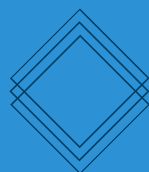


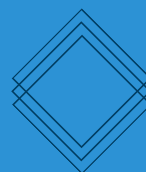


AUDITO, APSKAITOS, TURTO VERTINIMO  
IR NEMOKUMO VALDYMO TARNYBA  
PRIE LIETUVOS RESPUBLIKOS FINANSŲ MINISTERIJOS

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪRŲ METU  
NUSTATYTŲ AUDITO TRŪKUMŲ APŽVALGA  
(2023-2024 M.)



2025 m.



# Turinys

---

## **03**

SANTRUMPOS

---

## **04**

ĮVADAS

---

## **05**

PLANUOTOS IR ATLIKTOS PERŽIŪROS

---

## **06**

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI AUDITO ĮMONĖSE

---

## **12**

FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

---

## **26**

SKIRTOS POVEIKIO PRIEMONĖS IR NURODYMAI

# Santrumpos

- **Audito įstatymas** ➤ Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymas;
- **AVNT** ➤ Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos;
- **Direktyva** ➤ 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 konsoliduotosios finansinės atskaitomybės audito;
- **LAR** ➤ Lietuvos auditorių rūmai;
- **Peržiūra** ➤ finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūra;
- **TAS** ➤ tarptautiniai audito standartai;
- **VIĮ** ➤ viešojo intereso įmonė;
- **1-asis TKVS** ➤ 1-asis tarptautinis kokybės valdymo standartas „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“;
- **2-asis TKVS** ➤ 2-asis tarptautinis kokybės valdymo standartas „Užduoties kokybės peržiūros“.

# ĮVADAS

AVNT yra atsakinga už ne VIĮ auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą. Ši funkcija, atsižvelgiant į Direktyvos ir Audito įstatymo reikalavimus, yra įgyvendinama LAR kartu su AVNT.

Ne VIĮ auditorių ir audito įmonių finansinių ataskaitų audito kokybė užtikrinama atliekant peržiūras. Kasmet AVNT vertina LAR pateiktus sprendimus dėl peržiūrų metu nustatytų trūkumų, priėmusi sprendimus kaupia ir sistemina informaciją apie trūkumų pasikartojimą ir bendrą tendencingumą.

AVNT atliko analizę apie 2023–2024 metų peržiūrų metų nustatytus trūkumus ir jų tendencijas bei parengė apžvalgą.



# PLANUOTOS IR ATLIKTOS PERŽIŪROS

2023–2024 m. auditoriai kontrolieriai iš viso atliko 41 audito įmonės ir 50 auditorių darbo peržiūras. Auditoriai kontrolieriai tikrino:

- ▶ kaip laikomasi 1-ojo ir 2-ojo TKVS nuostatų;
  - ▶ kaip laikomasi TAS nuostatų;
  - ▶ kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų;
  - ▶ kaip laikomasi Įstatymo nuostatų.
- 1-asis TKVS** **TAS**
- 2-asis TKVS**

## 2023 m. atlikus peržiūras



## 2024 m. atlikus peržiūras



# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI AUDITO ĮMONĖSE

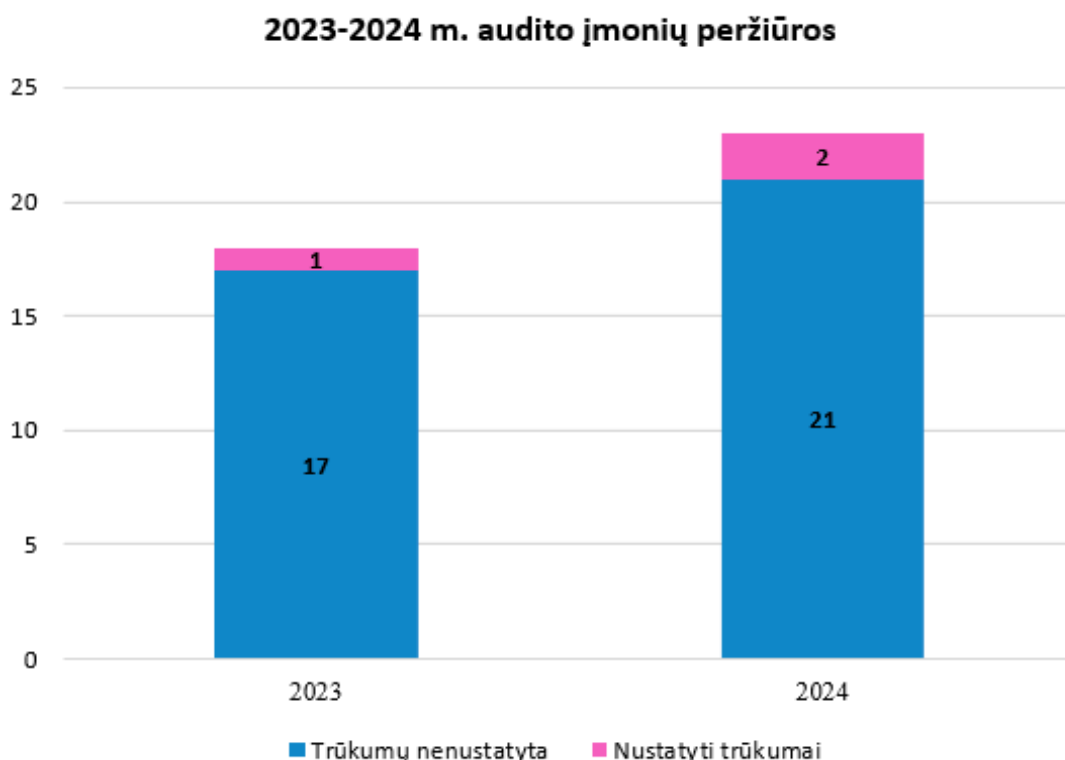
## 41

AUDITO ĮMONĖ PATIKRINTA  
2023-2024 M.

## 3

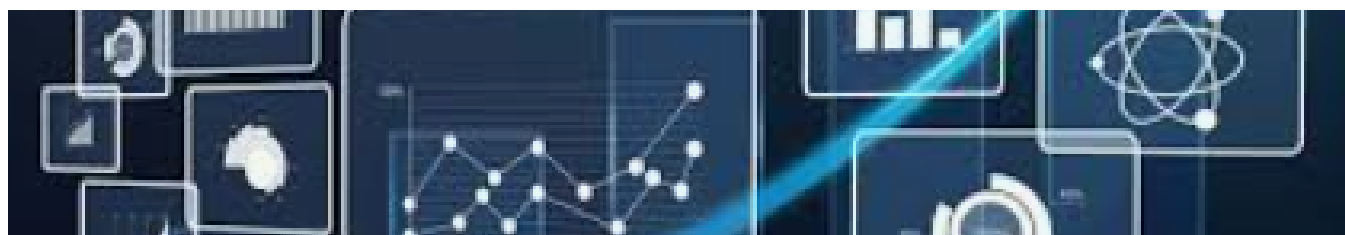
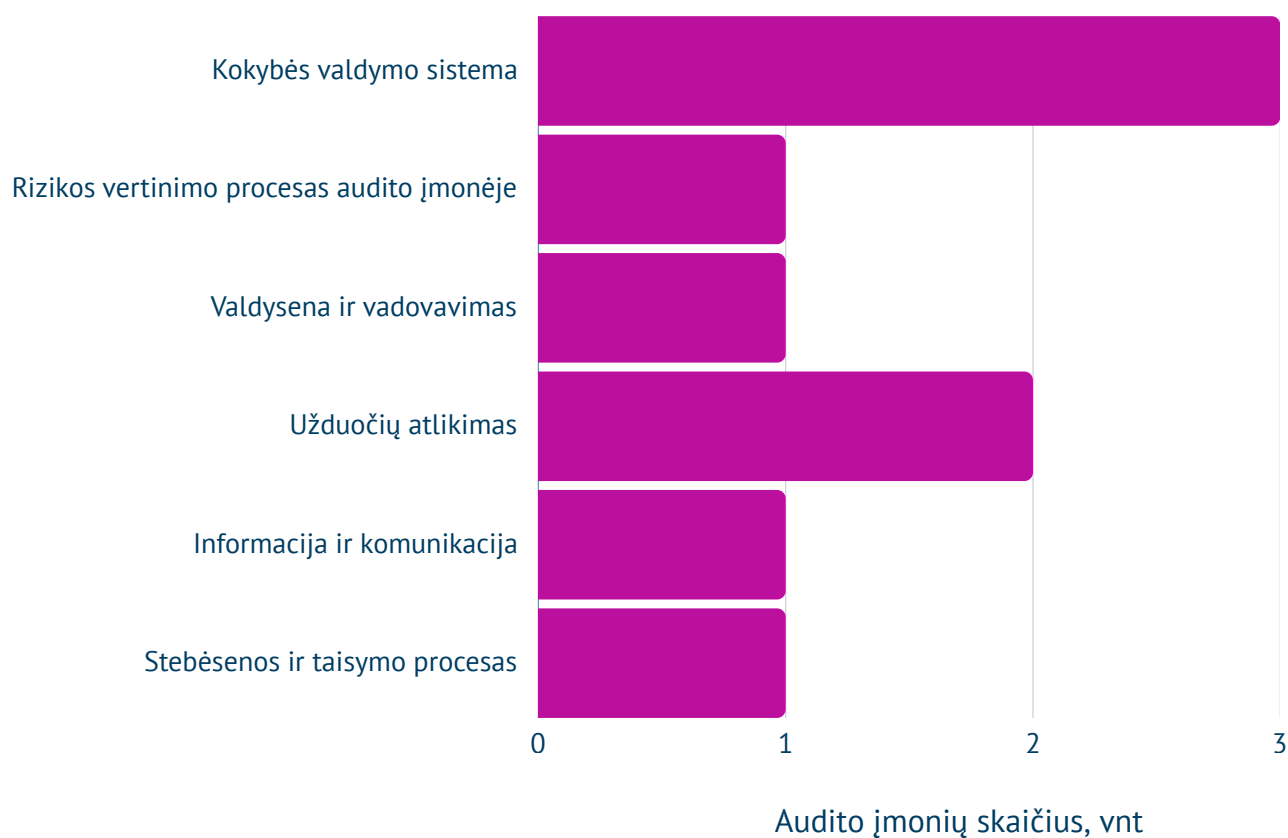
AUDITO ĮMONĖSE NUSTATYTA TRŪKUMŲ  
2023-2024 M.

Analizuojamu laikotarpiu buvo atlikta 41 peržiūra audito įmonėse, iš jų 3 buvo nustatyta trūkumų. 2024 m. nustatyti trūkumai 2 audito įmonėse, 2023 m. - 1 audito įmonėje.



# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI AUDITO ĮMONĖSE

Įvertinus 2023–2024 m. peržiūrų metu audito įmonėse nustatytus trūkumus, daugiausia jų buvo nustatyta kokybės valdymo sistemos ir užduočių atlikimo srityse.



# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI AUDITO ĮMONĖSE

## Kokybės valdymo sistema

### 2023 m.

1 audito įmonėje nebuvo sukurta ir įdiegta kokybės valdymo sistema, kuri atitiktų 1-ojo TKVS ir 2-ojo TKVS reikalavimus.

# 3

**AUDITO ĮMONĖSE NUSTATYTI  
TRŪKUMAI KOKYBĖS VALDYMO  
SISTEMOS SRITYJE**

### 2024 m.

2 audito įmonės nesilaikė 1-ojo TKVS 14 dalies nuostatų.



Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis 1-ojo TKVS 14 dalimi 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 audito įmonei pakankamą užtikrinimą, kad:

- a) audito įmonė ir jos darbuotojai vykdo savo pareigas laikydamiesi profesinių standartų, taikomų 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 aplinkybes.

#### **Nesilaikyta 1 – ojo TKVS 14 d. nuostatų, nes:**

audito įmonės naudojama kokybės valdymo sistema nesuteikia pakankamo užtikrinimo, kad audito užduotys būtų atliekamos, laikantis visų TAS reikalavimų.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI AUDITO ĮMONĖSE

## Užduočių atlikimas

**2024 m.**

2 audito įmonės nesilaikė 1 – ojo TKVS  
31 dalies a, c, f punktų nuostatų.

**2**

**AUDITO ĮMONĖSE NUSTATYTI  
TRŪKUMAI UŽDUOČIŲ ATLIKIMO  
SRITYJE**



Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis 1-ojo TKVS 31 dalies a, c, f punktais audito įmonė turi nustatyti šiuos kokybės tikslus, kuriais remdamasi ji galėtų atlikti kokybiškas užduotis:

- užduočių grupės supranta ir vykdo savo pareigas, susijusias su užduotimis, įskaitant (kai taikoma) bendrą užduoties partnerių atsakomybę už vadovavimą užduočiai ir jos kokybę, tinkamą ir pakankamą dalyvavimą visoje užduotyje (a punktas);
- užduočių grupės priima tinkamą profesinį sprendimą ir, priklausomai nuo užduoties tipo, laikosi tinkamo profesinio skepticizmo principo (c punktas);
- užduoties dokumentavimas baigiamas laiku po užduoties ataskaitos datos, jos dokumentai tinkamai saugomi ir laikomi priklausomai nuo audito įmonės poreikių, atitikties įstatymams ar kitiems teisės aktams, atitinkamiems etikos reikalavimams arba profesiniams standartams (f punktas).

### Nesilaikyta 1 – ojo TKVS 31 dalies:

- a punkto reikalavimų, nes audito įmonės nustatyti kokybės tikslai, kad užduoties komanda suprastų ir vykdytų savo pareigas, susijusias su užduotimis, nepakankamai įgyvendinami ir neužtikrino kokybiško užduoties atlikimo;
- c punkto reikalavimų, nes audito įmonės nustatyti kokybės tikslai, kad užduoties komanda taikytų tinkamą profesinį vertinimą bei profesinį skepticizmą nepakankamai įgyvendinami ir neužtikrino kokybiško užduoties atlikimo;
- f punkto reikalavimų, nes audito įmonės nustatyti kokybės tikslai, kad užduoties dokumentai būtų laiku ir tinkamai surenkami ir tvarkomi nepakankamai įgyvendinami.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI AUDITO ĮMONĖSE

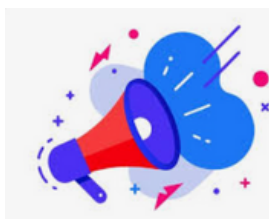
## Stebėsenos ir taisymo procesas

**2024 m.**

1 audito įmonė nesilaikė 1-ojo TKVS 45 dalies nuostatų.

**1**

**AUDITO ĮMONĖJE NUSTATYTI  
TRŪKUMAI STEBĖSENOS IR  
TAISYMO PROCESO SRITYJE**



Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis 1-ojo TKVS 45 dalimi audito įmonė turi imtis atitinkamų veiksmų, kai pastebėjimai rodo, kad atliekant konkrečią (-ias) užduotį (-is) nebuvo atliktos privalomos procedūros ar kad išleista ataskaita gali būti netinkama. Tokiu atveju audito įmonė turi :

- a) imtis atitinkamų veiksmų, kad būtų užtikrintas profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų laikymasis; ir
- b) įvertinti įtaką ir būtinybę imtis tinkamų veiksmų, įskaitant galimybę kreiptis teisinio patarimo, jeigu išleista ataskaita laikoma netinkama.

### **Nesilaikyta 1 – ojo TKVS 45 dalies, nes:**

audito įmonėje, atliekant tam tikras audito užduotis, buvo neatlikti būtini veiksmai, nepakankamai dokumentuotos audito procedūros, surinkti įrodymai, o surinktų dokumentuotų įrodymų apimtis kelia abejonių dėl audito išvadų pagrįstumo.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI AUDITO ĮMONĖSE

## Rizikos vertinimo procesas

## Valdysena ir vadovavimas

## Informacija ir komunikacija

**2023 m.**

1 audito įmonėje nebuvo sukurta ir įdiegta kokybės valdymo sistema, kuri atitiktų 1-ojo TKVS ir 2-ojo TKVS reikalavimus.

**1**

**AUDITO ĮMONĖJE NUSTATYTI  
TRŪKUMAI RIZIKOS VERTINIMO  
PROCESO, VALDYSENOS IR  
VADOVAVIMO, INFORMACIJOS IR  
KOMUNIKACIJOS SRITYSE**



Nuo 2022 m. gruodžio 15 d. audito įmonės kokybės valdymo sistema turi atitikti 1-ojo ir 2-ojo TKVS reikalavimus.

Dėl nesukurtos ir neįdiegtos kokybės valdymo sistemos, kuri atitiktų 1-ojo ir 2-ojo TKVS reikalavimus, įmonėje, buvo konstatuota, kad audito įmonė pažeidė Audito įstatymo 5 straipsnio 1 dalį.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBA

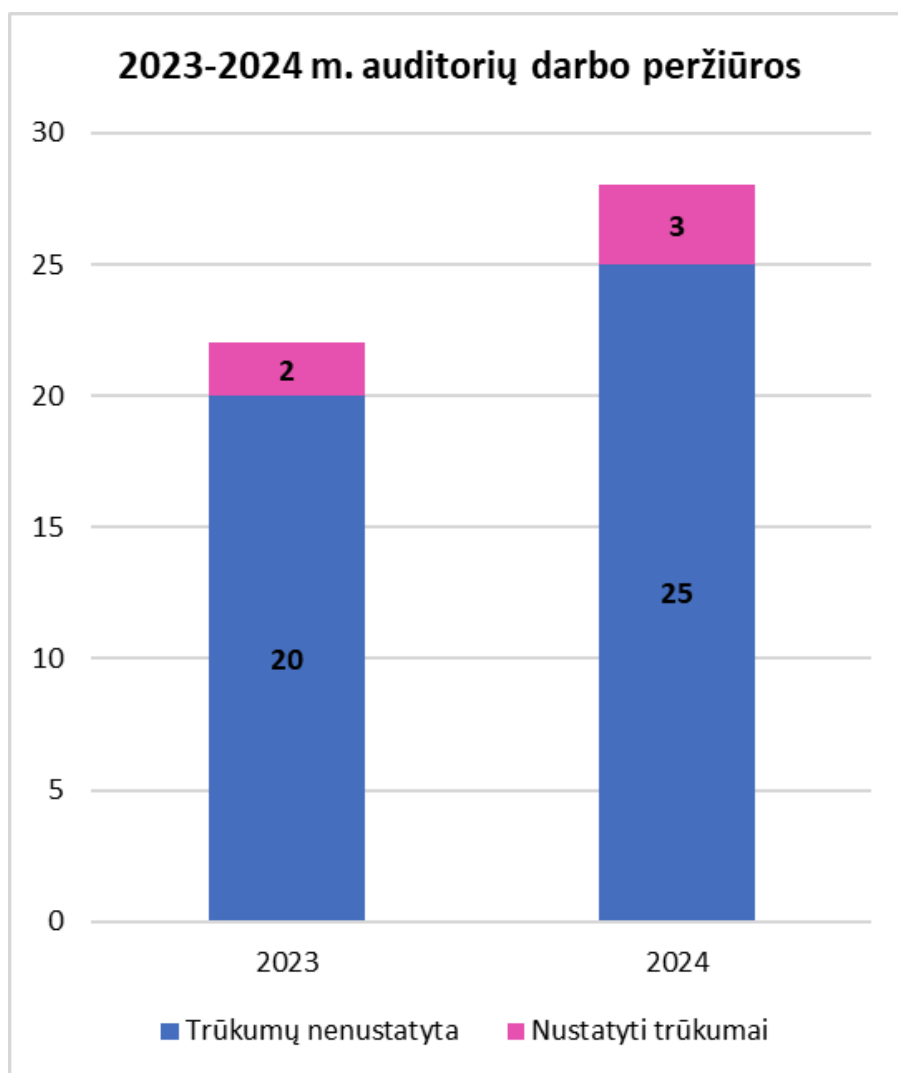
## 50

**AUDITORIŲ DARBAI PATIKRINTI  
2023-2024 M.**

## 5

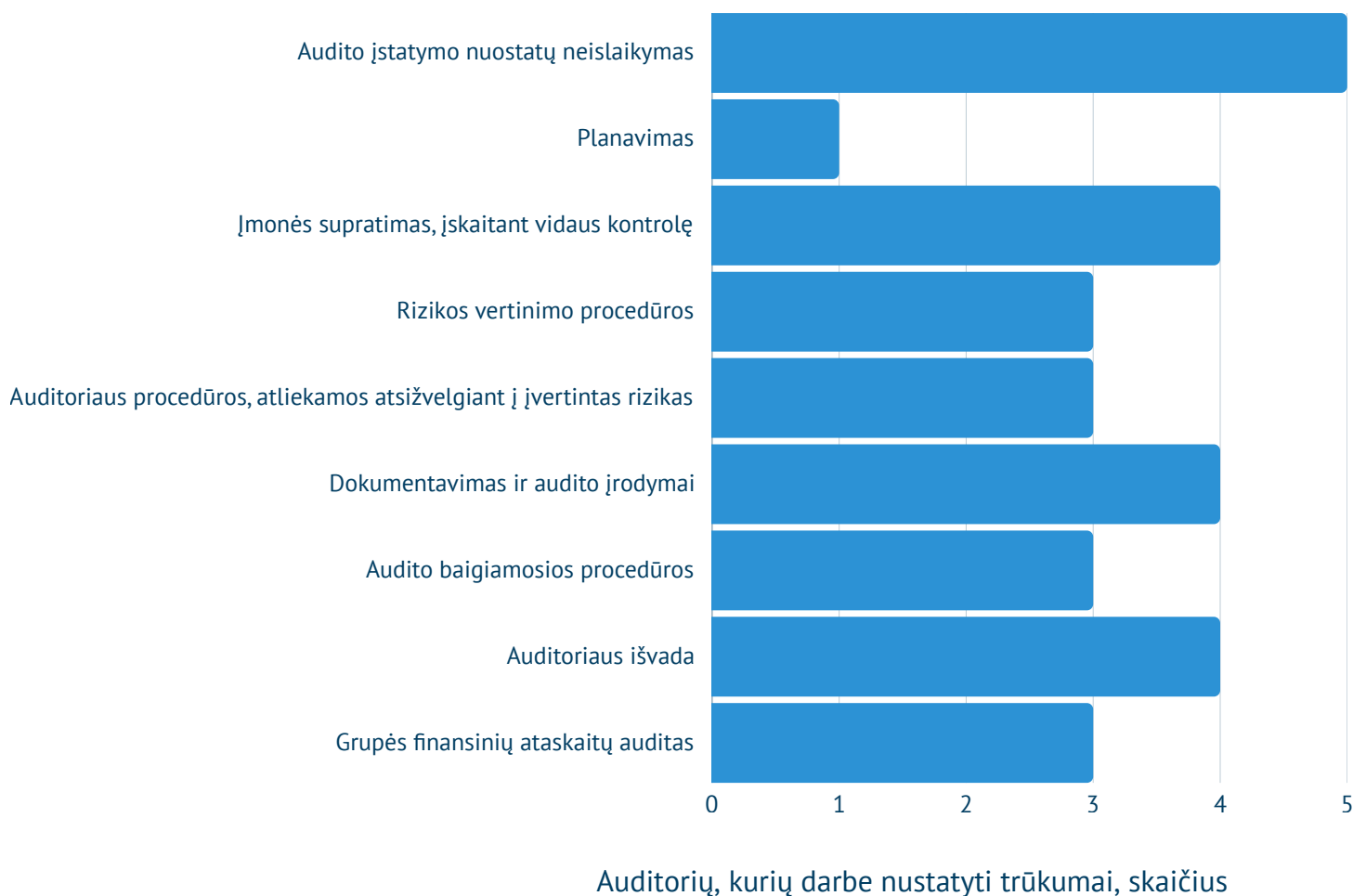
**AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTA  
TRŪKUMŲ 2023-2024 M.**

Per 2023-2024 metus patikrinti 50 auditorių atlikti finansinių ataskaitų auditai, o 5 auditorių darbe buvo nustatyta trūkumų. 2024 m. nustatyti trūkumai 3 auditorių darbuose, 2023 m. - 2 auditorių darbuose.



# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## 2023 - 2024 M. TIKRINTŲ AUDITORIŲ DARBO TRŪKUMAI



# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBA

Sritis, kuriose 2023–2024 m. peržiūrų metu nustatyti finansinių ataskaitų audito trūkumai auditorių darbe:

- Audito įstatymo laikymosi srityje**  
2023 m. - 2 auditoriaus atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 3 auditorių atliktuose audituose trūkumai;  
**5** AUDITORIAI NESILAIKĖ AUDITO ĮSTATYMO
- Planavimo srityje**  
2024 m. - 1 auditoriaus atliktuose audituose trūkumai.  
**1** AUDITORIAUS DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI PLANAVIMO SRITYJE
- Įmonės supratimo, įskaitant vidaus kontrolę, srityje**  
2023 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai.  
**4** AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI ĮMONĖS SUPRATIMO, ĮSKAITANT VIDAUS KONTROLĘ, SRITYJE
- Rizikos vertinimo procedūrų srityje**  
2023 m. - 1 auditoriaus atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai.  
**3** AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI RIZIKOS VERTINIMO PROCEDŪRŲ SRITYJE
- Auditoriaus procedūrų, atliekamų atsižvelgiant į įvertintas rizikas, srityje**  
2023 m. - 1 auditoriaus atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai.  
**3** AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI AUDITORIAUS PROCEDŪRŲ, ATLIEKAMŲ ATSIŽVELGIANT Į ĮVERTINTAS RIZIKAS, SRITYJE
- Dokumentavimo ir audito įrodymų srityje**  
2023 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai.  
**4** AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI DOKUMENTAVIMO IR AUDITO ĮRODYMŲ SRITYJE

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ



## Audito baigiamųjų procedūrų srityje

2023 m. - 1 auditoriaus atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai.

**3**

**AUDITORIŲ DARBE  
NUSTATYTI TRŪKUMAI  
AUDITO BAIGIAMŲJŲ  
PROCEDŪRŲ SRITYJE**



## Auditoriaus išvados srityje

2023 m. - 2 auditoriaus atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai.

**4**

**AUDITORIŲ DARBE  
NUSTATYTI TRŪKUMAI  
AUDITORIAUS IŠVADOS  
SRITYJE**



## Grupės finansinių ataskaitų audito srityje

2023 m. - 1 auditoriaus atliktuose audituose trūkumai;  
2024 m. - 2 auditorių atliktuose audituose trūkumai.

**3**

**AUDITORIŲ DARBE  
NUSTATYTI TRŪKUMAI  
GRUPĖS FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AUDITO  
SRITYJE**



# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Trūkumai audito įstatymo laikymosi srityje

### Nesilaikyta Audito įstatymo:

## 5 AUDITORIAI NESILAIKĖ AUDITO ĮSTATYMO

- **10 straipsnio 2 dalies** reikalavimų, nes audito įmonė darbo dokumentuose nenurodė kad pagrindinis partneris yra patvirtintas auditoriumi. Audito byloje nėra atskiro dokumento, patvirtinančio, kad buvo priimtas ir dokumentuotas sprendimas dėl tinkamo užduoties auditoriaus (partnerio) paskyrimo;
- **41 straipsnio 2 dalies** reikalavimų, nes audito išvadoje auditorius teikdamas nuomonę apie metinį pranešimą neįsitikino, kad metiniame pranešime nėra pateikta visa informacija nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme;
- **44 straipsnio 3 dalies** reikalavimų, nes darbo dokumentuose nėra apibendrinančių išvadų apie procedūras atliktas reikšminguose grupės komponentuose;



- **44 straipsnio 4 dalies** reikalavimų, nes darbo dokumentuose nerasta įrodymų apie atliktas procedūras grupės komponentuose, kuriuose auditas ar peržiūra nebuvo atliekami;



- **54 straipsnio 3 dalies** reikalavimų dėl audito paslaugų sutarties pasirašymo. Audito sutartis pasirašyta elektroniniu parašu žymiai vėliau nei nurodyta jos data.

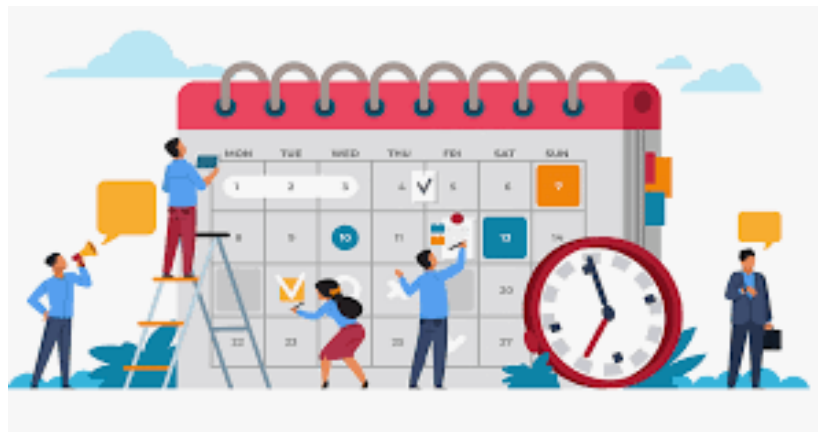
# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai planavimo srityje:

- nėra dokumentuotų įrodymų, kad auditorius taikė profesinį skepticizmą planuojant ir atliekant auditą;

## 1 AUDITORIAUS DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI PLANAVIMO SRITYJE

- nėra pakankamų įrodymų, jog buvo suplanuotos ir atliktos tolesnės audito procedūros, atsižvelgiant į įvertintą reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės riziką;



- audito strategijos memorandumas nepilnai atitinka TAS numatytus reikalavimus.

## Auditoriai nesilaikė:

200-ojo TAS „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“ 15 d.

240-ojo TAS „Auditoriaus atsakomybė dėl apgaulės atliekant finansinių ataskaitų auditą“ 30 d.

300-ojo TAS „Finansinių ataskaitų audito planavimas“ 8 d.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai įmonės supratimo, įskaitant vidaus kontrolę, srityje:

➤ nėra informacijos apie atliktus paklausimus vadovybei ir kitiems darbuotojams, nėra informacijos apie šių paklausimų dokumentavimą;

**4**

**AUDITORIŲ DARBE  
NUSTATYTI TRŪKUMAI  
ĮMONĖS SUPRATIMO,  
ĮSKAITANT VIDAUS  
KONTROLĘ, SRITYJE**

➤ nėra informacijos apie apskaitinius įverčius ir jų vertinimą;

➤ auditorius įgydamas supratimą apie įmonę nevertino kliento informacinės sistemos ir dėl to galimos rizikos susijusios su finansinių ataskaitų rengimu;



➤ auditorius darbo dokumentuose nefiksavo ir neteikė pastabų įmonei, kuri aiškinamajame rašte nenurodė sandorių su susijusiomis šalimis.

### Auditoriai nesilaikė:

230-ojo TAS „Audito dokumentavimas“ 10 d.

240-ojo TAS „Auditoriaus atsakomybė dėl apgaulės atliekant finansinių ataskaitų auditą“ 17-21 d., 45 d.

315-ojo TAS (2019 m. persvarstytas) „Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas“ 25-26 d.

540-ojo TAS (persvarstytas) „Apskaitinių įverčių ir susijusių atskleidimų auditas“ 13-14 d., 39 d.

550-ojo TAS „Susijusios šalys“ 13-14 d., 28 d.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai rizikos vertinimo procedūrų srityje:

- auditoriaus profesinis skepticizmas planuojant ir atliekant rizikos vertinimo procedūras nebuvo pakankamas, kadangi auditorius nepripažino, kad gali būti aplinkybių, dėl kurių finansinėse ataskaitose gali būti reikšmingų iškraipymų;
- auditorius vertindamas rizikas nesivadovavo profesinio skepticizmo principu, kad pripažįstant pajamas apgaulės rizika visada egzistuoja, todėl turėjo įvertinti, kurios pajamų rūšys, pajamų sandoriai ir tvirtinimai tokią riziką sukelia;
- nėra dokumentuotų įrodymų, jog auditorius surinko tinkamus ir pakankamus audito įrodymus, kurie tinkamai pagrindžia reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymą ir įvertinimą.

## 3 AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI RIZIKOS VERTINIMO PROCEDŪRŲ SRITYJE



### Auditoriai nesilaikė:

200-ojo TAS „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“ 15 d.  
240-ojo TAS „Auditoriaus atsakomybė dėl apgaulės, atliekant finansinių ataskaitų auditą“ 12 d., 15 d., 24-27 d., 44 d..  
315-ojo TAS (2019 m. persvarstytas) „Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas“ 17 d., 30-38 d.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai auditoriaus procedūrų, atliekamų atsižvelgiant į įvertintas rizikas, srityje:

- nėra informacijos apie atliktas privalomas audito procedūras dėl apskaitos įrašų didžiojoje knygoje tinkamumo patikrinimo, dėl apskaitinių įvertinimų, dėl neįprastų verslo logikai sandorių;

**3** AUDITORIŲ DARBE  
NUSTATYTI TRŪKUMAI  
AUDITORIAUS PROCEDŪRŲ,  
ATLIEKAMŲ ATSIŽVELGIANT Į  
ĮVERTINTAS RIZIKAS,  
SRITYJE



- audito darbo dokumentuose nėra informacijos apie ūkinių operacijų grupių ir sąskaitų likučių tvirtinimų lygmeniu atliktas rizikos vertinimo procedūras, nustatytus rizikos veiksnius bei nustatytos rizikos vertinimą;
- darbo dokumentuose nepakanka informacijos apie rizikos vertinimą tvirtinimų lygmeniu, todėl ir atliktos tolesnės audito procedūros nėra pagrįstos įvertinta reikšmingo iškraipymo rizika;
- dėl ilgalaikio turto straipsnio vertinimo tinkamumo.

### Auditoriai nesilaikė:

230-ojo TAS „Audito dokumentavimas“ 8-9 d.  
240-ojo TAS „Auditoriaus atsakomybė dėl apgaulės atliekant finansinių ataskaitų auditą“ 32 d.  
315-ojo TAS (2019 m. persvarstytas) „Reikšmingo iškraipymo rizikos nustatymas ir įvertinimas“ 28-29 d., 30-37 d.  
330-ojo TAS „Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką“ 5-7 d., 18 d.  
700-ojo TAS (2015 m. persvarstytas) „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“ 10-15 d.  
705-ojo TAS (2015 m. persvarstytas) „Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“ 6- 10 d.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai dokumentavimo ir audito įrodymų srityje:

➤ audito procedūrų pobūdis ir apimtys darbo dokumentuose yra nepakankamos, todėl auditoriui, nesusijusiam su auditu, sunku vertinti audito procedūrų rezultatus;

**4**

**AUDITORIŲ DARBE  
NUSTATYTI TRŪKUMAI  
DOKUMENTAVIMO IR  
AUDITO ĮRODYMŲ  
SRITYJE**

➤ nebuvo atliekamos išorės šalies patvirtinimo procedūros pinigų ir įsipareigojimų straipsniams, kurie yra reikšmingi;

➤ darbo dokumentuose nėra įrodymų, kad būtų daryta atranka ir nėra informacijos ar svarstymų, kuriuos elementus atrinkti testui;

➤ nėra informacijos apie audito procedūras dėl su įmone susijusių teisminių ginčų ir ieškinių nustatymo;



➤ auditorius vertindamas ilgalaikio turto atspindėjimą balanse, pripažino, kad tai yra investicinis turtas, tačiau neatsižvelgė į tai, kad įmonėje investiciniam turtui nepagrįstai skaičiuotas nusidėvėjimas ir dalis šio turto buvo naudojamas pačios įmonės, todėl negalėjo būti pripažintas investiciniu turtu ir balanse šis turtas atspindėtas netiksliai.

### Auditoriai nesilaikė:

220-ojo TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų audito kokybės valdymas“ 40 d.

230-ojo TAS „Audito dokumentavimas“ 8 d., 9 d., 14-16 d.

330-ojo TAS „Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką“ 19-20 d.

500-ojo TAS „Audito įrodymai“ 10 d.

501-ojo „Audito įrodymai – konkretūs svarstymai dėl atskirų sričių“ 9 d.

505 -ojo TAS 7 d., 12 d., 16 d.

540-ojo TAS (persvarstytas) „Apskaitinių įverčių ir susijusių atskleidimų auditas“ 18-19 d., 21 d.

550-ojo TAS „Susijusios šalys“ 3-7d., 28 d.

710-ojo TAS „Lyginamoji informacija - atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos“ 5 d.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai audito baigiamųjų procedūrų srityje:

- ▶ pateikti surinkti audito įrodymai pilnai nepagrindžia auditoriaus apibendrinančios išvados apie atlikto audito rezultatus;

### 3 AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI AUDITO BAIGIAMŲJŲ PROCEDŪRŲ SRITYJE

- ▶ surinkti įrodymai ilgalaikio turto srityje nepagrindžia auditoriaus apibendrinančios išvados todėl, kad pagal esamus dokumentus turimas turtas negalėjo būti pripažintas investiciniu;

- ▶ audito bylos baigtos bei suarchyvuotos per ilgesnį nei 60 dienų laikotarpį;

- ▶ audito pabaigoje neparengtos ir neatliktos bei nedokumentuotos analitinės procedūros, kad peržiūrėti audito dokumentus ir įsitikinti, ar buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų auditoriaus išvadai pagrįsti, ar auditas atliktas pagal visų taikomų TAS reikalavimus.



## Auditoriai nesilaikė:

220-ojo TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų audito kokybės valdymas“ 32 d.  
230-ojo TAS „Audito dokumentavimas“ 2 d., 5 d., 9 d., 14-16 d.  
330-ojo TAS „Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką“ 24 d.  
520-ojo TAS „Analitinės procedūros“ 6 d.  
570-ojo TAS (2015 m. persvarstytas) „Veiklos tęstinumas“ 6 d.  
580-ojo TAS „Rašytiniai pareiškimai“ 13 d.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai auditoriaus išvados srityje:

➤ auditoriaus nuomonė nėra pagrįsta surinktais pakankamais tinkamais audito įrodymais;

➤ auditoriaus išvadoje auditorius teikdamas nuomonę apie metinį pranešimą neįsitikino, kad metiniame pranešime nėra pateikta visa informacija, nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių atskaitomybės įstatyme.

## 4 AUDITORIŲ DARBE NUSTATYTI TRŪKUMAI AUDITORIAUS IŠVADOS SRITYJE



## Auditoriai nesilaikė:

220-ojo TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų audito kokybės valdymas“ 32 d.  
700-ojo TAS „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas“ 10-15 d.  
720-ojo TAS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBĄ

## Dažniausi trūkumai grupės finansinių ataskaitų audito srityje:

- finansinių ataskaitų kaip visumos reikšmingumas įmonių grupei nenustatytas, buvo vertinamas komponentų lygiu nustatytas reikšmingumas;
  - nebuvo atlikta grupės užduoties grupės komponentų rizikos įvertinimo procedūra ir nebuvo remiamasi komponentų audito metu nustatyta rizika;
- auditorius nevertino dukterinių įmonių svarbos, nenustatė kokio pobūdžio darbą su šios įmonės finansine informacija privalo atlikti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų tikslais;
- grupei nebuvo paruošta bendroji grupės audito strategija ir planas, kiekvienas komponentas dirbo pagal savo paruoštas strategijas ir planą;
  - komponentų auditoriams instrukcijos išsiųstos jau po komponentų išvadų pasirašymo, todėl buvo naudojamos faktiškai atliktu darbu;
- auditas buvo atliktas tik vienam grupės komponentui, todėl kitiems komponentams darbinis reikšmingumas nebuvo nustatomas.

**3** AUDITORIŲ DARBE  
NUSTATYTI TRŪKUMAI  
GRUPĖS FINANSINIŲ  
ATASKAITŲ AUDITO  
SRITYJE



## Auditoriai nesilaikė:

220-ojo TAS (persvarstytas) „Finansinių ataskaitų audito kokybės valdymas“ 32 d.

230-ojo TAS „Audito dokumentavimas“ 2 d., 5 d., 8 d.

300-ojo TAS „Finansinių ataskaitų audito planavimas“ 9 d.

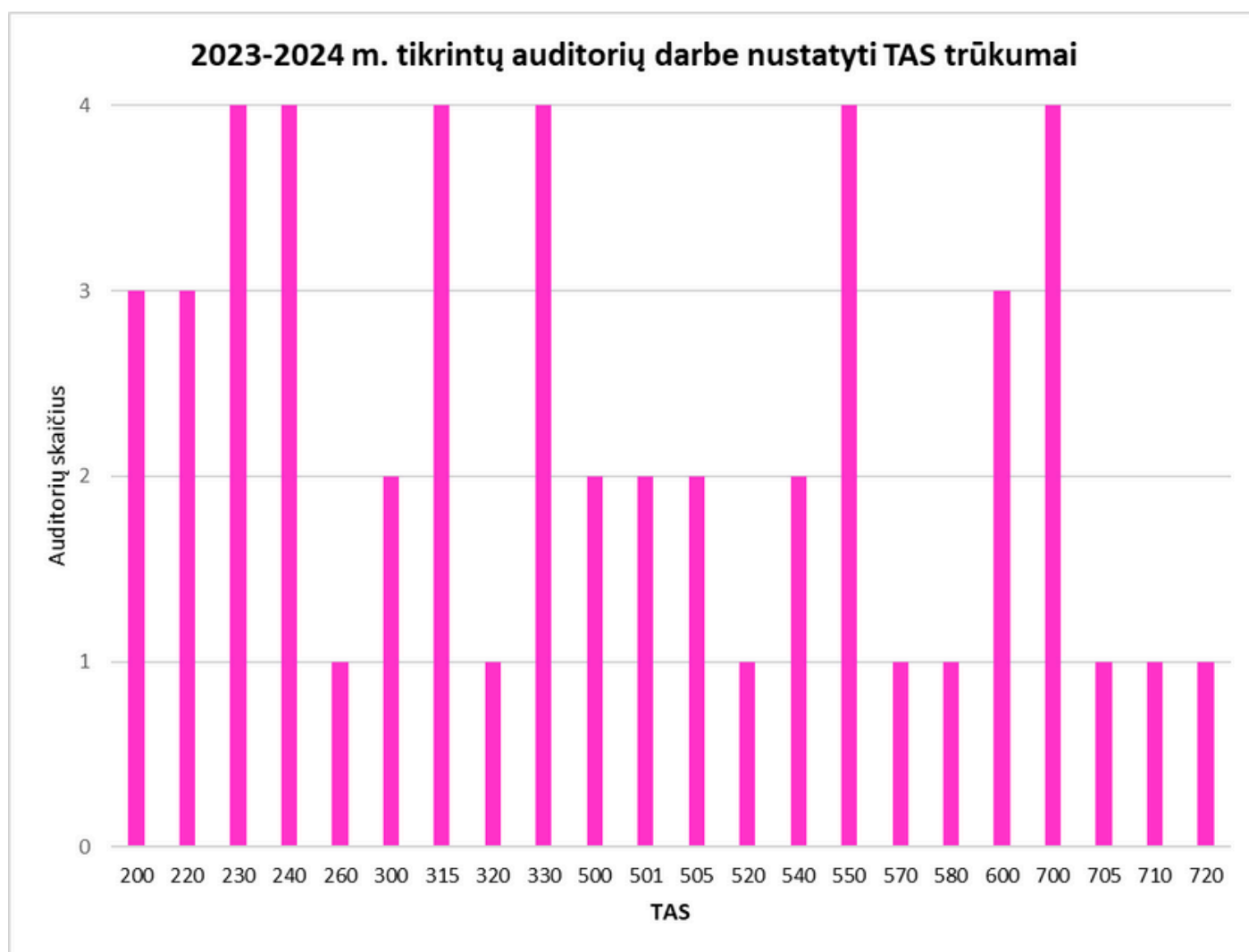
320-ojo TAS „Reikšmingumas planuojant ir atliekant auditą“ 11 d.

330-ojo TAS „Auditoriaus atsakas į įvertintą riziką“ 6-7 d.

600-ojo TAS (persvarstytas) „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“ 15-16 d., 21-22 d., 24 d., 30 d., 37 d., 40-41 d., 51 d., 59 d.

# FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO TRŪKUMAI NUSTATYTI PERŽIŪRINT AUDITORIŲ DARBA

2023-2024 metais peržiūrų metu nustatyti trūkumai dėl 22-jų TAS reikalavimų nesilaikymo.



# SKIRTOS POVEIKIO PRIEMONĖS IR NURODYMAI

Po atliktų peržiūrų 2023-2024 m. dėl nustatytų trūkumų audito įmonėse:

## 1

### AUDITO ĮMONEI NURODYTA

sukurti, įdiegti ir naudoti finansinių ataskaitų audito, peržiūrų bei kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduočių kokybės valdymo sistemą, kuri atitiktų 1-ojo TKVS ir 2-ojo TKVS reikalavimus.



## 1

### AUDITO ĮMONEI NURODYTA

įgyvendinanti finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitoje pateiktas auditoriaus kontrolieriaus rekomendacijas.

## DĖL 1

### AUDITO ĮMONĖS

nuspręsta, kad AVNT atliks audito kokybės tyrimą.



## 1

### AUDITO ĮMONĖ

įtraukta į 2026 metų peržiūrų planą.

# SKIRTOS POVEIKIO PRIEMONĖS IR NURODYMAI

Po atliktų peržiūrų 2023-2024 m. dėl nustatytų darbo trūkumų:

## 2

### AUDITORIAMS

pareikštas įspėjimas.



## 2

### AUDITORIAMS NURODYTA

papildomai tobulinti profesinę kvalifikaciją dalyvaujant auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursuose TAS temomis.

## DĖL 2

### AUDITORIŲ

nuspręsta, kad AVNT atliks finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimus.

## 1

### AUDITORIUS

įtrauktas į 2026 metų peržiūrų planą.



## DĖL 1

### AUDITORIAUS IŠVADOS

pareikšta, kad auditoriaus išvada neatitinka Audito įstatymo 42 straipsnio 2 dalies 3 punkto nustatytų reikalavimų.

# AVNT



**+370 5 212 5464**



**info@avnt.lt**



**RINKTINĖS G. 48A, VILNIUS 09318**



**avnt.lrv.lt**