



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

# Aktualūs finansinių ataskaitų audito klausimai

Audito kokybės patikrinimų skyrius

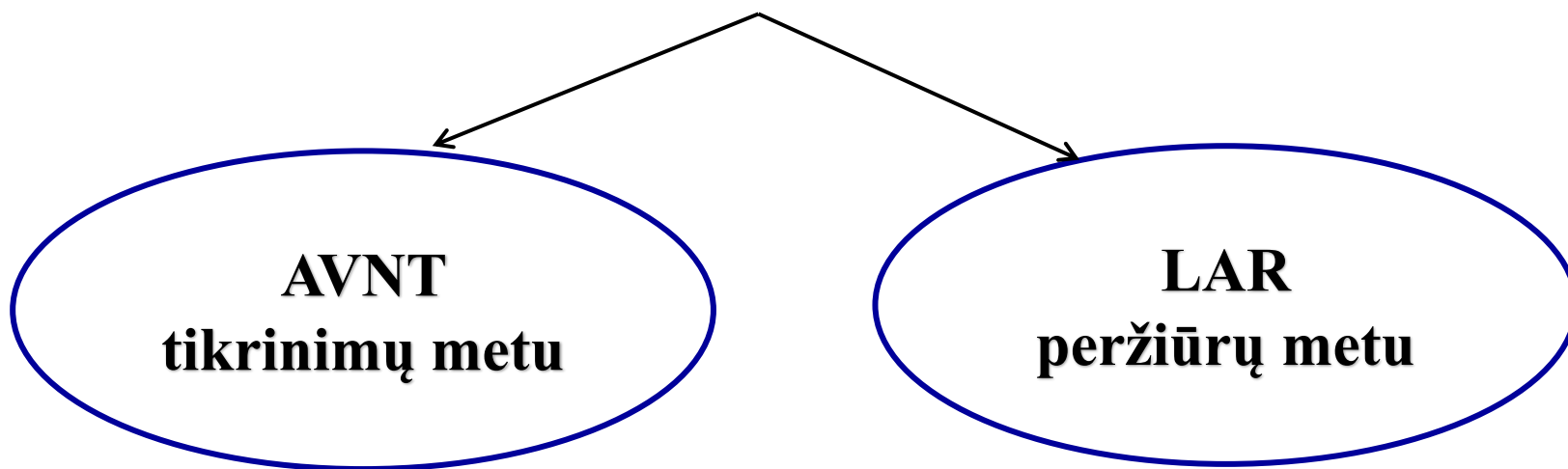
2025-12-02  
Vilnius



# **Finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumai**

**Finansinių ataskaitų audito  
kokybės trūkumo reikšmingumo vertinimo  
kriterijai**

## **Finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumai nustatyti:**





## AUDITO KOKYBĖS TIKRINIMAI

2022 m.

7

audito įmonės

14

auditorių

2023 m.

4

audito įmonės

12

auditorių

2024 m.

5

audito įmonės

18

auditorių

## AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪROS

2022 m.

37

audito įmonės

47

auditoriai

2023 m.

18

audito įmonių

22

auditoriai

2024 m.

23

audito įmonės

28

auditoriai



## AUDITORIŲ DARBO TRŪKUMAI

### Dažniausiai nesilaikoma:

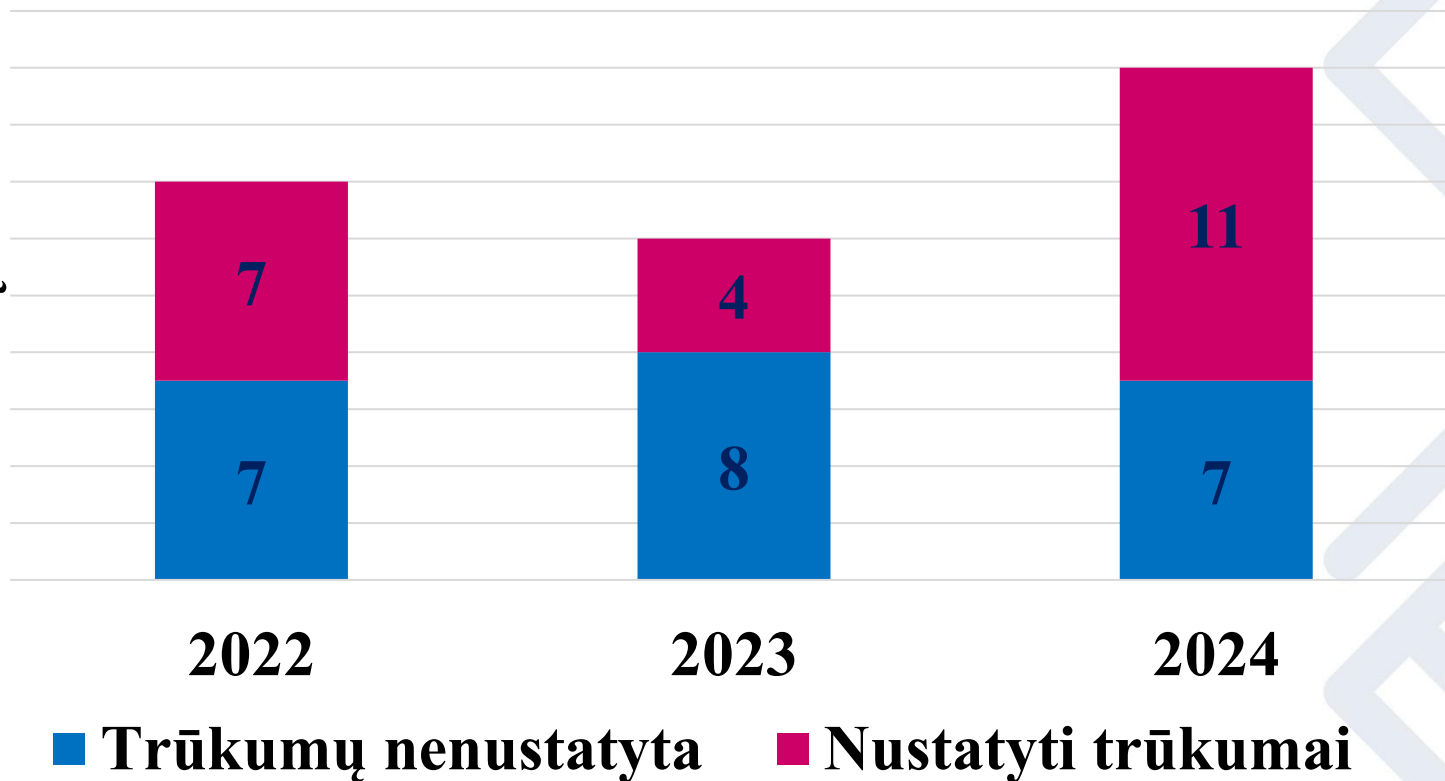
- ➔ Tarptautinių audito standartų reikalavimų;
- ➔ Audito reglamento\* reikalavimų;
- ➔ Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymo reikalavimų nesilaikymas.

\* - 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



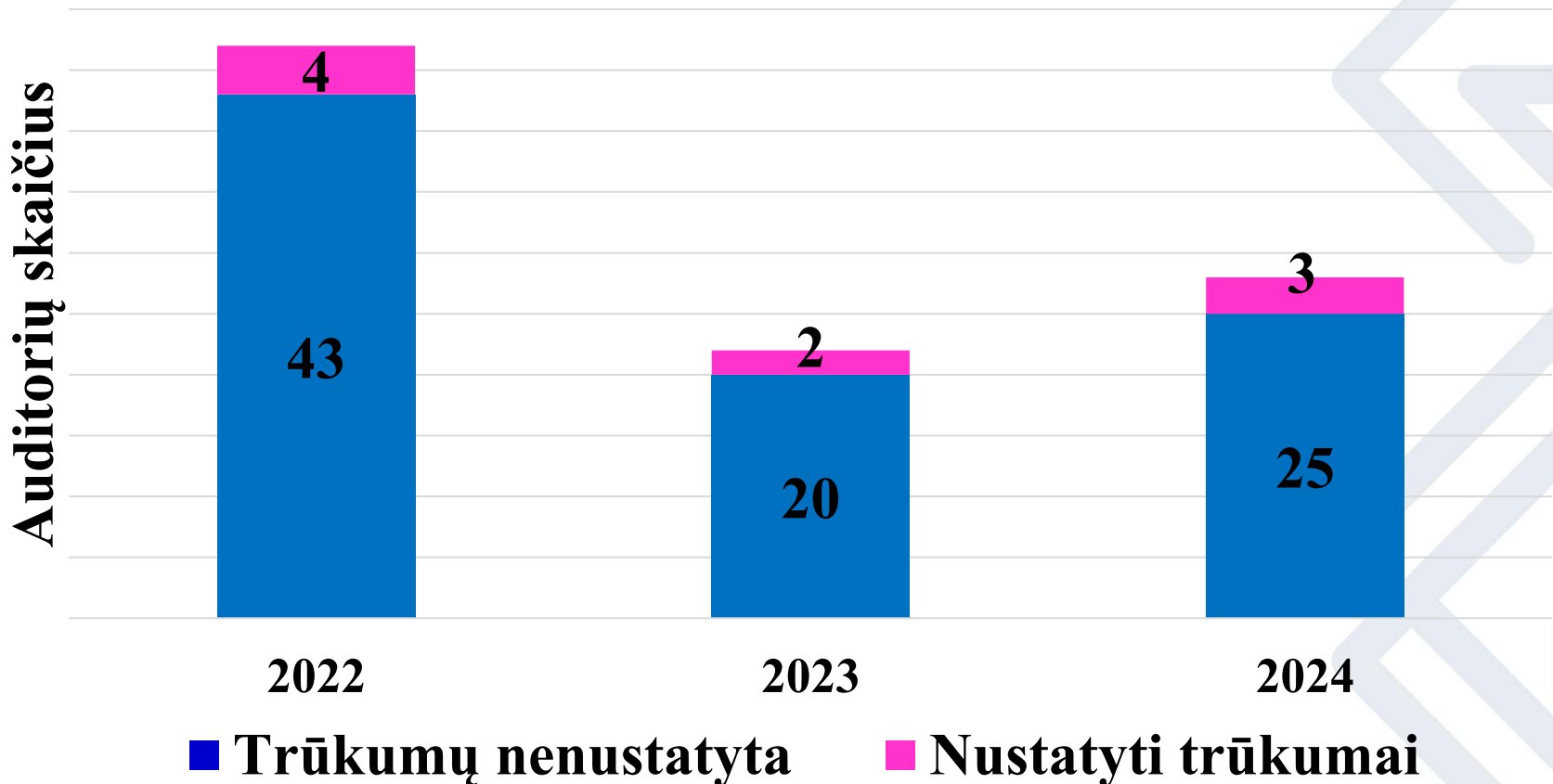
## AVNT atliktų auditorių darbo tikrinimų 2022 - 2024 m. rezultatai

Auditorių skaičius





## LAR atliktų auditorių darbo peržiūrų 2022 - 2024 m. rezultatai





# **Audito reglamento reikalavimų nesilaikymas**



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Audito  
reglamento**

4 auditoriai  
nesilaikė

**2 straipsnio 1 dalies**, nes atliekant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą nesilaikė reikalavimų viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms.

*Pagrindiniai audito dalykai auditoriaus išvadoje buvo nepateikti, nes viešojo intereso įmonių auditas buvo atliekamas kaip ne viešojo intereso įmonių auditas.*



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Audito  
reglamento**

6 auditoriai  
nesilaikė

**10 straipsnio 2 dalies c punkto** reikalavimų dėl nurodytos informacijos pateikimo auditoriaus išvadoje, t.y. svarbiausių įvertintos reikšmingų iškraipymų rizikos, įskaitant įvertintą reikšmingų iškraipymų riziką dėl sukčiavimo, aprašymas; glaustas auditoriaus atsakas į tą riziką; prireikus svarbiausios pastabos dėl tos rizikos.

*Viešojo intereso įmonių auditoriaus išvados buvo pateiktos kaip ne viešojo intereso įmonių auditoriaus išvados.*



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Audito  
reglamento**

**11 straipsnio** reikalavimų, nes:

- nepateikta papildoma ataskaita audito komitetui;
- papildomoje audito ataskaitoje nepateikta informacija, kuri nurodyta Reglamento 11 straipsnio 2 dalies d, g, h ir l punktuose.

**Audito  
reglamento  
11 straipsnio  
2 dalies**

d) apibūdinamas keitimosi informacija su audito komitetu ar audituojamoje įmonėje lygiavertes funkcijas atliekančiu organu, valdymo organu ir administraciniu ar priežiūros organu pobūdis, dažnumas ir apimtis, įskaitant susitikimų su tais organais datas;

**Audito  
reglamento  
11 straipsnio  
2 dalies**

g) aprašoma naudota metodika, nurodant, be kita ko, kurios balanso kategorijos buvo patikrintos tiesiogiai ir kurios kategorijos buvo patikrintos taikant sistemos arba kontrolės priemonių testus, taip pat paaiškinant pagrindinių testų ir kontrolės priemonių testų svertinius svyravimus, palyginti su ankstesniais metais, net jei ankstesniais metais teisės aktų nustatyta auditą atliko kitas (-i) teisės aktų nustatyta auditą atliekantis (-ys) auditorius (-ai) arba audito įmonė (-s);

**Audito  
reglamento  
11 straipsnio  
2 dalies**

h) atskleidžiamas kiekybinis reikšmingumo lygis, taikytas siekiant atlikti teisės aktų nustatytą finansinių ataskaitų kaip visumos auditą, ir kai taikoma reikšmingumo lygis arba lygiai, taikytinas (-i) konkrečių sandorių grupių sąskaitų likučiams arba atskleidimui, taip pat atskleidžiami kokybiniai veiksniai, į kuriuos buvo atsižvelgiama nustatant reikšmingumo lygį;

**Audito  
reglamento  
11 straipsnio  
2 dalies**

1) nurodomi ir įvertinami įvairiems metinių finansinių ataskaitų arba konsoliduotų finansinių ataskaitų straipsniams taikyti vertinimo metodai, įskaitant bet kokį tokių metodų pakeitimo poveikį.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Audito  
reglamento**

1 auditorius  
nesilaikė

**17 straipsnio 7 dalies** reikalavimų, nes auditorius nesilaikė 3 metų „atvėsimo“ laikotarpio, t. y. kaip pagrindinis audito partneris vėl dalyvavo atliekant tos audituojamos įmonės teisės aktų nustatytą auditą praėjus mažiau negu trejiems metams nuo jo dalyvavimo sustabdymo.



# **Įstatymo\* reikalavimų nesilaikymas**

\* - Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymas



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Įstatymo**

2 auditoriai  
nesilaikė

**7 straipsnio 1 dalies 4 punkto** reikalavimo laikytis profesinės kompetencijos ir reikiamo atidumo principo, nes:

- auditoriaus išvada buvo išleista be atliktos audito kokybės peržiūros;
- netinkamai įvertino, ar, atsižvelgiant į taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimus, finansinėse ataskaitose pateikta tinkama praėjusio ataskaitinio laikotarpio lyginamoji informacija;



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Įstatymo**

- auditoriaus išvadoje nebuvo pateikta informacija nurodyta 710\*-ojo TAS 13 ir 17 dalyse, t.y. „Kitų dalykų“ pastraipoje nenurodyta, kad praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, jo pareikštos nuomonės rūšis ir tos išvados data.

\*-710-asis TAS „Lyginamoji informacija - atitinkami duomenys ir lyginamosios finansinės ataskaitos“



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Įstatymo**

**7 straipsnio 1 dalies 5 punkto** reikalavimo laikytis atsakomybės visuomenei principo, nes nebuvo atsižvelgta į tai, kad audito rezultatais naudojasi finansinių ataskaitų vartotojai priimdami ekonominius sprendimus.

1 auditorius  
nesilaikė



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Įstatymo**

3 auditoriai  
nesilaikė

**7 straipsnio 2 dalies**, nes nesivadovauta profesinio skepticizmo požiūriu:

- renkant audito įrodymus, kurie patvirtintų dotacijų, subsidijų apskaitos ir per vienerius metus gautinų sumų vertinimo pagal taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimus pagrįstumą ir tinkamumą;
- atliekant rizikos vertinimo procedūras dėl užbalansinių sąskaitų;



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
Įstatymo**

- priimant profesinius sprendimus dėl reikšmingų per vienerius metus abejotinų gautinų sumų registravimo, kurie gali daryti poveikį įmonei laikytis veiklos tęstinumo principo; dėl rizikos vertinimo procedūrų dėl pajamų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės rizikos; dėl rizikos vertinimo procedūrų dėl susijusių šalių.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
Įstatymo**

1 auditorius  
nesilaikė

**41 straipsnio 2 dalies 1 punkto a) papunkčio** reikalavimų, nes audito išvadoje auditorius teikdamas nuomonę apie metinį pranešimą neįsitikino, kad metiniame pranešime nėra pateikta visa informacija nurodyta Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatyme.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
Įstatymo**

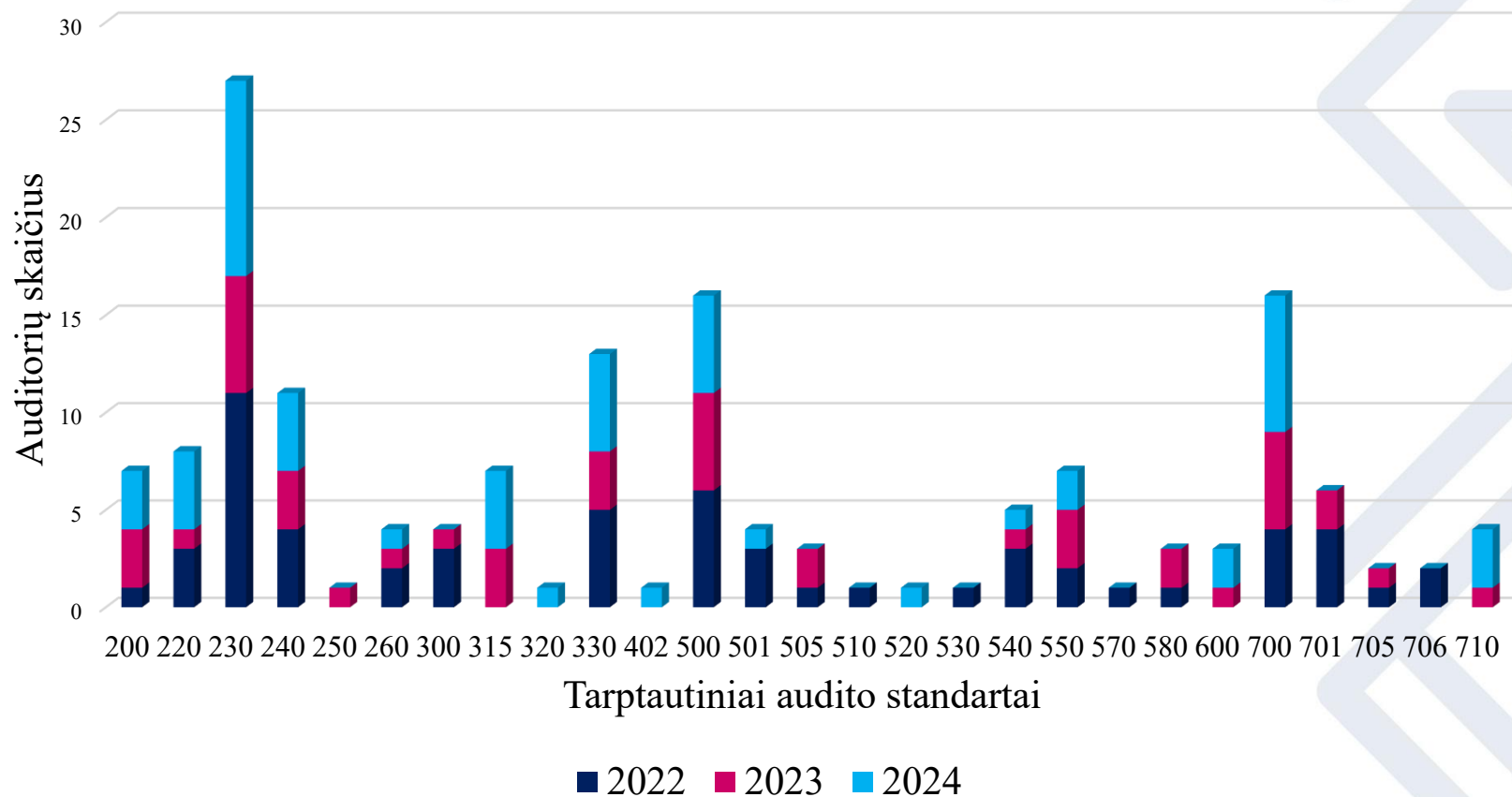
**5 straipsnio 1 dalies** reikalavimų, kadangi atliekant auditus nesilaikyta tarptautinių audito standartų reikalavimų.



# **Tarptautinių audito standartų reikalavimų nesilaikymas**



## 2022-2024 m. tikrinimų ir peržiūrų metu nustatyti TAS trūkumai





Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
200-ojo TAS**

**200 TAS** „Bendrieji nepriklausomo auditoriaus tikslai ir audito atlikimas pagal tarptautinius audito standartus“

**15 dalies reikalavimų**, nes nesivadovauta profesinio skepticizmo principu:

- vertinant balanse pateiktos reikšmingos ilgalaikių įsipareigojimų sumos tinkamumą pagal taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimus;
- atliekant per vienerius metus gautinų sumų audito procedūras ir priimant profesinius sprendimus dėl gautinų sumų nuvertėjimo, atidėjinių dėl kurių finansinėse ataskaitose buvo reikšmingų iškraipymų;



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
200-ojo TAS**

- atliekant aiškinamojo rašto atitikimo teisės aktams vertinimą dėl susijusių šalių, dėl užbalansinių sąskaitų;
- atliekant apgaulės rizikos vertinimą, nes nesiremta prielaida, kad pripažįstant pajamas apgaulės rizika visada egzistuoja.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
220-ojo TAS**

**220 TAS** “Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė”, galiojęs iki 2022-12-14

**6 ir 15 dalių** reikalavimų, nes auditorius neparengė ir neatliko audito procedūrų per vienerius metus gautinų sumų, po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų, per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų, pajamų ir sąnaudų, susijusių šalių, dotacijų ir subsidijų audito srityse.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
220-ojo TAS**

**11 dalies** reikalavimų, nes auditorius netinkamai įvertino ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimus.

**220 TAS** “Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė”, galiojęs iki 2022-12-14



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
220-ojo TAS**

**220 TAS** “Finansinių ataskaitų audito kokybės kontrolė”, galiojęs iki 2022-12-14

**19 dalies c punkto** reikalavimų, nes auditorius datavo ir išleido auditoriaus išvadą, nors privaloma audito kokybės kontrolės peržiūra nebuvo atlikta.

**A26 dalies** reikalavimų, nes auditorius nustatęs, kad audituojama įmonė atitinka viešojo intereso įmonėms nustatytus reikalavimus, nesiėmė veiksmų, kad audito kokybės kontrolės peržiūra būtų atlikta.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
220-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**220 TAS (2020 m.  
persvarstyta)**  
“Finansinių ataskaitų  
audito kokybės  
valdymas”, galiojantis  
nuo 2022-12-15

**32 dalies** reikalavimų, nes nebuvo:

- atliktos užtikrinimo procedūros dėl turto, skolų, įsipareigojimų vertinimo, kad įsitikinti ar buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų padarytoms išvadoms ir išleidžiamai auditoriaus išvadai pagrįsti;
- informacijos apie atliktas privalomas audito procedūras dėl apskaitos įrašų didžiojoje knygoje tinkamumo patikrinimo, dėl apskaitinių įvertinimų, dėl neįprastų verslo logikai sandorių.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
230-ojo  
TAS**

**230 TAS**

„Audito  
dokumentavimas“

**2 ir 5 dalių** reikalavimų, nes:

- darbo dokumentuose nėra apibendrinančių išvadų apie procedūras atliktas reikšminguose grupės komponentuose;
- pateikta informacija apie atliktas procedūras bei surinktus audito įrodymus nerodo, kad auditas buvo atliktas pagal visų užduotims taikomų TAS reikalavimus. Pateikti surinkti audito įrodymai pilnai nepagrindžia auditoriaus apibendrinančios išvados apie atlikto audito rezultatus.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
230-ojo TAS**

**8 dalies** reikalavimų, nes:

- neparengti audito dokumentai taip, kad patyręs auditorius, anksčiau nesusijęs su auditu, galėtų suprasti audito procedūrų rezultatus ir surinktus audito įrodymus;
- negalima suprasti kokios procedūros buvo atliekamos, nes audito byloje yra tik programos ir audituotos įmonės sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, o nuorodų į atliktas procedūras nėra arba duodama nuoroda į finansines ataskaitas.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
230-ojo  
TAS**

**9 dalies** reikalavimų, nes auditorius dokumentuodamas atliktų audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį:

- neregistravo kas atliko auditą ir darbo baigimo datos;
- kas peržiūrėjo atliktą auditą, šios peržiūros datų ir apimties;
- nenurodė, kas priėmė ir kada buvo priimtas profesinis sprendimas nepateikti auditoriaus išvadoje pagrindinių audito dalykų.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
230-ojo TAS**

**10 dalies** reikalavimų, nes auditorius:

- neaprašė reikšmingų dalykų aptarimų su vadovybe, už valdymą atsakingais asmenimis ir kitais asmenimis, nenurodė aptartų reikšmingų dalykų pobūdžio;
- nedokumentavo komunikavimo su už valdymą atsakingais asmenimis apie dalykus iš kurių buvo pasirinkti pagrindiniai audito dalykai.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
230-ojo TAS**

**14-16 dalių reikalavimų, nes:**

- audito bylos baigtos bei suarchyvuotos per ilgesnį nei 60 dienų laikotarpį;
- nebuvo tinkamai dokumentuotas bylos užbaigimas, nėra įrodymų, kad galutinė audito byla sutvarkyta laiku, t.y. per 60 dienų nuo auditoriaus išvados datos.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
240-ojo TAS**

**240 TAS**

„Auditoriaus atsakomybė dėl apgaulės, atliekant finansinių ataskaitų auditą“

**12 ir 26 dalių** reikalavimų, nes atliekant auditą nepakankamai laikytasi profesinio skepticizmo principo atliekant rizikos vertinimo procedūras, kadangi nesiremta prielaida, kad pripažįstant pajamas apgaulės rizika visada egzistuoja ir šis sprendimas nebuvo dokumentuotas.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
240-ojo TAS**

**17–21 dalių** reikalavimų, nes vadovybei nebuvo teikiami paklausimai dėl apgaulės.

**17-19 ir 45 dalių** reikalavimų, nes nėra informacijos apie atliktus paklausimus vadovybei ir kitiems darbuotojams.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
240-ojo TAS**

**24-27 dalių** reikalavimų, nes nenustatyta ir nevertinta reikšmingo iškraipymo rizika, kylanti dėl apgaulės veiksnių ir **15 ir 44 dalių** reikalavimų, nes reikšmingo iškraipymo tikimybė neaptarta užduoties grupėje.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
240-ojo TAS**

**26 ir 47 dalių** reikalavimų, nes nustatant ir vertinant reikšmingo iškraipymo riziką nesiremta prielaida, kad pripažįstant pajamas apgaulės rizika visada egzistuoja ir šio sprendimo priežastys nebuvo dokumentuotos.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
240-ojo TAS**

**32 dalies** reikalavimų, nes nėra informacijos apie atliktas privalomas audito procedūras dėl apskaitos įrašų didžiojoje knygoje tinkamumo patikrinimo, dėl apskaitinių įvertinimų, dėl neįprastų verslo logikai sandorių.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
240-ojo TAS**

**39 dalies** reikalavimų, nes atliekant auditą negauta iš vadovybės rašytinio pareiškimo, kad ji pripažįsta savo atsakomybę už vidaus kontrolės, skirtos apgautei aptikti bei jos prevencijai, sukūrimą, diegimą ir priežiūrą.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
250-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**250 TAS (2016 m.  
persvarstyta)**

„Įstatymų ir teisės aktų  
įvertinimas, atliekant  
finansinių ataskaitų  
auditą“

**13 dalies** reikalavimų, nes atliekant įmonės finansinių ataskaitų aiškinamojo rašto atitikimo teisės aktų reikalavimams vertinimą nesurinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų, kad įmonė tinkamai laikosi įstatymų ir teisės aktų dėl atskleistinos informacijos pateikimo reikalavimų.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
250-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**16 dalies** reikalavimų, nes atliekant įmonės finansinių ataskaitų auditą nepareikalauta iš vadovybės rašytinio pareiškimo, kad visi žinomi įstatymų ir teisės aktų nesilaikymo ar įtariamo nesilaikymo atvejai, į kuriuos būtina atsižvelgti rengiant finansines ataskaitas, auditoriui buvo tinkamai atskleisti.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
260-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**260 TAS (2015 m.  
persvarstyta)**  
„Už valdymą atsakingų  
asmenų informavimas“

**22 dalies** reikalavimų, nes atliekant audito procedūras dėl už valdymą atsakingų asmenų informavimo neįvertintas ar abipusis auditoriaus ir už valdymą atsakingų asmenų informavimas buvo pakankamas audito tikslais ir **A48 dalies** reikalavimų, nes nesiimta veiksmų, kad visi už valdymą atsakingi asmenys gautų išsamią ir suderintą informaciją.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
260-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**23 dalies** reikalavimų, nes audito darbo dokumentuose nepateikta informacija kada vyko susitikimai su audituojamos įmonės vadovybe ir už valdymą atsakingais asmenimis, kas juose dalyvavo, kokių būdu jie vyko, kokie klausimai buvo aptarti ir kam buvo pristatyti audito rezultatai.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
260-ojo TAS  
(persvarstymas)**

**A53 dalies** reikalavimų, nes atliekant audito procedūras dėl už valdymą atsakingų asmenų informavimo, negalint įvykdyti pareigos audito komiteto nariams pateikti informaciją, kurią privaloma pateikti pagal teisės aktų reikalavimus ir situacijos negalint pakeisti, nesikreipta į trečiąsias šalis (pvz., priežiūros instituciją) ar aukštesnę už įmonės ribų veikiančią valdymo instituciją, tokią kaip įmonės savininkai pranešant apie auditoriaus veiklos audito metu apribojimus.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
315-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**315 TAS (2019 m.  
persvarstyta)**

„Reikšmingo iškraipymo  
rizikos nustatymas ir  
įvertinimas“

**25–26 dalių** reikalavimų, nes auditorius įgydamas supratimą apie įmonę nevertino kliento informacinės sistemos ir dėl to galimos rizikos, susijusios su finansinių ataskaitų rengimu.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
315-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**28 dalies** reikalavimų, nes auditorius atlikdamas nebalansinių straipsnių, finansinio turto, piniginių lėšų ir pinigų srautų ataskaitos audito srityje vertinant kontrolės rizikas neįvertino, kad egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika nebalansinių straipsnių reikšmingų sumų pateiktos informacijos atskleidimuose finansinėse ataskaitose.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
315-ojo TAS  
(persvarstytas)**

**28-29, 30-34 ir 35-37 dalių** reikalavimų, nes 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.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
320-ojo TAS**

**11 dalies reikalavimų**, nes auditas buvo atliktas tik vienam grupės komponentui, todėl kitiems komponentams darbinis reikšmingumas nebuvo nustatomas.

**320 TAS**

„Reikšmingumas planuojant ir atliekant auditą“



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
330-ojo TAS**

**330 TAS**

„Auditoriaus atsakas į  
įvertintą riziką“

**3 dalies** reikalavimų, nes atliekant įmonės finansinių ataskaitų atskirų sričių auditą neįgyvendintas auditoriaus tikslas surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl įvertintos reikšmingo iškraipymo rizikos rengiant ir įgyvendinant atsaką į šią riziką.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
330-ojo TAS**

**6 ir 7 daļiņu** reikalavimų, nes audito byloje yra paruoštos audito programos ir įvertintos rizikos, tačiau neaprašytas audito procedūrų, atliekamų atsižvelgiant į įvertintas rizikas, pobūdis ir apimtys.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
330-ojo TAS**

**18 dalies** reikalavimų, nes negalima suprasti, kokios procedūros buvo atliekamos, nes audito byloje yra tik programos ir audituotos įmonės sąskaitų apyvartos žiniaraščiai, o nuorodų į atliktas procedūras nėra arba duodama nuroda į finansines ataskaitas.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
330-ojo TAS**

**19 dalies** reikalavimų, nes nebuvo atliekamos išorės patvirtinimo procedūros pinigų ir įsipareigojimų straipsniams, kurie yra reikšmingi.

**24 dalies** reikalavimų, nes audito pabaigoje neatliktos audito procedūros, kad įvertinti ar bendras finansinių ataskaitų pateikimas atitinka taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
330-ojo TAS**

**28 dalies** reikalavimų, nes atliekant auditą į audito dokumentus auditorius neįtraukė: bendrojo atsako, skirto reaguoti į įvertintą reikšmingo iškraipymo riziką finansinių ataskaitų lygmeniu, ir atliktų tolesnių audito procedūrų pobūdžio, atlikimo laiko bei apimties; įvertintos rizikos tvirtinimų lygmeniu sąsajų su šiomis procedūromis ir audito procedūrų rezultatų, įskaitant išvadų, jei jos kitaip nėra aiškios.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
402-ojo TAS**

**7 dalies** reikalavimų, nes neatliktos audito procedūros dėl svarstymų susijusių su paslaugas teikiančia įmone pagal **10, 11, 15, 19** dalių reikalavimus.

**402 TAS**

„Audito svarstymai,  
susiję su paslaugų  
organizaciją  
naudojančia įmone“



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
500-ojo TAS**

**500 TAS**

„Audito įrodymai“

**4 ir 6 dalių** reikalavimų, nes auditoriai neparengė ir neatliko po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų, per vienerius metus mokėtinų sumų ir trumpalaikių įsipareigojimų, finansinio turto, piniginių lėšų, nebalansinių straipsnių patvirtinimo audito procedūrų taip, kad gautų pakankamų tinkamų audito įrodymų, kuriais būtų pagrįstos padarytos išvados.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
500-ojo TAS**

**7 dalies ir 580\*-ojo TAS 17 dalies** reikalavimų, nes neatliko Vadovybės pareiškimų laiško vertinimo, kurį naudojo kaip audito įrodymus, atitikimo 580-ojo TAS reikalavimams ir kitiems audito metu surinktiems audito įrodymams.

\*-580-asis TAS Rašytiniai pareiškimai



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
500-ojo TAS**

**10 dalies** reikalavimų, nes detaliesiems testams atlikti buvo naudojama tam tikrų elementų atranka, tačiau nepakankamai dokumentuota, kodėl atrankinio tikrinimo rezultatai suteikia įrodymų dėl visos visumos, nepakanka įrodymų, kad atrankos priemonės buvo veiksmingos procedūros tikslui pasiekti.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
501-ojo TAS**

**501 TAS**

„Audito įrodymai -  
konkretūs svarstymai  
dėl atskirų sričių“

**4, 6 ir 7 dalių** reikalavimų, nes nebuvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl atsargų buvimo ir būklės.

**9 dalies** reikalavimų, nes nebuvo informacijos apie audito procedūras dėl su įmone susijusių teisminių ginčų ir ieškinių nustatymo.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
505-ojo  
TAS**

**505 TAS**  
„Išorės šalių  
patvirtinimai“

**7, 12, 16 dalių** reikalavimų, nes:

- auditorius gautinų sumų patvirtinimui naudojo audituojamai įmonei pateiktus šalių patvirtinimus. Auditorius nepagrindė priimto profesinio sprendimo kodėl nuspręsta pasitikėti audituojamos įmonės pateiktais įrodymais ir kodėl suderinimo aktai laikytini tinkamais ir patikimais įrodymais.
- nebuvo atliekamos išorės šalių patvirtinimo procedūros pinigų ir įsipareigojimų straipsniams, kurie yra reikšmingi.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
510-ojo TAS**

reikalavimų, nes atliekant auditą, pradiniai likučiai buvo vertinami kaip audituoti, nors auditas buvo atliekamas pirmą kartą.

**510 TAS**

„Pirmojo audito užduotys – pradiniai likučiai“



Peržiūra

**Nesilaikyta  
520-ojo TAS**

**520 TAS**

„Analitinės procedūros“

**6 dalies** reikalavimų, nes 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.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
540-ojo TAS  
(persvarstytas)**

**13, 14 ir 39 dalių** reikalavimų, nes darbo dokumentuose nėra informacijos apie apskaitinius įverčius ir jų vertinimą.

**540 TAS (2018 m.  
persvarstytas)**

„Apskaitinių įverčių ir susijusių atskleidimų auditas“



Peržiūra

**Nesilaikyta  
540-ojo TAS  
(persvarstytas)**

18-19, 21 dalių reikalavimų, nes 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.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
550-ojo TAS**

**550 TAS**  
„Susijusios šalys“

**9 dalies** reikalavimų, nes atliekant audito procedūras dėl aiškinamajame rašte pateiktų atskleidimų nesurinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų apie tai, ar susijusių šalių santykiai ir sandoriai buvo tinkamai nustatyti, parodyti apskaitoje ir atskleisti finansinėse ataskaitose pagal taikomą tvarką.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
550-ojo TAS**

**25 dalies** reikalavimų, nes pareiškiant nuomonę apie įmonės finansines ataskaitas pagal 700\*-ojo TAS 12 dalį, auditorius neįvertintino, kad susijusių šalių santykiai ir sandoriai nebuvo atskleisti pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką.

\*-700-asis TAS „Nuomonės apie finansines ataskaitas susidarymas ir pateikimas



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
550-ojo TAS**

**28 dalies** reikalavimų, nes audito darbo dokumentuose nepateikta informacija, apie nustatytas susijusias šalis ir susijusių šalių santykių esmę, kaip nurodyta 230-ojo TAS 8–11 ir A6 dalyse.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
550-ojo TAS**

**13 ir 14 dalių** reikalavimų, nes auditorius teikė paklausimus dėl susijusių šalių sandorių ir gavo patvirtinimą apie jų buvimą, tačiau jų neanalizavo, kad patvirtintų reikšmingus sandorius ir susitarimus, kurie gal būt neatitinka įprastinės veiklos pobūdžio. Be to, aiškinamajame rašte įmonė sandorių su susijusiomis šalimis nenurodė.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
550-ojo TAS**

**3, 7 ir 28 dalių** reikalavimų, nes gautas vadovybės pareiškimas apie susijusius asmenis ir sandorius su jais, kuriame nurodytas vienas susijęs asmuo, tačiau auditorius neatliko procedūrų ir susijusių veiksmų, kad gauti informacijos, ar nėra daugiau susijusių asmenų su kitais valdybos nariais bei vadovu.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
580-ojo TAS**

**580 TAS**

„Rašytiniai pareiškimai“

**15 dalies** reikalavimų, nes įmonių vadovybės rašytiniai pareiškimai nebuvo pateikti pagal pareiškimų laiško, adresuoto auditoriui, reikalavimus.

**17 dalies** reikalavimų, nes neatliktos audito procedūros, kad išsiaiškintų vadovybės pareiškimų laiškuose pateiktų tvirtinimų neatitikimą kitiems audito metu surinktiems audito įrodymams.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
600-ojo TAS**

**15-16 dalies ir 300-ojo TAS 9 dalies** reikalavimų, nes grupei nebuvo paruošta bendroji grupės audito strategija ir planas, kiekvienas komponentas dirbo pagal savo paruoštas strategijas ir planą.

**600 TAS** „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“, galiojės iki 2023-12-14



Peržiūra

**Nesilaikyta  
600-ojo TAS**

600 TAS „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“, galiojęs iki 2023-12-14

**21–22 dalių** reikalavimų, nes finansinių ataskaitų kaip visumos reikšmingumas įmonių grupei nenustatytas, buvo vertinamas komponentų lygiu nustatytas reikšmingumas.

**30 dalies** reikalavimų, nes nebuvo atlikta grupės užduoties grupės komponentų rizikos įvertinimo procedūra ir nebuvo remiamasi komponentų audito metu nustatyta rizika.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
600-ojo TAS**

**24 ir 40 dalių** reikalavimų, nes komponentų auditoriams instrukcijos išsiųstos jau po komponentų išvadų pasirašymo, todėl buvo naudojamosi faktiškai atliktu darbu. Iš vieno mažiau reikšmingo komponento atsakymai negauti.

**41 dalies** reikalavimų, nes užduoties grupės prašymai komponento auditoriui dėl informavimo apie visus dalykus, svarbius grupės užduoties išvadai, buvo paruošti po komponentų auditorių išvados išleidimo.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
600-ojo TAS  
(persvarstytas)**

**600 TAS (2022 m. persvarstytas)** „Specialūs svarstymai – grupės finansinių ataskaitų auditas (įskaitant komponentų auditorių darbą)“, galiojantis nuo 2023-12-15

**51 ir 59 dalių** reikalavimų, nes atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą buvo suplanuota konsolidavimo tikslais atlikti peržiūrą ir analitines procedūras tų komponentų, kurių finansinės ataskaitos nebuvo audituotos, bet kurių atskiri finansinių ataskaitų straipsniai viršija grupės reikšmingumo dydį, tačiau audito darbo dokumentų byloje nėra informacijos apie šių procedūrų atlikimą.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
700-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**700 TAS (2015 m.  
persvarstyta)**  
„Nuomonės apie  
finansines ataskaitas  
susidarymas ir pateikimas“

**6 dalies** reikalavimų, nes auditoriaus išvados pastraipoje „Kita informacija“ pateiktas patvirtinimas dėl neegzistuojančio dokumento.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
700-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**11 dalies** reikalavimų, nes siekiant susidaryti nuomonę, auditorius padarė klaidingą išvadą apie tai, kad, atlikęs įmonių finansinių ataskaitų audito procedūras, gavo pakankamą užtikrinimą, kad finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir pagal 330-ąjį TAS parengtą auditoriaus apibendrinančią išvadą pateikė klaidingą nuomonę, kad buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
700-ojo TAS  
(persvarstytas)**

**12 dalies** reikalavimų, nes atliekant auditą auditorius netinkamai įvertino, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atžvilgiais parengtos pagal taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimus.



Tikrinimas ir Peržiūra

**Nesilaikyta  
700-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**13 dalies** reikalavimų, nes auditorius netinkamai įvertino, ar finansinėse ataskaitose atskleista tinkama informacija, kuria remdamiesi numatomi vartotojai gali suprasti reikšmingų sandorių ir įvykių poveikį finansinėse ataskaitose pateiktai informacijai.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
700-ojo TAS  
(persvarstytas)**

**31 dalies** reikalavimų, nes auditoriaus išvados pastraipoje „Pagrindiniai audito dalykai“ pateikta informacija nebuvo pateikta pagal 701\*-ojo TAS 2 ir 7 dalių reikalavimus.

\*- 701-asis TAS „Pagrindinių audito dalykų pateikimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
701-ojo TAS**

**701 TAS**

„Pagrindinių audito dalykų pateikimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“

**2 dalies** reikalavimų, nes auditoriaus išvadoje nurodyta, kad išvadoje nereikia pateikti pagrindinių audito dalykų, tam neturint logiško paaiškinimo, todėl auditorius nepasiekė pagrindinių audito dalykų pateikimo tikslų – padidinti auditoriaus išvados informatyvumą užtikrinant didesnę atlikto audito skaidrumą.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
701-ojo TAS**

**7 dalies** reikalavimų, nes auditorius nepasiekė reglamentuotų auditoriaus tikslų – nustatyti pagrindinius audito dalykus ir, suformavus nuomonę apie finansines ataskaitas, informuoti apie juos auditoriaus išvadoje pateikiant jų apibūdinimą.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
701-ojo TAS**

**18 dalies a) punkto** reikalavimų, nes nepateiktas logiškas paaiškinimas, kodėl dalykai, kuriems auditorius turi skirti daug dėmesio, yra arba nėra pagrindiniai audito dalykai.

**18 dalies c) punkto** reikalavimų, nes nepateiktas logiškas paaiškinimas, kodėl auditoriaus išvadoje nepateiktas dalykas, kurį auditorius apibrėžia kaip pagrindinį audito dalyką.



Peržiūra

**Nesilaikyta  
705-ojo TAS  
(persvarstyta)**

**6-10 dalių** reikalavimų, nes nesurinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl ilgalaikio turto vertinimo.

**705 TAS (2015 m. persvarstyta)**  
„Nuomonės modifikavimas nepriklausomo auditoriaus išvadoje“



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
710-ojo TAS**

**710 TAS**

„Lyginamoji informacija  
- atitinkami duomenys ir  
lyginamosios finansinės  
ataskaitos“

**5 dalies** reikalavimų, nes atliekant auditą nepasiekti auditoriaus tikslai: negauta pakankamų tinkamų audito įrodymų, ar finansinėse ataskaitose esanti lyginamoji informacija buvo pateikta visais reikšmingais atžvilgiais pagal taikomos finansinės atskaitomybės tvarkos reikalavimus lyginamajai informacijai ir nepateikė išvados pagal auditoriaus išvados teikimo reikalavimus.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
710-ojo TAS**

**9 dalies** reikalavimų, nes auditorius neprašė ir negavo atskiro vadovybės rašytinio pareiškimo apie lyginamosios informacijos retrospektyvinį koregavimą, atliktą taisant praėjusio laikotarpio finansinių ataskaitų reikšmingą iškraipymą, kuris daro įtaką lyginamajai informacijai.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
710-ojo TAS**

**13 ir 17 dalies** reikalavimų, nes auditoriaus išvados „Kitų dalykų“ pastraipoje nenurodyta, kad praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, jo pareikštos nuomonės rūšis ir data.



Tikrinimas

**Nesilaikyta  
710-ojo  
TAS**

**16 dalies** reikalavimų, nes atlikdamas einamojo ataskaitinio laikotarpio auditą, teikiant išvadą apie praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas, kai auditoriaus nuomonė apie tokias praėjusio laikotarpio finansines ataskaitas skiriasi nuo anksčiau auditoriaus pareikštos nuomonės, pagal 706\*-ojo TAS (2015 m. persvarstytas) 8 dalį, auditorius esminių tokio nuomonių skirtumo priežasčių neatskleidė „Kitų dalykų“ pastraipoje.

706\*-asis TAS (2015 m. persvarstytas) „Dalyko pabrėžimo“ pastraipos ir „Kitų dalykų“ pastraipos nepriklausomo auditoriaus išvadoje



**Finansinių ataskaitų audito  
kokybės trūkumo reikšmingumo  
vertinimo kriterijai**



**Finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumo reikšmingumo vertinimo kriterijai yra nurodyti Finansinių ataskaitų audito kokybės priežiūros organizavimo tvarkos aprašo (toliau – Aprašas) 20, 21, 22, 23 punktuose.**

Aprašas yra patvirtintas 2025-03-18 AVNT direktoriaus įsakymu Nr. V3-14 „Dėl Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos 2017 m. balandžio 18 d. direktoriaus įsakymo Nr. V3-19 „Dėl Auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“.



20.1. Pagal Įstatymo 77 straipsnio 1 dalies 1 punktą finansinių ataskaitų audito kokybės trūkumo, Įstatymo, Reglamento reikalavimų pažeidimas vertinamas kaip mažareikšmis, vidutinio reikšmingumo arba reikšmingas, atsižvelgiant į šiuos reikšmingumo vertinimo kriterijus:

20.1.1. trūkumo, pažeidimo poveikis pažeisto (-ų) teisės akto (-ų) saugomoms vertybėms;

20.1.2. trūkumo, pažeidimo pobūdis;

20.1.3. trūkumo, pažeidimo mastas.



20.2. pagal Įstatymo 77 straipsnio 1 dalies 2 punktą vertinant atsakingo asmens atsakomybės dydį, vertinama, pavyzdžiui, atsakingo fizinio asmens einamų pareigų, atliekamų funkcijų turinys, jo pavaldumas aukštesnes pareigas einantiems asmenims, atsakingo fizinio ar juridinio asmens dalyvavimo darant pažeidimą pobūdis ir mastas;



20.3. pagal Įstatymo 77 straipsnio 1 dalies 3 punktą atsakingo asmens finansinis pajėgumas vertinamas tada, kai teikiamas siūlymas skirti Įstatymo 75 straipsnio 2 dalies 9 punkte nurodytą poveikio priemonę. Vertinant atsakingo asmens finansinį pajėgumą, vertinamos jo vykdomos ūkinės komercinės veiklos, su kuria susijęs padarytas pažeidimas, praėjusių paskutinių finansinių metų metinės pajamos ir metinis veiklos rezultatas.



21. Tvarkos aprašo 20.1.1 papunktyje nurodytą kriterijų vertinant trūkumų, pažeidimų poveikį pažeisto (-ų) teisės akto (-ų) saugomoms vertybėms vertinama:

21.1. ar auditoriaus išvadoje pateikta auditoriaus nuomonė apie audituotas finansines ataskaitas, kita auditoriaus išvadoje ir (ar) audito ataskaitoje pateikta informacija yra teisinga;

21.2. ar auditoriaus išvadoje pateikta auditoriaus nuomonė apie audituotas finansines ataskaitas yra pagrįsta pakankamais tinkamais audito įrodymais;



21.3. ar nustatyti audito kokybės trūkumai turėjo (galėjo turėti) reikšmingos įtakos audituotos įmonės finansinių ataskaitų vartotojams;

21.4. kitos konkrečios aplinkybės aktualios vertinant trūkumų, pažeidimų poveikį finansinių ataskaitų audito kokybei ir patikimumui, audito įmonės, auditoriaus nepriklausomumui, audito komitetų sudarymo tinkamumui, jų funkcijų įgyvendinimui, kitoms teisės aktų saugomoms vertybėms.

*Audito komitetų sudarymo tinkamumas ir jų funkcijų įgyvendinimas vertinamas tik atliekant viešojo intereso įmonių auditus.*



22. Pagal Tvarkos aprašo 20.1.2 papunktīje nurodytą kriterijų vertinant trūkumų, pažeidimų pobūdį vertinama:

22.1. ar auditorius suplanavo ir atliko audito procedūras taip, kad jis sugebėtų gauti pakankamus tinkamus audito įrodymus tam, kad galėtų padaryti pagrįstas išvadas, kuriomis grindžiama auditoriaus nuomonė;



22.2. ar įvertinus audito darbo dokumentus kitas auditorius, ankščiau nesusijęs su auditu, gali suprasti, atliktų audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį, audito procedūrų rezultatus ir surinktus audito įrodymus bei reikšmingus audito metu pastebėtus dalykus, dėl jų padarytas išvadas ir svarbiausius profesinius sprendimus, kuriais remiantis tokios išvados buvo padarytos;

22.3. ar audito kokybės trūkumai susiję su auditoriaus profesinio skepticizmo principo nesilaikymu;

22.4. ar audito kokybės trūkumai susiję su auditoriaus profesinės etikos principų nesilaikymu;



22.5. jei pažeidimas susijęs su audito įmonės kokybės kontrolės/ valdymo sistemos trūkumais, vertinama, ar pažeidimas susijęs su audito įmonės kokybės kontrolės/ valdymo sistemos reglamentavimo, įdiegimo neatitikimais taikomiems reikalavimams, ar su jos veikimo veiksmingumu;

22.6. kitos konkrečios aplinkybės aktualios vertinant trūkumų, pažeidimų pobūdį.



23. Pagal Tvarkos aprašo 20.1.3 papunktyje nurodytą kriterijų vertinant trūkumų, pažeidimų mastą vertinama:

23.1. ar nustatyti audito kokybės trūkumai susiję su reikšmingu finansinių ataskaitų straipsniu, ūkinių operacijų grupe ar atskleidimais;

23.2. ar nustatyti audito kokybės trūkumai yra epizodiniai, izoliuoti ir nepaplitę vertinant konkretaus finansinių ataskaitų audito, kurio kokybės trūkumų nustatyta, atžvilgiu;



23.3. ar nustatyti audito kokybės trūkumai yra atsitiktiniai ir ne sisteminiai vertinant visų tikrintų konkretaus auditoriaus ir (ar) audito įmonės atliktų finansinių ataskaitų auditų požiūriu;

23.4. jei pažeidimas susijęs su audito įmonės kokybės kontrolės/ valdymo sistemos trūkumais, vertinamas jų sistemiškumas ir paplitimas audito įmonės kokybės kontrolės/ valdymo sistemos požiūriu;

23.5. kitos konkrečios aplinkybės aktualios vertinant trūkumų, pažeidimų mastą.