekvieno šio TKVS reikalavimo, nebent reikalavimas nėra tinkamas atsižvelgiant į užduoties aplinkybes.
16. Tikimasi, kad tinkamai taikant reikalavimus, bus sukurtas pakankamas pagrindas standarto tikslui pasiekti. Tačiau, jeigu audito įmonė arba užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo nustato, kad taikant atitinkamus reikalavimus nesukuriamas pakankamas pagrindas standarto tikslui pasiekti, atitinkamai audito įmonė arba užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi imtis tolesnių veiksmų tikslui pasiekti.

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančių asmenų paskyrimas ir jų tinkamumas

17. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras dėl pareigos paskirti užduoties kokybės peržiūrą atliekančius asmenis priskyrimo asmeniui (-ims), turinčiam (-iems) kompetencijos, gebėjimų ir atitinkamą viršenybę tokią pareigą audito įmonėje vykdyti. Remiantis tokiomis politikomis arba procedūromis turi būti reikalaujama, kad toks (-ie) asmuo (-ys) paskirtų užduoties kokybės peržiūrą atliekantį asmenį (žr. A1–A3 dalis).
18. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras, kuriose būtų numatyti tinkamumo būti užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu kriterijai. Remiantis tokiomis politikomis arba procedūromis turi būti reikalaujama, kad užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo būtų ne užduoties grupės narys ir (žr. A4 dalį):
- a) turėtų kompetencijos ir gebėjimų, įskaitant pakankamai laiko ir atitinkamą viršenybę užduoties kokybės peržiūrai atlikti (žr. A5–A11 dalis);
 - b) laikytųsi atitinkamų etikos reikalavimų, įskaitant susijusias su grėsme užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui ir nepriklausomumui (žr. A12–A15 dalis);
 - c) laikytųsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų (jei tokių yra), taikomų nustatant užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumą (žr. A16 dalį).
19. Remiantis 18 dalies b punktu nustatytose audito įmonės politikose arba procedūrose taip pat turi būti aptartos grėsmės objektyvumui, kai užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu paskiriamas asmuo, anksčiau buvęs užduoties partneriu. Tokiose politikose arba procedūrose turi būti numatytas dvejų metų arba ilgesnės (jeigu to reikalaujama pagal atitinkamus etikos reikalavimus) pertraukos laikotarpis, kuriam pasibaigus, užduoties partneris galėtų veikti kaip užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo (žr. A17–A18 dalis).

20. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras, kuriose būtų numatyti asmenų, galinčių padėti užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui, tinkamumo kriterijai. Tokiose politikose arba procedūrose turi būti numatytas reikalavimas, kad šie asmenys nebūtų užduoties grupės nariai ir:
- turėtų kompetencijos, gebėjimų, įskaitant pakankamai laiko, paskirtiems darbams atlikti (žr. A19 dalį); ir
 - tenkintų atitinkamus etikos reikalavimus, įskaitant susijusius su grėsme jų objektyvumui ir nepriklausomumui, ir, jeigu taikoma, laikytųsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų (žr. A20–A21 dalis).
21. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras, kuriose:
- būtų numatytas reikalavimas užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui prisiimti bendrą atsakomybę už visą užduoties kokybės peržiūros atlikimą; ir
 - būtų numatyta užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareiga nustatyti vadovavimo asmenims, padedantiems atlikti peržiūrą, ir jų darbo priežiūros pobūdį, laiką ir apimtį, bei jų darbo peržiūrą (žr. A22 dalį).

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumo atlikti užduoties kokybės peržiūrą sumažėjimas

22. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras, kuriose būtų numatytos aplinkybės, kada sumažėja užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumas atlikti užduoties kokybės peržiūrą, ir tinkami veiksmai, kurių audito įmonė privalo imtis, įskaitant kito ji keičiančio asmens nustatymo ir jo paskyrimo procesą tokiomis aplinkybėmis (žr. A23 dalį).
23. Kai užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo sužino apie aplinkybes, dėl kurių sumažėja užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumas, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi apie tai pranešti atitinkamam (-iems) asmeniui (-ims) audito įmonėje (žr. A24 dalį) ir:
- atsisakyti paskyrimo atlikti užduoties kokybės peržiūrą, jeigu užduoties kokybės peržiūra dar nebuvo pradėta; arba
 - nutraukti atliekamą užduoties kokybės peržiūrą, jeigu užduoties kokybės peržiūra jau buvo pradėta.

Užduoties kokybės peržiūros atlikimas

24. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras dėl užduoties kokybės peržiūros atlikimo, jose numatydama šiuos dalykus:
- užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareigas užduoties metu atlikti 25–26 dalyse numatytas procedūras tinkamu laiku ir sukurti tinkamą pagrindą objektyviam reikšmingų užduoties grupės priimtų sprendimų ir padarytų išvadų vertinimui;
 - užduoties partnerio pareigas, susijusias su užduoties kokybės peržiūra, įskaitant draudimą partneriui datuoti užduoties ataskaitą, kol bus gautas 27 dalyje nurodytas užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pranešimas, kad užduoties kokybės peržiūra yra užbaigta (žr. A25–A26 dalis); ir
 - aplinkybes, kada užduoties grupės diskusijų su užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu dėl reikšmingų sprendimų pobūdis ir apimtis kelia grėsmę užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui, ir atitinkamus veiksmus, kurių reikia imtis tokiomis aplinkybėmis (žr. A27 dalį).

25. Atlikdamas užduoties kokybės peržiūrą, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi (žr. A28–A33 dalis):
- a) perskaityti ir suprasti informaciją, kurią komunikuoja (žr. A34 dalį):
 - i) užduoties grupė apie užduoties pobūdį ir aplinkybes bei subjektą; ir
 - ii) audito įmonė, kai tokia informacija susijusi su audito įmonės stebėsenos ir taisymo procesu, ypač, kai nustatomi trūkumai, kurie gali būti susiję arba daryti įtaką sprendimams, dėl kurių užduoties grupė priėmė reikšmingus sprendimus;
 - b) aptarti su užduoties partneriu ir (jeigu taikoma) kitais užduoties grupės nariais pagrindinius dalykus ir reikšmingus sprendimus priimtus planuojant, atliekant užduotį ir išleidžiant jos ataskaitą (žr. A35–A38 dalis);
 - c) remdamasis a ir b punktuose nurodyta gauta informacija, peržiūrėti atrinktus užduoties dokumentus, susijusius su reikšmingais užduoties grupės priimtais sprendimais, ir įvertinti (žr. A39–A43 dalis):
 - i) pagrindą, kuriuo remiantis buvo priimami tokie reikšmingi sprendimai ir, priklausomai nuo užduoties tipo, laikomasi profesinio skepticizmo principo;
 - ii) ar užduoties dokumentai pagrindžia padarytas išvadas; ir
 - iii) ar padarytos išvados tinkamos;
 - d) kai atliekamas finansinių ataskaitų auditas, įvertinti pagrindą, kuriuo remdamasis užduoties partneris nustato, kad atitinkami etikos reikalavimai, taikomi nepriklausomumui, buvo įvykdyti (žr. A44 dalį);
 - e) įvertinti, ar sudėtingi ar ginčytini dalykai arba dalykai, dėl kurių nuomonės išsiskyrė, buvo tinkamai aptarti, taip pat įvertinti remiantis tokiais aptarimais padarytas išvadas (žr. A45 dalį);
 - f) kai atliekamas finansinių ataskaitų auditas, įvertinti pagrindą, kuriuo remdamasis užduoties partneris nustato, kad jis pakankamai ir tinkamai dalyvavo visoje audito užduotyje, ir tuo remdamasis užduoties partneris gali laikyti, kad priimti reikšmingi sprendimai ir padarytos išvados yra tinkami, atsižvelgiant į užduoties pobūdį ir aplinkybes (žr. A46 dalį);
 - g) peržiūrėti:
 - i) kai atliekamas finansinių ataskaitų auditas, finansines ataskaitas ir auditoriaus išvadą apie jas bei, jeigu taikoma, pagrindinių audito dalykų aprašymą (žr. A47 dalį);
 - ii) kai atliekamos peržiūros užduotys, finansines ataskaitas arba finansinę informaciją; ir užduoties ataskaitą apie jas (žr. A47 dalį); arba
 - iii) kai atliekamos kitos užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotys, užduoties ataskaitą ir, jeigu taikoma, informaciją apie dalyką (žr. A48 dalį).
26. Užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi pranešti užduoties partneriui, jeigu jam kyla abejonių dėl to, kad reikšmingi užduoties grupės priimti sprendimai ir jų pagrindu padarytos išvados yra netinkami. Jeigu šios abejonės nėra išsprendžiamos užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui priimtiniu būdu, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi pranešti atitinkamam (-

iems) asmeniui (-ims) audito įmonėje, kad užduoties kokybės peržiūra negali būti užbaigta (žr. A49 dalį).

Užduoties kokybės peržiūros užbaigimas

27. Užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi nustatyti, ar šiame TKVS numatyti užduoties kokybės peržiūros atlikimo reikalavimai yra įvykdyti ir ar užduoties kokybės peržiūra yra užbaigta. Jeigu taip, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi pranešti užduoties partneriui, kad užduoties kokybės peržiūra yra užbaigta.

Dokumentavimas

28. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras, pagal kurias užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turėtų priimti atsakomybę už užduoties kokybės peržiūros dokumentavimą (žr. A50 dalį).
29. Audito įmonė turi nustatyti politikas arba procedūras, kuriose būtų nurodyta, kad užduoties kokybės peržiūros dokumentavimas turi būti atliekamas pagal 30 dalį, parengtus dokumentus pridėdant prie užduoties dokumentų.
30. Užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi nustatyti, kad užduoties kokybės peržiūros dokumentavimas yra pakankamas, jog anksčiau su užduotimi nesusidūręs patyręs praktikuojantis asmuo galėtų suprasti užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens ir (jei taikoma) jam padėjusių asmenų atliktų procedūrų pobūdį, laiką ir apimtį bei peržiūros metu padarytas išvadas. Be to, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi nustatyti, ar užduoties kokybės peržiūros dokumentuose yra nurodyti šie dalykai (žr. A51–A53 dalis):
- a) užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens ir jam padėjusių asmenų vardai ir pavardės;
 - b) užduoties dokumentai, kurie buvo peržiūrėti;
 - c) pagrindas, kuriuo remdamasis užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo nustatė pagal 27 dalį reikalaujamą dalyką;
 - d) pranešimai, kurie turi būti pateikti pagal 26 ir 27 dalis; ir
 - e) užduoties kokybės peržiūros užbaigimo data.

Taikymas ir kita aiškinamoji medžiaga

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančių asmenų paskyrimas ir jų tinkamumas

Pareigos paskirti užduoties kokybės peržiūrą atliekančius asmenis priskyrimas (žr. 17 dalį)

- A1. Asmuo laikomas kompetentingu ir gebančiu įvykdyti jam priskirtą pareigą paskirti užduoties kokybės peržiūrą atliekančius asmenis, jei jis turi reikiamų žinių apie:
- užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareigas;
 - 18 ir 19 dalyse nurodytus užduoties kokybės peržiūrą atliekančių asmenų tinkamumo kriterijus; ir
 - užduoties arba subjekto, kurio užduoties kokybės peržiūra yra atliekama, pobūdį ir aplinkybes, įskaitant užduoties grupės sudėtį.
- A2. Audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodyta, kad asmuo, atsakingas už užduoties kokybės peržiūrą atliekančių asmenų paskyrimą, negali būti užduoties, kurios kokybė turi būti peržiūreta, grupės nariu. Tačiau atitinkamais (pvz., mažesnės audito įmonės arba atskiro praktikuojančio asmens) atvejais gali būti neįmanoma paskirti asmens, kuris būtų atsakingas už užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens paskyrimą ir kuris nebūtų užduoties grupės nariu.
- A3. Audito įmonė gali paskirti daugiau nei vieną asmenį, kuris būtų atsakingas už užduoties kokybės peržiūrą atliekančių asmenų paskyrimą. Pavyzdžiui, audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nustatytos skirtingos įmonių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama viešojoje rinkoje, audito užduočių ir įmonių, kurių vertybiniais popieriais neprekiuojama viešojoje rinkoje, audito ar kitų užduočių kokybės peržiūrą atliekančių asmenų paskyrimo procesas, nurodant atskirus asmenis, atsakingus už skirtingus procesus.

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumas (žr. 18 dalį)

- A4. Kai kuriais atvejais, pavyzdžiui, mažesnės audito įmonės arba atskiro praktikuojančio asmens, audito įmonėje gali nebūti partnerio arba kito asmens, kuris būtų tinkamas atlikti užduoties kokybės peržiūrą. Tokiais atvejais audito įmonė gali sudaryti sutartį su išorės asmenimis, kurie atliks užduoties kokybės peržiūrą, arba įsigyti užduoties kokybės peržiūros paslaugas iš tokių asmenų. Audito įmonei nepriklausantis išorės asmuo gali būti tinklo audito įmonės partneris arba darbuotojas, audito įmonės tinklo padalinys ar organizacija arba paslaugų teikėjas. Naudojantis tokio asmens paslaugomis, reikia vadovautis 1-ojo TKVS nuostatomis dėl tinklo reikalavimų, tinklo paslaugų arba paslaugų tiekėjų.

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumo kriterijai

Reikalavimas turėti kompetencijos ir gebėjimų, įskaitant pakankamai laiko (žr. 18 dalies a punktą)

- A5. 1-ajame TKVS aprašomos su kompetencija susijusios savybės, įskaitant techninės kompetencijos, profesinių įgūdžių ir profesinės etikos, vertybių ir požiūrio integravimą ir taikymą⁷. Norėdama nuspręsti, ar asmuo turi reikiamos kompetencijos užduoties kokybės peržiūrai atlikti, audito įmonė gali atsižvelgti, pavyzdžiui, į šiuos dalykus:
- profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų bei audito įmonės politikų arba procedūrų, susijusių su užduotimi, supratimas;
 - subjekto veiklos srities išmanymas;

⁷ 1-ojo TKVS A88 dalis

- žinios ir patirtis, kurios būtinos norint atlikti panašaus pobūdžio ir sudėtingumo užduotis; ir
 - užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareigų, susijusių su užduoties kokybės peržiūros atlikimu ir dokumentavimu, supratimas, kurį galima įgyti arba išplėsti dalyvaujant audito įmonės organizuojamuose mokymuose.
- A6. Sąlygos, įvykiai, aplinkybės, veiksmai arba neveikimas, į kuriuos audito įmonė atsižvelgia norėdama nustatyti, kad užduoties kokybės peržiūra yra tinkamas atsakas į vienos ar kelių rūšių kokybės riziką⁸, gali būti svarbiu kriterijumi, kuriuo remdamasi audito įmonė nustato kompetenciją ir gebėjimus, būtinus tokios užduoties kokybės peržiūrai atlikti. Kiti dalykai, į kuriuos audito įmonė gali atsižvelgti nustatydamas, ar užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi kompetencijos, gebėjimų ir pakankamai laiko, būtinų reikšmingiems užduoties grupės priimtiems sprendimams ir padarytomis išvados vertinti, gali būti:
- subjekto pobūdis;
 - veiklos srities ar teisinės aplinkos, kurioje subjektas vykdo veiklą, savitumas ir sudėtingumas;
 - tai, kiek užduotis susijusi su dalykais, kuriems reikia specialių žinių (pvz., informacinių technologijų (IT) arba specializuotoje apskaitos ar audito srityje) arba mokslinių ir inžinerinių žinių, pavyzdžiui, būtinų atliekant atitinkamas užtikrinimo užduotis. Taip pat žr. A19 dalį.
- A7. Vertinant asmens, kuris gali būti paskirtas užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu, kompetenciją ir gebėjimus, taip pat vertėtų atsižvelgti į pastebėjimus, gautus atliekant audito įmonės stebėseną (pvz., pastebėjimus, gautus atlikus užduočių, kurių užduoties grupės nariu arba užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu jis buvo paskirtas, tikrinimą), arba išorės tikrinimo rezultatus.
- A8. Reikiamos kompetencijos ar gebėjimų stoka turi įtakos užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens galimybei per peržiūrą priimti tinkamą profesinį sprendimą. Pavyzdžiui, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo, kuriam trūksta patirties atitinkamoje veiklos srityje, gali neturėti reikiamo gebėjimo ar pasitikėjimo įvertinti ir, esant reikalui, kvestionuoti reikšmingus užduoties grupės priimtus sprendimus ir pritaikytus profesinio skepticizmo principus dėl sudėtingų, konkrečiai veiklos sričiai būdingų apskaitos ar audito dalykų.
- Atitinkama viršenybė (žr. p. 18 dalies a punktą)
- A9. Veiksmams audito įmonės lygmeniu nustatoma užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens viršenybė. Pavyzdžiui, sukūrus kultūrą, kurioje būtų gerbiamas užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens vaidmuo, mažiau tikėtina, kad užduoties partneris ar kiti darbuotojai, siekdami netinkamai paveikti kokybės kontrolės peržiūros rezultatus, darys spaudimą užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui. Kai kuriais atvejais, reaguojant į išsiskyrusias nuomones, audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti numatyta didesnė užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens viršenybė imtis veiksmų, kai kyla nesutarimai tarp užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens ir užduoties grupės.
- A10. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens viršenybė gali būti apribota, kai:
- audito įmonėje įtvirtinta kultūra, kurioje viršenybę gali turėti tik aukštesnio hierarchijos lygmens audito įmonės darbuotojai;

⁸ 1-ojo TKVS A134 dalis

- užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo yra atskaitingas užduoties partneriui, pavyzdžiui, užduoties partneris audito įmoneje eina vadovaujančias pareigas arba atsako už užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens atlygio nustatymą.

Nuostatos dėl viešojo sektoriaus

A11. Viešajame sektoriuje veikiantis auditorius (pvz., valstybės kontrolierius arba kitas valstybės kontrolieriaus paskirtas tinkamos kvalifikacijos asmuo) gali atlikti tokį patį vaidmenį, kaip užduoties partneris, ir prisiimti bendrą atsakomybę už viešojo sektoriaus auditus. Tokiu atveju, norint pasirinkti užduoties kokybės peržiūrą atliekantį asmenį, gali tekti apsvarstyti, ar būtina, kad užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo būtų nepriklausomas ir gebėtų atlikti objektyvų vertinimą.

Atitinkami etikos reikalavimai (žr. p. 13 dalies c punktą, 18 dalies b punktą)

A12. Atitinkami etikos reikalavimai, taikomi atliekant užduoties kokybės peržiūrą, gali skirtis priklausomai nuo užduoties ar subjekto pobūdžio bei aplinkybių. Įvairios atitinkamų etikos reikalavimų nuostatos gali būti taikomos tik buhalteriams profesionalams kaip fiziniams asmenims, pavyzdžiui, užduoties kokybės peržiūrą atliekantiems asmenims, o ne pačiai audito įmonei.

A13. Atitinkami etikos reikalavimai gali apimti konkrečius nepriklausomumo reikalavimus, taikomus buhalteriams profesionalams kaip fiziniams asmenims, tokiems kaip užduoties kokybės peržiūrą atliekantiems asmenims. Atitinkami etikos reikalavimai taip pat gali apimti ir nuostatas dėl ilgalaikių santykių su audito ar užtikrinimo užduočių klientu keliamų grėsmių nepriklausomumui šalinimo. Tokios nuostatos dėl ilgalaikių santykių gali būti taikomos skirtingai nei 19 dalies nuostatos dėl pertraukos laikotarpio, tačiau į jas būtina atsižvelgti.

Grėsmės užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui

A14. Grėsmės užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui gali kelti daugybė įvairių faktų ir aplinkybių, pavyzdžiui:

- savikontrolės grėsmė gali kilti, jei užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo anksčiau dalyvavo užduoties grupės priimamų reikšmingų sprendimų procese, ypač jei jis buvo užduoties partneriu ar kitu užduoties grupės nariu;
- familiarumo arba savanaudiškų interesų grėsmė gali kilti, jeigu užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo yra artimas užduoties partnerio arba kito užduoties grupės nario šeimos narys arba giminaitis arba palaiko artimus asmeninius santykius su užduoties grupės nariais;
- įbauginimo grėsmė gali kilti, jeigu užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui daromas faktinis ar numanomas spaudimas (pvz., kai užduoties partneris rodo agresyvų arba dominuojantį elgesį, arba užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo yra atskaitingas užduoties partneriui).

A15. Atitinkami etikos reikalavimai gali apimti reikalavimus ir gaires, kaip nustatyti, įvertinti ir šalinti objektyvumui kylančias grėsmes. Pavyzdžiui, TBESV kodekse yra pateiktos konkrečios gairės, pavyzdžiui, dėl:

- aplinkybių, kurioms esant kyla grėsmės objektyvumui, kai buhalteris profesionalas paskiriamas užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu;
- veiksnių, į kuriuos būtina atsižvelgti vertinant tokių grėsmių lygmenį; ir
- veiksnių, įskaitant apsaugos priemones, kurių galima imtis norint pašalinti tokias grėsmes.

Įstatymai ar kiti teisės aktai, svarbūs nustatant užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumą (žr. 18 dalies c punktą)

A16. Įstatymuose ar kituose teisės aktuose gali būti numatyti papildomi reikalavimai dėl užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumo. Pavyzdžiui, pagal kai kuriuos teisės aktus gali būti reikalaujama, kad užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turėtų tam tikrą kvalifikaciją ar licenciją, kad galėtų atlikti užduoties kokybės peržiūrą.

Reikalavimas padaryti pertrauką, taikomas asmeniui, anksčiau buvusiam užduoties partneriu (žr. 19 dalį)

A17. Pasikartojančių užduočių dalykai, dėl kurių priimami reikšmingi sprendimai, dažnai nesiskiria. Todėl ankstesniais laikotarpiais užduoties grupės priimti reikšmingi sprendimai gali turėti įtakos vėlesniais laikotarpiais priimamiems sprendimams. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyviam sprendimų vertinimui įtakos turės tai, kad jis ankstesniais laikotarpiais dalyvavo tokių sprendimų priėmimo procese kaip užduoties partneris. Tokiu atveju svarbu imtis tinkamų apsaugos priemonių, sumažinančių grėsmes objektyvumui, ypač savikontrolės grėsmę, iki priimtino lygio. Atitinkamai, remiantis šiuo TKVS reikalaujama, kad audito įmonė savo nustatytose politikose arba procedūrose nurodytų pertraukos laikotarpį, per kurį užduoties partneris negali būti skiriamas užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu.

A18. Audito įmonės politikose arba procedūrose taip pat gali būti nurodyta, ar reikalavimas padaryti pertrauką gali būti taikomas kitam nei užduoties partneris asmeniui, prieš jam tampant tinkamu būti paskirtam užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu tai užduočiai. Šiuo atveju audito įmonė gali įvertinti tokio asmens vaidmens ir ankstesnio dalyvavimo priimant reikšmingus sprendimus dėl užduoties pobūdį. Pavyzdžiui, audito įmonė gali nustatyti, kad užduoties partneris, atsakingas už komponento finansinės informacijos audito procedūrų atlikimą grupės audito užduoties metu, negali būti paskirtas grupės užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu, nes toks audito užduoties partneris dalyvavo priimant svarbius sprendimus, turinčius įtakos grupės audito užduočiai.

Aplinkybės, kada užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo naudojami padėjėjų darbu (žr. 20–21 dalis)

A19. Tam tikromis aplinkybėmis užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui būtų tikslinga kreiptis pagalbos į kitą atitinkamos kvalifikacijos asmenį arba asmenų grupę. Pavyzdžiui, labai specializuotų žinių, įgūdžių ar kompetencijos gali prireikti, kad užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo galėtų suprasti atitinkamus subjekto sudarytus sandorius ir tuo remdamasis įvertinti užduoties grupės priimtus reikšmingus sprendimus dėl šių sandorių.

A20. A14 dalyje pateiktos gairės gali būti naudingos audito įmonei, nustatančiai politikas arba procedūras dėl grėsmių asmenų, padedančių užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui, objektyvumui pašalinimo.

A21. Kai užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui padeda asmuo iš išorės, tokio padėjėjo pareigos, įskaitant susijusias su atitinkamų etikos reikalavimų laikymusi, gali būti išdėstytos sutartyje arba kitame susitarime tarp audito įmonės ir padėjėjo.

A22. Audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodytos šios užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareigos:

- įvertinti, ar padėjėjai supranta jo nurodymus ir ar darbas atliekamas, laikantis numatyto užduoties kokybės peržiūros atlikimo metodo; ir

- spręsti padėjėjų pastebėtus dalykus atsižvelgiant į jų svarbą ir atitinkamai keičiant numatytą metodą.

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumo užduoties kokybės peržiūrai atlikti sumažėjimas (žr. 22–23 dalis)

A23. Veiksniai, į kuriuos audito įmonė galėtų atsižvelgti, vertindama, ar nesumažėjo užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumas užduoties kokybės peržiūrai atlikti:

- ar dėl pasikeitusių užduoties aplinkybių užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo nebeturi peržiūrai atlikti reikiamos kompetencijos ir gebėjimų;
- ar dėl pasikeitusių kitų užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareigų jis nebeturi pakankamai laiko atlikti peržiūrą; arba
- gavus užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pranešimą pagal 23 dalį.

A24. Kai sumažėja užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumas peržiūrai atlikti, audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodomas kitų tinkamumo kriterijus atitinkančių asmenų paskyrimo procesas. Audito įmonės politikose arba procedūrose taip pat gali būti apibrėžta asmens, paskirto pakeisti užduoties kokybės peržiūrą atliekančią asmenį, pareiga atlikti procedūras, kurių pakaktų įvykdyti šiame TKVS numatytus reikalavimus dėl užduoties kokybės peržiūros atlikimo. Be to, tokiose politikose arba procedūrose gali būti numatytos papildomos nuostatos dėl būtinybės tokiais atvejais konsultuotis.

Užduoties kokybės peržiūros atlikimas (žr. 24–27 dalis)

Užduoties partnerio atsakomybė dėl užduoties kokybės peržiūros (žr. 24 dalies b punktą)

A25. 220-ajame TAS (persvarstyame)⁹ nustatyti šie reikalavimai užduoties partneriui dėl audito užduočių, kurių užduočių kokybės peržiūra yra privaloma:

- nustatyti, ar buvo paskirtas užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo;
- bendradarbiauti su užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu ir informuoti kitus užduoties grupės narius apie šią jų pareigą;
- aptarti su užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu per audito užduotį nustatomus reikšmingus dalykus ir priimamus reikšmingus sprendimus, įskaitant per užduoties kokybės peržiūrą nustatytus dalykus ir priimtus sprendimus; ir
- nedatuoti auditoriaus išvados, kol nebus baigta užduoties kokybės peržiūra.

A26. 3000-ajame TUUS (persvarstyame)¹⁰ taip pat yra nustatyti reikalavimai užduoties partneriui dėl užduoties kokybės peržiūros.

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens ir užduoties grupės aptarimai (žr. 24 dalies c punktą)

A27. Dažna užduoties grupės ir užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens komunikacija per visą užduoties vykdymo laikotarpį gali padėti veiksmingai ir laiku atlikti užduoties kokybės peržiūrą. Tačiau tam tikru metu ir tam tikra apimtimi vykstantys reikšmingų sprendimų aptarimai su užduoties grupe

⁹ 220-ojo tarptautinio audito standarto (TAS) (persvarstyto) „Finansinių ataskaitų audito kokybės valdymas“ 36 dalis

¹⁰ 3000-ojo tarptautinio užtikrinimo užduočių standarto (TUUS) (persvarstyto) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ir peržvalgą“ 36 dalis

gali sukelti grėsmę užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui. Audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodyti veiksmai, kurių turėtų imtis užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo arba užduoties grupė, kad išvengtų situacijų, kuriose užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo priimtų sprendimus užduoties grupės naudai arba būtų laikomas priimančiu tokius sprendimus. Tokiu atveju audito įmonei gali reikėti, pavyzdžiui, aptarti tokius reikšmingus sprendimus su kitais atitinkamais darbuotojais pagal audito įmonėje nustatytas aptarimo politikas arba procedūras.

Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens atliekamos procedūros (žr. 25–27 dalis)

- A28. Audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodomas užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens procedūrų atlikimo pobūdis, laikas ir apimtis bei akcentuojama užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens per peržiūrą priimamo profesinio sprendimo svarba.
- A29. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens procedūrų atlikimo laikas gali priklausyti nuo užduoties arba subjekto pobūdžio bei aplinkybių, įskaitant dalykų, kuriuos reikia peržiūrėti, pobūdį. Dalykai gali būti greitai – užduoties ataskaitos datą arba iki jos – išspręsti užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui priimtinu būdu, jei užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo laiku peržiūri užduoties dokumentus visuose užduoties etapuose (pvz., planavimo, atlikimo ir ataskaitos išleidimo). Pavyzdžiui, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo gali atlikti procedūras, susijusias su bendra užduoties strategija ir planu, planavimo etapo užbaigimo metu. Laiku atliekama užduoties kokybės peržiūra taip pat gali suteikti tvirtesnę pagrindą užduoties grupei priimti profesinį sprendimą ir, priklausomai nuo užduoties tipo, laikytis profesinio skepticizmo principo užduoties planavimo ir atlikimo metu.
- A30. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens procedūrų, taikomų atliekant konkrečios užduoties kokybės peržiūrą, pobūdis ir apimtis gali, be kita ko, priklausyti nuo tokių veiksnių kaip:
- kokybės rizikos vertinimo priešasčių¹¹, pavyzdžiui, užduotys, kurios atliekamos subjektams, veikiantiems naujuose veiklos sektoriuose arba sudarantiems sudėtingus sandorius;
 - nustatytų trūkumų ir jų šalinimo veiksmy, susijusių su audito įmonės stebėsenos ir taisymo procesu, bei audito įmonės parengtų gairių su nurodytomis sritimis, kuriose užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turėtų atlikti išsamesnes procedūras;
 - užduoties sudėtingumo;
 - subjekto pobūdžio ir dydžio, įskaitant ir tai, ar jis yra įmonė, kurios vertybiniais popieriais prekiaujama viešojoje rinkoje;
 - užduočiai aktualių pastebėjimų, pavyzdžiui, išorės priežiūros institucijos ankstesniais laikotarpiais atliktų tikrinimų rezultatai ar kitos abejonės dėl užduoties grupės atliekamo darbo kokybės;
 - informacijos, gautos iš audito įmonės santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir jų tęsimo proceso;
 - užduoties grupės atlikto užduoties reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymo, vertinimo ir atsakų į ją parengimo, kai atliekamos užtikrinimo užduotys;
 - ar užduoties grupės nariai bendradarbiavo su užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu. Audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodyti veiksmai, kurių gali imtis užduoties

¹¹ 1-ojo TKVS A49 dalis

kokybės peržiūrą atliekantis asmuo tais atvejais, kai užduoties grupė su juo nebendradarbiauja, pavyzdžiui, informuoti atitinkamą asmenį audito įmonėje, kad jis imtųsi veiksmų klausimui išspręsti.

- A31. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens veiksmų pobūdį, laiką ir apimtį gali tekti keisti atsižvelgiant į aplinkybes, su kuriomis jis susidūrė atlikdamas užduoties kokybės peržiūrą.

Grupės audito nuostatos

- A32. Asmeniui, paskirtam atlikti grupės audito užduoties kokybės peržiūrą, gali tekti vadovautis papildomomis nuostatomis, kurios taikomos grupės finansinių ataskaitų audito užduoties kokybės peržiūrai priklausomai nuo grupės dydžio ir sudėtingumo. 21 dalies a punkte nurodyta, kad audito įmonės politikose arba procedūrose būtų numatytas reikalavimas užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui prisiimti bendrą atsakomybę už užduoties kokybės peržiūrą. Vykdamas tokį reikalavimą didesniuose ir sudėtingesniuose grupių audituose, grupės užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui gali tekti aptarti reikšmingus dalykus ir reikšmingus sprendimus su pagrindiniais užduoties grupės, kuri nėra grupės užduoties grupė, nariais (pvz., su asmenimis, atsakingais už komponento finansinės informacijos audito procedūrų atlikimą). Tokiais atvejais užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui gali padėti kiti asmenys pagal 20 dalies nuostatas. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui, kuris atlikdamas grupės audito kokybės peržiūrą naudojami padėjėjų darbu, vertėtų vadovautis ir A22 dalies nuostatomis.
- A33. Kai kuriais atvejais užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo gali būti paskirtas atlikti subjekto ar grupei priklausančio verslo vieneto auditą, pavyzdžiui, kai toks auditas reikalaujamas pagal įstatymus, kitus teisės aktus ar kitais pagrindais. Tokiu atveju, įgyvendinant 21 dalies a punkte numatytas pareigas, būtina užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens, atsakingo už grupės audito užduoties peržiūrą, ir užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens, atsakingo už tokio subjekto ar verslo vieneto audito užduoties peržiūrą, komunikacija. Ji būtina, kai, pavyzdžiui, nustatoma, kad subjektas ar verslo vienetas yra komponentas grupės audito tikslais ir su grupės auditu susiję reikšmingi sprendimai priimami komponento lygmeniu.

Užduoties grupės ir audito įmonės komunikuojama informacija (žr. 25 dalies a punktą)

- A34. Supratęs užduoties grupės ir audito įmonės pagal 25 dalies a punktą komunikuojamą informaciją, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo galės geriau suprasti reikšmingus sprendimus, kurie, tikėtina, bus priimami dėl užduoties. Be to, supratęs tokią informaciją, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo galėtų ja remtis aptardamas su užduoties grupe reikšmingus dalykus ir sprendimus, priimtus planuojant, atliekant užduotį ir išleidžiant jos ataskaitą. Pavyzdžiui, audito įmonės nustatytas trūkumas gali būti susijęs su kitų užduoties grupių priimtais reikšmingais sprendimais dėl apskaitinių įverčių*, daromų konkrečioje veiklos srityje. Kai taip atsitinka, tokia informacija gali būti svarbi reikšmingiems sprendimams dėl tam tikrų per užduotį priimtų tokių apskaitinių įverčių, todėl ja užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo galėtų remtis aptarimuose su užduoties grupe, kaip nurodyta 25 dalies b punkte.

* Vert. past. Nuo 2022 m. sąvoka „accounting estimates“ IFAC išleistų leidinių vertimuose vartojama reikšme „apskaitinis įvertis“, ankstesnis vertimas – „apskaitinis įvertinimas“.

Reikšmingi dalykai ir reikšmingi sprendimai (žr. 25 dalies b–c punktus)

- A35. 220-ajame TAS (persvarstyame)¹² yra numatyta, kad atliekant finansinių ataskaitų auditą užduoties partneris privalo peržiūrėti audito dokumentus, susijusius su reikšmingais dalykais¹³ ir reikšmingais sprendimais, įskaitant susijusius su sudėtingais ar ginčytiniais dalykais, nustatytais per užduotį, bei padarytas išvadas.
- A36. 220-ajame TAS (persvarstyame)¹⁴ pateikiami finansinių ataskaitų auditui taikomi pavyzdžiai reikšmingų sprendimų, kuriuos gali nustatyti užduoties partneris ir kurie susiję su bendrąja audito strategija, audito planu dėl užduoties prisiėmimo ir užduoties vykdymo bei bendromis užduoties grupės padarytomis išvadomis.
- A37. Kai atliekamos kitos nei finansinių ataskaitų auditas užduotys, užduoties grupės priimami reikšmingi sprendimai gali priklausyti nuo užduoties arba subjekto pobūdžio ir aplinkybių. Pavyzdžiui, užduoties grupė, atlikdama užtikrinimo užduotį pagal 3000-ąją TUUS (persvarstyta) ir norėdama nustatyti, ar dalyko informacijos rengimo kriterijus galima taikyti tokiais užduočiais, gali arba turi priimti reikšmingą sprendimą.
- A38. Užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo per užduoties kokybės peržiūrą gali sužinoti apie kitas sritis, kuriose tikimasi, kad užduoties grupė priims reikšmingus sprendimus, ir kuriose gali prireikti daugiau informacijos apie užduoties grupės atliktas procedūras ar padarytų išvadų pagrindą. Tokiais atvejais užduoties grupė, pasitarusi su užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu, gali priėti išvados, kad reikia atlikti papildomas procedūras.
- A39. Naudodamasis pagal 25 dalies a ir b punktus gauta informacija ir peržiūrėjęs atrinktus užduoties dokumentus, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo gali lengviau įvertinti pagrindą, kuriuo remdamasi užduoties grupė priėmė reikšmingus sprendimus. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens įvertinimui gali būti svarbūs kiti dalykai, pavyzdžiui:
- dėmesingumas užduoties ar subjekto pobūdžio bei aplinkybių pokyčiui, dėl kurio gali pasikeisti užduoties grupės priimami reikšmingi sprendimai;
 - nešališkas užduoties grupės atsakų vertinimas; ir
 - tolesni veiksmai dėl per užduoties dokumentų peržiūrą nustatytų nesuderinamumų ar užduoties grupės atsakymų į klausimus dėl priimtų reikšmingų sprendimų nenuoseklumo.
- A40. Audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodyti užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tikrintini užduoties dokumentai. Be to, tokiose politikose arba procedūrose gali būti nurodyta, kad užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo, remdamasis savo profesiniu sprendimu, pasirenka papildomus peržiūrėti užduoties dokumentus, susijusius su reikšmingais užduoties grupės priimtais sprendimais.
- A41. Reikšmingų sprendimų ir užduoties grupės dokumentų aptarimai su užduoties partneriu arba (jeigu taikoma) kitais užduoties grupės nariais gali būti naudingi užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui, vertinančiam, kaip užduoties grupė laikėsi profesinio skepticizmo principo (jei taikomas užduočiai), susijusio su tokiais reikšmingais sprendimais.

¹² 220-ojo TAS (persvarstyto) 31 dalis

¹³ 230-ojo TAS „Audito dokumentai“ 8 dalies c punktas

¹⁴ 220-ojo TAS (persvarstyto) A92 dalis

A42. 220-ajame TAS (persvarstyame)¹⁵ pateikiami finansinių ataskaitų auditui taikytini pavyzdžiai dalykų, trukdančių laikytis profesinio skepticizmo principo užduoties lygmeniu, nesąmoningo auditoriaus šališkumo, kuris gali trukdyti laikytis profesinio skepticizmo principo, ir galimų veiksmų, kurių gali imtis užduoties grupė, norėdama sumažinti profesinio skepticizmo principo laikymosi užduoties lygmeniu trukdžius.

A43. Atliekant finansinių ataskaitų auditą taikomuose 315-ojo TAS (2019 m. persvarstyto)¹⁶, 540-ojo TAS (persvarstyto)¹⁷ ir kitų TAS reikalavimuose ir atitinkamoje aiškinamojoje medžiagoje taip pat pateikti pavyzdžiai audito sričių, kuriose auditorius laikosi profesinio skepticizmo principo, arba pavyzdžiai dokumentavimo, kuriuo remiantis, tam tikrais atvejais, galima pateikti įrodymų, kaip auditorius laikėsi profesinio skepticizmo principo. Tokios gairės taip pat galėtų praversti užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui, kai jis vertina, kaip užduoties grupė laikėsi profesinio skepticizmo principo.

Nustatyti, ar buvo laikomasi atitinkamų etikos reikalavimų, susijusių su nepriklausomumu (žr. 25 dalies d punktą)

A44. Pagal 220-ąjį TAS (persvarstyta)¹⁸ reikalaujama, kad užduoties partneris, prieš datuodamas auditoriaus išvadą, prisiimtų pareigą nustatyti, ar buvo įvykdyti atitinkami etikos reikalavimai, įskaitant reikalavimus dėl nepriklausomumo.

Nustatyti, ar buvo aptarti sudėtingi arba ginčytini dalykai arba dalykai, dėl kurių nuomonės išsiskyrė (žr. 25 dalies e punktą)

A45. 1-ajame TKVS¹⁹ nagrinėjamas sudėtingų arba ginčytinų dalykų aptarimas arba dalykų, dėl kurių išsiskyrė užduoties grupės narių nuomonės arba užduoties grupės ir užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens ar asmenų, dirbančių su audito įmonės kokybės valdymo sistema, nuomonių aptarimas.

Pakankamas ir tinkamas užduoties partnerio dalyvavimas užduotyje (žr. p. 25 dalies f punktą)

A46. Pagal 220-ąjį TAS (persvarstyta)²⁰ užduoties partneris, prieš datuodamas auditoriaus išvadą, privalo įvertinti, ar jo dalyvavimas audito užduotyje buvo pakankamas ir tinkamas, kad tuo remdamasis užduoties partneris galėtų laikyti, jog priimti reikšmingi sprendimai ir padarytos išvados yra tinkami, atsižvelgiant į užduoties pobūdį ir aplinkybes. 220-ajame TAS (persvarstyame)²¹ taip pat nurodyta, kad užduoties partnerio dalyvavimą galima dokumentuoti skirtingais būdais. Aptarimai su užduoties grupe ir tokių užduoties dokumentų peržiūra gali būti naudingi užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui, vertinančiam pagrindą, kuriuo remdamasis užduoties partneris nustatė, kad jis pakankamai ir tinkamai dalyvavo visoje užduotyje.

Finansinių ataskaitų ir užduočių ataskaitų peržiūra (žr. 25 dalies g punktą)

A47. Kai atliekamos finansinių ataskaitų audito užduočių peržiūros, užduoties kokybės peržiūrą atliekančio

¹⁵ 220-ojo TAS (persvarstyto) A34–A36 dalys

¹⁶ 315-ojo TAS (2019 m. persvarstyto) „Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas“ A238 dalis

¹⁷ 540-ojo TAS (persvarstyto) „Apskaitinių įverčių ir susijusios atskleistos informacijos auditas“ A11 dalis

¹⁸ 220-ojo TAS (persvarstyto) 21 dalis

¹⁹ 1-ojo TKVS 31 dalies d ir e punktai ir A79-A82 dalys

²⁰ 220-ojo TAS (persvarstyto) 40 dalies a punktas

²¹ 220-ojo TAS (persvarstyto) A118 dalis

asmens finansinių ataskaitų ir auditoriaus išvados peržiūra gali apimti svarstymus, ar su užduoties grupės priimtais reikšmingais sprendimais susijusių dalykų pateikimas ir atskleidimas atitinka užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens supratimą apie šiuos dalykus, kai toks supratimas įgyjamas remiantis atrinktų užduoties dokumentų peržiūra ir aptarimais su užduoties grupe. Peržiūradamas finansines ataskaitas, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo gali sužinoti apie kitas sritis, kuriose būtų galima tikėtis, kad užduoties grupė priims reikšmingus sprendimus, ir kuriose gali prireikti daugiau informacijos apie užduoties grupės atliktas procedūras ar padarytas išvadas. Šios dalies nuostatos taip pat taikomos peržiūros užduotims ir susijusioms užduoties ataskaitoms.

A48. Kai atliekamos kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduočių kokybės peržiūros, užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens užduoties ataskaitos ir (jei taikoma) dalyko informacijos peržiūra gali apimti svarstymus, panašius į aprašytus 47A dalyje (pvz., ar dalykų, susijusių su užduoties grupės priimtais reikšmingais sprendimais, pateikimas arba apibūdinimas atitinka užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens supratimą, įgytą atliekant su peržiūra susijusias procedūras).

Neišspręstos užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens abejonės (žr. 26 dalį)

A49. Audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti nurodytas asmuo (-enys) audito įmonėje, kuriam (-iems) reikia pranešti, jeigu užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi neišspręstų abejonų dėl to, kad reikšmingi užduoties grupės priimti sprendimai arba padarytos išvados yra netinkami. Tokiu (-iais) asmeniu (-imis) gali būti ir asmuo, kuriam priskirta pareiga paskirti užduoties kokybės peržiūrą atliekančius asmenis. Audito įmonės politikose arba procedūrose taip pat gali būti nurodytas reikalavimas tokias neišspręstas abejones aptarti audito įmonėje arba su išorės šalimis (pvz., profesine organizacija arba priežiūros institucija).

Dokumentavimas (žr. 28–30 dalis)

A50. 1-ojo TKVS 57–60 dalys reglamentuoja audito įmonės kokybės valdymo sistemos dokumentavimą. Todėl užduoties kokybės peržiūrai, kuri atliekama pagal šį TKVS, taikomi 1-ajame TKVS numatyti dokumentavimo reikalavimai.

A51. Užduoties kokybės peržiūros dokumentavimo forma, turinys ir apimtis gali priklausyti nuo tokių veiksnių kaip:

- užduoties pobūdis ir sudėtingumas;
- subjekto pobūdis;
- užduoties kokybės peržiūros dalykų pobūdis ir sudėtingumas; ir
- peržiūrėtų užduoties dokumentų apimtis.

A52. Užduoties kokybės peržiūros atlikimas ir pranešimas apie jos užbaigimą gali būti dokumentuojami skirtingais būdais. Pavyzdžiui, užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo gali dokumentuoti užduoties dokumentų peržiūrą elektroniniu būdu IT taikomojoje programoje, kuri buvo naudojama atliekant užduotį. Arba užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo gali dokumentuoti peržiūrą remdamasis memorandumu. Užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens procedūros gali būti dokumentuojamos ir kitais būdais, pavyzdžiui, užduoties grupės aptarimų, kuriuose užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo dalyvavo, protokoluose.

A53. Pagal 24 dalies b punktą reikalaujama, kad audito įmonės politikose arba procedūrose būtų draudžiama užduoties partneriui datuoti užduoties ataskaitą iki bus užbaigta užduoties kokybės peržiūra, įskaitant užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pastebėtus dalykus, kurie turi būti

INFORMACIJA APIE AUTORIŲ TEISES, PREKIŲ ŽENKLUS IR LEIDIMUS

išspręsti. Jei visi reikalavimai, susiję su užduoties kokybės peržiūros atlikimu, yra įvykdyti, peržiūros dokumentavimą galima užbaigti po užduoties ataskaitos datos, bet prieš sudarant galutinę užduoties bylą. Tačiau audito įmonės politikose arba procedūrose gali būti numatyta, kad užduoties kokybės peržiūros dokumentavimą reikia užbaigti užduoties ataskaitos datą arba iki jos.

Tarptautinė buhalterių federacija (toliau – IFAC®, angl. *International Federation of Accountants*®) remia struktūras ir procesus, kurie yra IESBA veiklos pagrindas.

IAASB ir IFAC neprisiima atsakomybės už asmens patirtus nuostolius, jeigu jis ėmėsi arba nesiėmė veiksmų remdamasis šio leidinio medžiaga, neatsižvelgiant į tai, ar tokie nuostoliai susidarė dėl aplaidumo arba kitų priežasčių.

IFAC išleido *International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes*, diskusinius projektus, konsultacijų dokumentus ir kitus IAASB leidinius bei jai priklauso visų šių leidinių autorių teisės.

© 2020 m. gruodis, autorių teisės priklauso IFAC. Visos teisės saugomos. Šį leidinį galima atsisiųsti adresu www.iaasb.org ir naudoti asmeninėms ir nekomercinėms (t. y. profesinėms ar tyrimo) reikmėms. Būtina gauti raštišką leidimą šį dokumentą versti, kopijuoti, saugoti arba perduoti, arba naudoti kitais panašiais tikslais.

International Auditing and Assurance Standards Board, International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, IAASB, ISA, ISAE, ISRE, ISRS, ISQC, IAPN ir IAASB logotipai yra IFAC prekių ženklai arba JAV ir kitose šalyse įregistruoti IFAC prekių ir paslaugų ženklai.

Informaciją apie autorių teises, prekių ženklus ir leidimus rasite paspaudę [permissions](#) arba susisiekę el. pašto adresu permissions@ifac.org.

Šis *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)* parengtas 2-asis tarptautinis kokybės valdymo standartas (TKVS) „Užduoties kokybės peržiūros“, kurį 2020 m. gruodį anglų kalba išleido *International Federation of Accountants (IFAC)* ir kurį 2022 m. lapkritį į lietuvių kalbą išvertė Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, yra platinamas gavus IFAC leidimą. 2-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS) „Užduoties kokybės peržiūros“ vertimo procesas buvo apsvarstytas IFAC ir vertimas atliktas remiantis *Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants* (liet. „Politikos pareiškimas – IFAC išleistų standartų vertimo ir platinimo politika“). Visas patvirtintas IAASB parengto 2-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS) „Užduoties kokybės peržiūros“ tekstas yra IFAC išleistas anglų kalba. IFAC neprisiima atsakomybės už vertimo tikslumą ir išsamumą arba veiksmus, kurių gali būti dėl to imamasi.

© 2020 m. 2-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS) „Užduoties kokybės peržiūros“ teksto anglų kalba autorių teisės priklauso IFAC. Visos teisės saugomos.

© 2022 m. 2-ojo tarptautinio kokybės valdymo standarto (TKVS) „Užduoties kokybės peržiūros“ teksto lietuvių kalba autorių teisės priklauso IFAC. Visos teisės saugomos.

Originalus pavadinimas: *International Standard on Quality Management (ISQM) 2, Engagement Quality Reviews*

Susisiekite adresu Permissions@ifac.org, jei norite gauti leidimą šį dokumentą kopijuoti, saugoti arba perduoti, arba naudoti kitais panašiais tikslais.

IAASB

**International Auditing
and Assurance
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.iaasb.org