

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

**ATASKAITA  
DĖL AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ  
AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO**

**2016 M.**

2017 m. kovo 7 d. Nr. A2-3

Vilnius

**TURINYS**

ĮVADAS.....	3
1. BENDRA INFORMACIJA.....	4
1.1 Audito priežiūros komitetas .....	4
1.2 Atlikto audito kokybės peržiūros .....	5
1.3 Atlikto audito tyrimai .....	8
2. AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪROS .....	10
3. ATLIKTO AUDITO TYRIMAI .....	19
4. KITI AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO KLAUSIMAI.....	21

## **ĮVADAS**

Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau - Tarnyba) ataskaita dėl auditorių ir audito įmonių audito kokybės užtikrinimo 2016 metais parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo (toliau – Audito įstatymas) 41 straipsnio 1 dalimi. Šioje ataskaitoje aptariamas atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimas 2016 metais, palyginamieji 2015 metų duomenys ir pateikiama glausta informacija apie atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimą 2015 metais, kuri nebuvo aptarta Tarnybos parengtoje 2016 m. vasario 26 mėn. ir paskelbtoje ataskaitoje Nr. A2-5 dėl auditorių ir audito įmonių audito kokybės užtikrinimo 2015 metais, kadangi dalis 2015 metais vykdytų kokybės užtikrinimo procedūrų buvo pabaigtos ir sprendimai priimti po ankstesnės ataskaitos paskelbimo.

## 1. BENDRA INFORMACIJA

Įgyvendinant Europos Parlamento ir Tarybos 2006 m. gegužės 17 d. direktyvą dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito 2006/43/EB, 2008 m. priėmus Audito įstatymo naują redakciją, nuo 2008 m. Tarnyba vykdo auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros Lietuvoje funkciją, kuria siekiama užtikrinti finansinių ataskaitų vartotojų pasitikėjimą audituotomis finansinėmis ataskaitomis ir auditoriaus profesija. Vykdam šią funkciją, įgyvendinami Europos Sąjungos ir Lietuvos teisės aktai, reglamentuojantys auditorių ir audito įmonių veiklą bei jos priežiūrą.

Vykdydama auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą, Tarnyba kartu su Lietuvos auditorių rūmais (toliau – Auditorių rūmai) įgyvendina auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės užtikrinimą, atlieka tyrimus, ir, jei nustatoma trūkumų, skiria nuobaudas ir duoda nurodymus.

### 1.1 Audito priežiūros komitetas

Svarbią vietą audito viešosios priežiūros sistemoje užima Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintas Tarnybos kolegialus patariamasis organas – Audito priežiūros komitetas (toliau – komitetas), kuris pataria Tarnybos direktoriui ir Audito kokybės patikrinimų skyriui, audito viešosios priežiūros klausimais. Ataskaitoje aptariamam laikotarpiu komiteto sudėtį sudarė po vieną narį iš Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Lietuvos Respublikos teisingumo ministerijos, Lietuvos banko, Tarnybos, Auditorių rūmų ir 2 nariai iš kitos auditorius vienijančios profesinės organizacijos. Tokia komiteto sudėtis, kai daugumą narių sudaro nepraktikuojantys, t. y. su audito profesija nesusiję asmenys, ir praktikuojančių auditorių atstovų mažuma, užtikrina pagrįstų, objektyvių, skaidrių ir nešališkų sprendimų priėmimą.

Ataskaitoje aptariamam laikotarpiu galiojusi komiteto sudėtis buvo patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. lapkričio 18 d. įsakymu Nr. 1K-369 (pakeistas 2012 m. vasario 15 d. įsakymu Nr. 1K-061, 2013 m. liepos 17 d. įsakymu Nr. 1K-257, 2013 m. rugsėjo 2 d. įsakymu Nr. 1K-307; 2014 m. vasario 14 d. įsakymu Nr. 1K-050; 2014 m. liepos 24 d. įsakymu Nr. 1K-232; 2015 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. 1K-125):

1. Paulė Svorobovičienė – Finansų ministerijos Audito, apskaitos ir nemokumo valdymo departamento direktoriaus pavaduotoja (komiteto pirmininkė);

2. Vaidas Cibas – Lietuvos banko Priežiūros tarnybos Finansinių paslaugų ir rinkų priežiūros departamento Reguluojamos rinkos priežiūros skyriaus viršininkas (komiteto pirmininko pavaduotojas), jį pavaduojanti narė – Jolanta Gruodienė, Lietuvos banko Priežiūros tarnybos Riziką ribojančios priežiūros departamento Priežiūros politikos skyriaus vyriausioji specialistė;

3. Elena Jankevičienė – auditorė, Lietuvos auditorių asociacijos narė, ją pavaduojanti narė – Laimutė Tinglum, auditorė, Lietuvos auditorių asociacijos narė;

4. Saulius Lapšinskas – auditorius, Lietuvos auditorių rūmų prezidentas, jį pavaduojanti narė – Jurgita Kirvaitienė, auditorė;

5. Audrius Linartas – Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos direktorius, jį pavaduojanti narė – Vaida Verseckienė, Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos Audito kokybės patikrinimų skyriaus vedėja;

6. Rima Pavalkienė, auditorė, Smulkių ir vidutinių audito įmonių asociacijos tarybos narė.

7. Igor Golubajev, Teisingumo ministerijos Teisinių institucijų departamento Teisinės veiklos koordinavimo skyriaus vedėjas.

Komiteto pritarimas būtinas priimant sprendimus dėl daugumos klausimų, susijusių su auditorių ir audito įmonių viešąja priežiūra. Išskirtini šie su atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimu susiję klausimai, dėl kurių sprendimus Taryba priima suderinusi su komitetu:

- atlikto audito kokybės peržiūros metodikos tvirtinimas;
- auditorių kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarkos nustatymas;
- reikalavimų atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitai nustatymas;
- atlikto audito tyrimo ir peržiūros rezultatų tvirtinimas, įskaitant susijusius nurodymus ir drausmines nuobaudas;
- auditorių kontrolierių tvirtinimas;
- auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų plano tvirtinimas.

## 1.2 Atlikto audito kokybės peržiūros

Audito įstatymo 34 straipsnio 1 dalyje nustatyta, kad auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės užtikrinimą įgyvendina Taryba kartu su Auditorių rūmais.

Audito įstatymas numato tokią atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimo tvarką, kurioje Tarybai suteikta išskirtinė vieta ir teisės. Audito įstatyme nustatyta, kad Taryba:

- nustato audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarką;
- Auditorių rūmų teikimu tvirtina atlikto audito kokybės peržiūros metodiką;
- Auditorių rūmų teikimu tvirtina ir atšaukia auditorius kontrolierius;
- Auditorių rūmų teikimu tvirtina metinius auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų planus, patikrina peržiūrų planų faktinį įvykdymą;
- nustato auditorių kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarką;
- nustato atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitos reikalavimus.

Audito įstatymo 37 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad galioja tik tie Auditorių rūmų sprendimai dėl audito kokybės peržiūros ataskaitų, kuriose nustatyti atlikto audito kokybės trūkumai, kuriems Taryba pateikė savo įvertinimą. Vadovaujantis Audito įstatymo 37 straipsnio 3 dalimi Taryba, išnagrinėjusi Auditorių rūmų siūlomą sprendimą dėl auditorių ir audito įmonių, kurių audito kokybės peržiūrų metu nustatyta trūkumų, priima vieną iš šių sprendimų:

- pritaria Auditorių rūmų siūlomam sprendimui;
- nepitaria Auditorių rūmų siūlomam sprendimui ir siūlo kitokį sprendimą;
- nepitaria Auditorių rūmų siūlomam sprendimui ir paveda, kad atlikto audito kokybės peržiūra būtų pakartotinai atlikta kito kontrolieriaus arba būtų atlikta papildoma atlikto audito kokybės peržiūra;
- nepitaria Auditorių rūmų siūlomam sprendimui ir atlieka audito tyrimą.

Auditorių rūmai, užtikrindami atlikto audito kokybę, organizuoja atlikto audito kokybės peržiūras. Atlikto audito peržiūros – periodiniai auditorių ir audito įmonių patikrinimai, kuriuos atlieka Auditorių rūmų atrenkami ir Tarybos tvirtinami auditoriai kontrolieriai.

Audito įstatyme nustatyta, kad peržiūros turi būti organizuojamos taip, kad:

- ne rečiau kaip kartą per 6 metus būtų patikrinti visi auditoriai ir audito įmonės;

- ne rečiau kaip kartą per 3 metus būtų patikrinti visi auditoriai ir audito įmonės, atliekantys viešojo intereso įmonių auditą;
- ne rečiau kaip kartą per 3 metus būtų patikrinti auditoriai ir audito įmonės, kurių atlikto audito kokybės peržiūros ir (arba) tyrimo metu buvo nustatyta audito atlikimo trūkumų.

Auditorių rūmai, atsižvelgdami į Audito įstatyme nustatytus atlikto audito kokybės užtikrinimo organizavimo principus, taip pat į iš trečiųjų asmenų gautą informaciją apie galimai netinkamai atliktą auditą, vadovaudamiesi Atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimo Lietuvos auditorių rūmuose tvarkos aprašo, patvirtinto Auditorių rūmų prezidiumo 2009 m. liepos 27 d. nutarimu Nr. 14.20.1, nuostatomis sudaro ir teikia Tarnybai tvirtinti metinius auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų planus, kuriuose be kita ko turi būti nurodyti auditoriai kontrolieriai, atliksiantys konkrečių audito įmonių ir auditorių atlikto audito kokybės peržiūras.

Vadovaujantis Audito įstatymo 34 straipsnio 6 dalies 3 punktu auditorius kontrolierius tvirtina ir atšaukia Tarnyba Auditorių rūmų teikimu. Auditorių kontrolierių parinkimo, rengimo, kvalifikacijos kėlimo tvarką nustato Tarnybos direktoriaus 2008 m. lapkričio 14 d. įsakymu Nr. VAA-2 patvirtintas, Tarnybos direktoriaus 2010 m. balandžio 12 d. įsakymu Nr. VAA-27 pakeistas Reikalavimų auditoriams kontrolieriams, auditorių kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarkos aprašas.

Minėtame tvarkos apraše nustatyta, kad auditorius kontrolierius turi atitikti šiuos pagrindinius reikalavimus:

- turėti ne mažesnę kaip 5 metų auditoriaus ar valstybės narės auditoriaus patirtį;
- būti atestuotasis auditorius Lietuvoje arba valstybės narės auditorius, kuriam auditoriaus vardą suteikė Tarnyba;
- turėti dviejų atestuotųjų ir praktikuojančių auditorių rekomendacijas;
- kandidatuodamas į auditorius kontrolierius, neturėti neišnagrinėtų klientų ar trečiųjų asmenų pretenzijų dėl audito atlikimo kokybės ar etikos kodekso pažeidimų;
- neturėti galiojančių drausminių nuobaudų.

Tarnyba, Audito priežiūros komitete išnagrinėjusi pateiktas auditorių kontrolierių kandidatūras, jų tinkamumą atlikti atlikto audito kokybės peržiūras, 2016 m. gegužės 11 d. įsakymu Nr. V3-16 patvirtino žemiau nurodytus kontrolierius 2016 – 2018 metais atlikti atlikto audito kokybės peržiūras:

1. Jolanta Janušauskienė;
2. Birutė Petrauskienė;
3. Petras Ramanauskas;
4. Nijolė Zibalienė;
5. Virginija Sabaliauskaitė.

Vadovaujantis Reikalavimų auditoriams kontrolieriams, auditorių kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarkos aprašo nuostatomis, siekiant užtikrinti skaidrų ir objektyvų auditorių kontrolierių parinkimą Auditorių rūmai Tarnybai kartu su kandidatų sąrašu, taip pat teikia informaciją apie dokumentus pateikusius, bet neteikiamus tvirtinti kandidatus ir nurodomos priežastys, kodėl šie kandidatai neteikiami tvirtinti.

2016 m. auditoriai kontrolieriai auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūras atliko vadovaujantis Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. balandžio 27 d. įsakymu Nr. VAA-10 „Dėl

Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. liepos 3 d. įsakymo Nr. VAA-17 „Dėl Atlikto audito kokybės peržiūros metodikos tvirtinimo“ pakeitimo“ patvirtinta Atlikto audito kokybės peržiūros metodikos nauja redakcija.

Vadovaujantis minėta metodika, parengta pagal Audito įstatymą, Audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarkos aprašą ir Atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimo Lietuvos auditorių rūmuose tvarkos aprašą, auditorius kontrolierius turi siekti, kad peržiūrai parenkamos užduotys atspindėtų aktualiausio laikotarpio auditoriaus darbą, skirtingas audituotas veiklos sritis ir kad peržiūra atskleistų galimus atlikto audito kokybės trūkumus. Auditus peržiūrai auditorius kontrolierius atranka pasinaudodamas audito įmonės kokybės kontrolės sistemos vertinimu, rizika pagrįsta atranka ir profesiniu sprendimu. Auditų atranką peržiūrai, savo sprendimus ir kriterijus, kuriais remdamasis atliko atranką, auditorius kontrolierius turi aprašyti peržiūros ataskaitoje. Atrinkant auditus peržiūrai pirmenybė teikiama einamaisiais metais atliktam auditui. Auditorius kontrolierius į tikrinamas užduotis privalo įtraukti viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditą, jeigu tokių įmonių auditą auditorius atliko ne anksčiau kaip prieš trejus, įskaitant einamuosius finansinius metus. Atlikto audito kokybės peržiūros metodikos 24 punkte nurodyta, kad atlikdamas peržiūrą, auditorius kontrolierius tikrina su užduotimis susijusius dokumentus, kad:

- nustatytų, kaip laikomasi 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatų;
- nustatytų, kaip laikomasi tarptautinių audito standartų nuostatų;
- nustatytų, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų;
- įvertintų auditui panaudotų išteklių kokybę ir kiekybę, už auditą gautą atlyginimą;
- nustatytų, kaip laikomasi kitų su audito atlikimu susijusių teisės aktų nuostatų, taikomų finansų, kredito įstaigoms, įmonėms, kurių vertybiniai popieriai įtraukti į prekybą reguliuojamoje rinkoje, draudimo ir perdraudimo įmonėms, mokėjimo ir elektroninių pinigų įstaigoms, bankams, kad nustatytų, kaip laikomasi metinio skaidrumo pranešimo turinio, audito ataskaitos reikalavimų ir kt.

Auditorių rūmų auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų ataskaitų nagrinėjimo ir susijusių sprendimų priėmimo procedūros nustatytos Atlikto audito kokybės užtikrinimo įgyvendinimo Lietuvos auditorių rūmuose tvarkos apraše. Šiame tvarkos apraše apibrėžti Auditorių rūmuose audito kokybės užtikrinimą įgyvendinantys asmenys, jų funkcijos ir teisės, sprendimų priėmimo procedūros. Atsižvelgdami į šio tvarkos aprašo nuostatas Auditorių rūmai nagrinėja auditorių kontrolierių peržiūros ataskaitas ir kitą susijusią informaciją, tvirtina peržiūros ataskaitas, kuriose trūkumų nustatyta ar trūkumų nenustatyta, ir patvirtintas peržiūros ataskaitas pateikia Tarnybai. Vadovaujantis Atlikto audito kokybės peržiūros metodikos 22 punktu, peržiūros ataskaitos yra rengiamos pagal Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2015 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. VAA-13 patvirtintus Atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitos reikalavimus. Jei peržiūros metu auditorius kontrolierius nustatė atlikto audito kokybės trūkumų, peržiūros ataskaitoje privalo teikti rekomendacijas, kad būtų pašalinti nustatyti trūkumai. Jei peržiūros metu atlikto audito kokybės trūkumų nenustatyta, auditorius kontrolierius peržiūros ataskaitos priede gali teikti rekomendacijas siekti aukštesnės atlikto audito kokybės ar efektyvesnės kokybės kontrolės sistemos. Nustatant reikalavimus peržiūros ataskaitai siekiama, kad auditorių kontrolierių paruoštos peržiūrų ataskaitos suteiktų išsamią ir vienprasmę informaciją, reikalingą teisingiems sprendimams priimti.

Jei pagal patvirtintą planą atlikus atlikto audito kokybės peržiūras nustatoma audito atlikimo kokybės trūkumų, vadovaujantis Audito įstatymo 34 straipsnio 7 dalies 5 punktu Auditorių rūmai Tarnybai teikia įvertinti siūlomą sprendimą.

Atlikus auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrą ir paašškėjus audito kokybės trūkumams, vadovaudamiesi Audito įstatymo 39 straipsnio 1 dalimi, Lietuvos auditorių rūmai atsižvelgdami į trūkumų reikšmingumą, gali priimti sprendimą auditoriams ir audito įmonėms skirti vieną ar abu šio įstatymo 38 straipsnio 1 dalyje nustatytus nurodymus:

1. pavesti auditoriui ir (arba) audito įmonei ištaisyti nustatytus trūkumus per nurodytą terminą;
2. pavesti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją (nustatyti valandų skaičių ir nurodyti terminą).

Pakartotinai radus ankstesnių peržiūrų metu nustatytų kokybės trūkumų arba jeigu auditorius ir (arba) audito įmonė nevykdo skirtų nurodymų, Lietuvos auditorių rūmai gali priimti sprendimą auditoriams ir audito įmonėms skirti ir Audito įstatymo 38 straipsnio 2 dalies 1 ar 3 punkte nurodytas drausmines nuobaudas:

1. pareikšti auditoriui ir (arba) audito įmonei įspėjimą;
2. sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir pavesti auditoriui perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, nurodytus šio įstatymo 11 straipsnyje, per ne ilgesnį negu 3 metų laikotarpį.

Pagal Audito įstatymo 34 straipsnio 7 dalies 6 punktą, jei peržiūros metu nustatoma reikšmingų audito atlikimo trūkumų, Lietuvos auditorių rūmai kreipiasi į Tarnybą dėl auditoriaus ir (arba) audito įmonės atlikto audito tyrimo inicijavimo.

### 1.3 Atlikto audito tyrimai

Tarnybos atliekami atlikto audito tyrimai – audito kokybės patikrinimai, kuriuos esant Audito įstatyme numatytiems atvejams, atlieka specialius reikalavimus atitinkantys Tarnybos darbuotojai, turintys ne mažesnę kaip 5 metų audito atlikimo patirtį ir neturintys galiojančių drausminių nuobaudų.

Tyrimai atliekami pagal Atlikto audito tyrimo metodiką, patvirtintą Audito ir apskaitos tarnybos direktoriaus 2009 m. liepos 3 d. įsakymu Nr. VAA-19 (pakeistas 2014 m. sausio 13 d. įsakymu Nr. VAA-1, 2015 m. kovo 25 d. įsakymu Nr. VAA-4, 2015 m. birželio 26 d. įsakymu Nr. VAA-15).

Šioje metodikoje, parengtoje įgyvendinant Audito įstatymo nuostatas, 6 punkte nustatyta, kad tyrimas gali būti pradėtas, kai:

- Auditorių rūmai, atsižvelgdami į atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitą, kurioje konstatuota reikšmingų audito atlikimo trūkumų, kreipiasi į Tarnybą prašydami pradėti tyrimą;
- valstybės institucijos, Auditorių rūmai, kiti juridiniai ir fiziniai asmenys kreipiasi į Tarnybą su pasiūlymu ištirti atliktą auditą;
- valstybių narių ir valstybių ne narių kompetentingos institucijos kreipiasi į Tarnybą prašydamos atlikti tyrimą;
- siekiama nustatyti ar auditorius auditą viešojo intereso įmonėje atliko vadovaudamasis įstatymais ir kitais teisės aktais, tarptautiniais audito standartais, laikėsi Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytų profesinės etikos principų, atlikęs auditą pateikė audito įrodymais pagrįstą auditoriaus išvadą ir (arba) audito įmonė viešojo intereso įmonėje auditą atliko laikydamasi Tarptautinio kokybės kontrolės standarto reikalavimų;
- Tarnyba išnagrinėja Auditorių rūmų pateiktą siūlomą sprendimą dėl atlikto audito kokybės peržiūros, kurios metu nustatyta atlikto audito kokybės trūkumų, su juo nesutinka ir siekia ištirti atlikto audito ir jo peržiūros kokybę;
- siekiama užtikrinti atlikto audito kokybės peržiūrų kokybę.



Atlikto audito tyrimo metodikos 54 punkte nustatyta, kad atlikto audito tyrimą atliekantys ir jame dalyvaujantys Tarnybos darbuotojai tiria ir analizuoja su atliktu auditu susijusią rašytinę ir žodinę informaciją tam, kad:

- nustatyti, kaip laikomasi 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatų;
- nustatyti, kaip laikomasi tarptautinių audito standartų nuostatų, jei auditas turėjo būti atliktas vadovaujantis šiais standartais;
- nustatyti, kaip laikomasi nacionalinių audito standartų nuostatų, jei auditas turėjo būti atliktas vadovaujantis šiais standartais;
- nustatyti, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitų profesinės etikos principų;
- įvertintų auditui panaudotų išteklių kokybę ir kiekybę, gautą atlyginimą už auditą;
- nustatyti, kaip laikomasi Audito įstatymo reikalavimų;
- nustatyti, kaip laikomasi kitų, su auditu atlikimu susijusių, teisės aktų nuostatų.

Vadovaudamasi Audito įstatymo 39 straipsnio 2 dalimi atlikus auditoriaus ir audito įmonės atlikto audito tyrimą ir paaiškėjus atlikto audito atlikimo trūkumams, Tarnyba, atsižvelgdama į trūkumų reikšmingumą, gali priimti sprendimą skirti vieną ar abu šio įstatymo 38 straipsnio 1 dalyje nurodytus nurodymus ir (ar) vieną iš šio įstatymo 38 straipsnio 2 dalyje nurodytų nuobaudų. Minėto įstatymo 38 straipsnio 4 dalyje nurodyta, kad šiame straipsnyje numatyti nurodymai ir drausminės nuobaudos gali būti skiriami ne vėliau kaip per 7 metus, o viešojo intereso įmonių atlikto audito atveju – ne vėliau kaip per 4 metus nuo auditoriaus išvados pateikimo datos.

Audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalyje nustatyti šie nurodymai, kurie gali būti skiriami auditoriams ir audito įmonėms:

- pavesti auditoriui ir (arba) audito įmonei ištaisyti nustatytus trūkumus per nurodytą terminą;
- pavesti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją (nustatyti valandų skaičių ir nurodyti terminą).

Audito įstatymo 38 straipsnio 2 dalyje nustatytos šios drausminės nuobaudos, kurios gali būti skiriamos auditoriams ir audito įmonėms:

- pareikšti auditoriui ir (arba) audito įmonei įspėjimą;
- sustabdyti auditoriaus ir (arba) audito įmonės pažymėjimo galiojimą ne ilgesniam negu 3 metų laikotarpiui;
- sustabdyti auditoriaus pažymėjimo galiojimą ir pavesti auditoriui perlaikyti vieną ar kelis kvalifikacinius egzaminus, nurodytus šio įstatymo 11 straipsnyje, per ne ilgesnį negu 3 metų laikotarpį;
- panaikinti auditoriaus vardą;
- atimti iš audito įmonės audito įmonės pažymėjimą ir išbraukti audito įmonę iš audito įmonių sąrašo.

## 2. AUDITORIŲ IR AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS PERŽIŪROS

Auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų 2016 metų planas, Auditorių rūmų, įvertinusių praeitų atlikto audito kokybės peržiūrų rezultatus, Audito įstatyme nustatytus peržiūrų organizavimo principus, teikimu buvo patvirtintas Tarnybos direktoriaus 2016 m. liepos 5 d. įsakymu Nr. V3-18 „Dėl 2016 metų auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų plano tvirtinimo“. Šiame plane buvo numatyta atlikti 58 audito įmonių ir 98 auditorių atlikto audito kokybės peržiūras. Palyginus su 2015 metų peržiūrų planu, numatyta atlikti daugiau 20 audito įmonių ir 3 auditorių atlikto audito kokybės peržiūras. Audito įmonių ir jose dirbančių auditorių įtraukimo į 2015 ir 2016 m. kokybės peržiūrų planus priežastys atskleistos 1 lentelėje.

**1 lentelė. Audito įmonių ir jose dirbančių auditorių įtraukimas į 2015 ir 2016 m. kokybės peržiūrų planus**

Įtraukimo į peržiūrų planą pagrindas	Audito įmonių skaičius <sup>1</sup>	
	2015 m.	2016 m.
Audito įstatymo reikalavimas, kad ne rečiau kaip kartą per 6 metus būtų patikrinti visi auditoriai ir audito įmonės	21	42
Audito įstatymo reikalavimas, kad ne rečiau kaip kartą per 3 metus būtų patikrinti visi auditoriai ir audito įmonės, atliekantys viešojo intereso įmonių auditą	5 (7 <sup>2</sup> )	4
Audito įstatymo reikalavimas, kad ne rečiau kaip kartą per 3 metus būtų patikrinti auditoriai ir audito įmonės, kurių atlikto audito kokybės peržiūros ir (arba) tyrimo metu buvo nustatyta audito atlikimo trūkumų	8 (10 <sup>3</sup> )	9
Kitos priežastys <sup>4</sup>	4 <sup>2,3</sup>	3
<b>Iš viso audito įmonių</b>	<b>38</b>	<b>58</b>

Auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų 2016 metų planas buvo pakeistas 2 kartus (Tarnybos direktoriaus 2016 m. gruodžio 14 d. įsakymu Nr. V3-29, 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V3-31). Iš peržiūrų plano dėl įvairių objektyvių priežasčių (auditoriaus liga, nebuvo atlikta auditų, kuriuos atlikto audito kokybės peržiūros metu būtų galima patikrinti, panaikintas auditoriaus pažymėjimo galiojimas ir audito įmonė išbraukta iš audito įmonių sąrašo) buvo išbraukta 10 audito įmonių ir 11 auditorių. Atlikto audito kokybės peržiūrą atlikti paskirti auditoriai kontrolieriai keičiami nebuvo.

Paskutinį kartą 2016 metų planas buvo pakeistas 2016 m. gruodžio 30 d. įsakymu Nr. V3-31, šiame plane numatyta atlikti 48 audito įmonių ir 87 auditorių atlikto audito kokybės peržiūras.

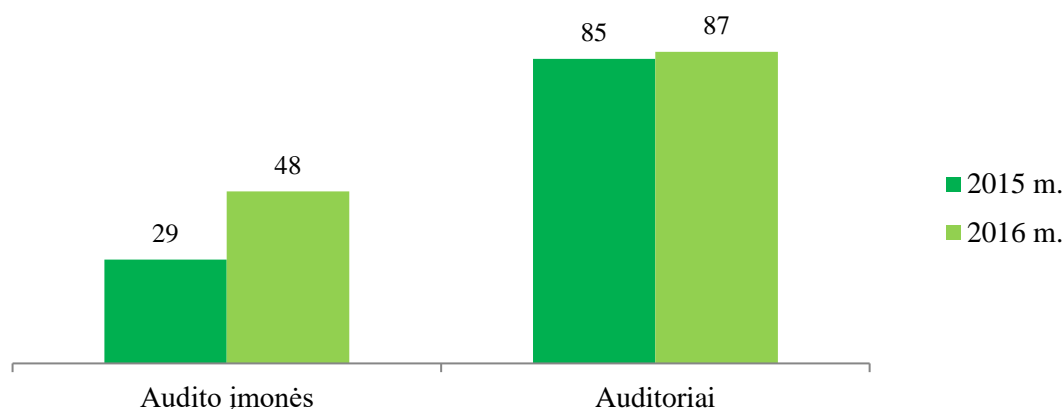
2015 metų peržiūrų plane, po paskutinio pakeitimo, buvo likę 29 audito įmonės ir 85 auditoriai (2015 ir 2016 metų peržiūrų planų po pakeitimų apibendrinti duomenys pateikti 1 paveiksle).

<sup>1</sup> Audito įstatyme nustatyta, kad auditą atlikti gali tik auditorius, kuris dirba audito įmonėje arba audito veikla verčiasi savarankiškai. Kadangi auditoriams, kurie verčiasi savarankiškai, taikomos audito įmonių veiklą reglamentuojančios Audito įstatymo nuostatos, nurodomas tik audito įmonių skaičius.

<sup>2</sup> 2 audito įmonės įtrauktos atsižvelgiant į tai, kad ne rečiau kaip kartą per 3 metus būtų patikrinti visi auditoriai ir audito įmonės, atliekantys viešojo intereso įmonių auditą ir į tai, kad lėmė kitos priežastys. Šios įmonės nurodomos prie abiejų įtraukimo pagrindų.

<sup>3</sup> 2 audito įmonės įtrauktos atsižvelgiant į tai, kad ne rečiau kaip kartą per 3 metus būtų patikrinti auditoriai ir audito įmonės, kurių atlikto audito kokybės peržiūros ir (arba) tyrimo metu buvo nustatyta audito atlikimo trūkumų ir į tai, kad lėmė kitos priežastys. Šios įmonės nurodomos prie abiejų įtraukimo pagrindų.

<sup>4</sup> Dėl įvairių priežasčių neatlikta anksčiau planuota peržiūra (pvz., auditoriaus liga), Auditorių rūmų, Tarnybos siūlymu ir pan.



**1 paveikslas. 2015 ir 2016 metų peržiūrų planų (po pakeitimų) apibendrinti duomenys**

Auditorių rūmų Tarnybai pateiktais duomenimis Auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų 2016 metų planas iki 2017 m. kovo 1 d. buvo iš dalies įvykdytas, atliktų peržiūrų metu patikrinta ir Tarnybai pateiktos 19 audito įmonių ir 31 jose dirbančių auditorių atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitos (apibendrinti rezultatai pateikiami 2 lentelėje).

**2 lentelė. Auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų 2015 ir 2016 metų rezultatai**

Metai	Iš viso planuota peržiūrų pagal patvirtintą planą (po pakeitimų)		Be trūkumų		Trūkumai		Reikšmingi trūkumai		Peržiūros neatliktos		Informacija negauta	
	įmonių	auditorių	įmonių	auditorių	įmonių	auditorių	įmonių	auditorių	įmonių	auditorių	įmonių	auditorių
2016	48	87	18	31	1	0	0	0	0	0	29	56
2015	29	85	15	45	6	12	2	2	6	26	0	0

Tarnyba iki 2017 m. kovo 1 d. dar nebuvo gavusi 29 audito įmonių ir 56 jose dirbančių auditorių atlikto audito kokybės peržiūrų ataskaitų.

Vykdydami Audito įstatymo 34 straipsnio 7 dalies 4 punkto įpareigojimą Auditorių rūmai išnagrinėjo ir patvirtino bei Tarnybai iki 2017 m. kovo 1 d. pateikė auditorių kontrolierių atliktų 19 audito įmonių ir 31 auditorių atlikto audito kokybės peržiūrų ataskaitas. Remiantis gautomis peržiūrų ataskaitomis buvo nustatyta 1 audito įmonės atlikto audito trūkumų, auditorių atlikto audito trūkumų nustatyta nebuvo.

Pagal Auditorių rūmų Tarnybai iki 2017 m. kovo 1 d. pateiktų audito įmonių peržiūrų ataskaitų duomenis 2016 metų peržiūrų metu buvo nustatytas *audito įmonės veiklos trūkumas* dėl audito kokybės kontrolės įgyvendinimo pagal 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto nuostatas, nes audito įmonė nėra įdiegusi procedūrų, skirtų dokumentų saugiam laikymui, vientisumui, pasiekiamumui ir atkūrimui užtikrinti.

2016 m. atlikto audito kokybės peržiūrų metu nustačius audito įmonės audito atlikimo trūkumų Auditorių rūmai pateikė Tarnybai įvertinti siūlomą sprendimą: vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito

įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 1 punktu nurodyti audito įmonei parengti ir įgyvendinti priemonių planą, skirtą atlikto audito kokybės peržiūros metu nustatytiems atlikto audito trūkumams ištaisyti: iki 2017 m. vasario 28 d. Audito kokybės kontrolės komitetui pateikti priemonių planą, kuriame būtų numatyta kaip audito įmonė įgyvendins 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto 46 dalies reikalavimą įdiegti politiką ir procedūras, skirtas užduoties dokumentų konfidencialumui, saugiam laikymui, vientisumui, pasiekiamumui ir atkūrimui užtikrinti; kaip audito įmonė įgyvendino priemonių planą įsitikinti 2017 metais atliekant minėtos audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūrą.

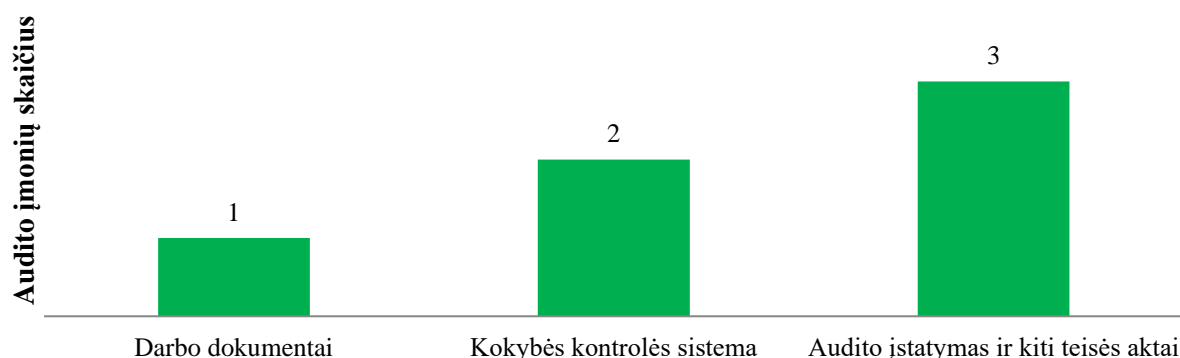
Vadovaujantis Audito įstatymu Tarnyba turi pateikti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui dėl audito įmonės atlikto audito kokybės peržiūros, kurios metu nustatyta trūkumų ir siūlomų nurodymų, įvertinimą. Tarnyba įvertinusi Auditorių rūmų siūlomą sprendimą ir gavusi iš Audito priežiūros komiteto nuomonę, priims 2017 m. kovo mėn.

Auditorių rūmai atlikę auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūras iki 2017 m. kovo 1 d. nesikreipė į Tarnybą dėl siūlymo inicijuoti atlikto audito tyrimą.

Šioje ataskaitoje taip pat pateikiama informacija apie po 2016 m. kovo 1 d. Tarnybos gautas auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitas ir priimtus Auditorių rūmų siūlomų sprendimų įvertinimus, siūlytus dėl pagal 2015 metų auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų planą atliktų audito įmonių ir auditorių atlikto audito peržiūrų ir neaprašytus Ataskaitoje dėl auditorių ir audito įmonių kokybės užtikrinimo 2015 metais.

Auditorių rūmai išnagrinėjo ir patvirtino bei Tarnybai po 2016 m. kovo 1 d. pateikė auditorių kontrolierių atliktų 17 audito įmonių ir 48 auditorių atlikto audito kokybės peržiūrų ataskaitas. Šių peržiūrų metu buvo nustatyta 4 audito įmonių ir 7 auditorių atlikto audito trūkumų.

Audito įmonių peržiūrų ataskaitose nurodyti šie **audito įmonių veiklos ir audito atlikimo trūkumai** (apibendrinti duomenys pateikiami 4 paveiksle):



#### 4 paveikslas. Audito įmonių veiklos ir audito atlikimo trūkumai

(pagal po 2016 m. kovo 1 d. pateiktų audito įmonių peržiūrų ataskaitų duomenis 2015 metų peržiūrų metu nustatyti trūkumai)

1) 2 audito įmonėse **kokybės kontrolės sistema nebuvo tinkamai įgyvendinta** (t. y. peržiūrų metu nustatyti trūkumai atliktų užduočių kokybės kontrolės peržiūroje, stebėsenoje; kokybės kontrolės vadove

nustatytos politika ir procedūros nebuvo pilnai įgyvendintos arba nesuteikė pakankamo užtikrinimo; buvo nesilaikoma 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto reikalavimų);

2) 1 audito įmonės peržiūros metu trūkumai nustatyti *darbo dokumentavimo srityje* (t. y. nepilnai dokumentuotos atliktos audito procedūros bei procedūrų metu gauti įrodymai pagal planavimo dokumentuose nurodytą planą);

3) 3 audito įmonės nesilaikė *Audito įstatymo ir kitų teisės aktų*:

- 1 audito įmonė nesilaikė Audito įstatymo 5 straipsnio 3 dalyje ir Buhalterių profesionalų etikos kodekso 100.9, 200.5 pastraipose nustatyto nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės reikalavimo;

- 1 audito įmonė nesilaikė Audito įstatymo 5 straipsnio 4 dalyje nustatyto auditorių rotacijos reikalavimo;

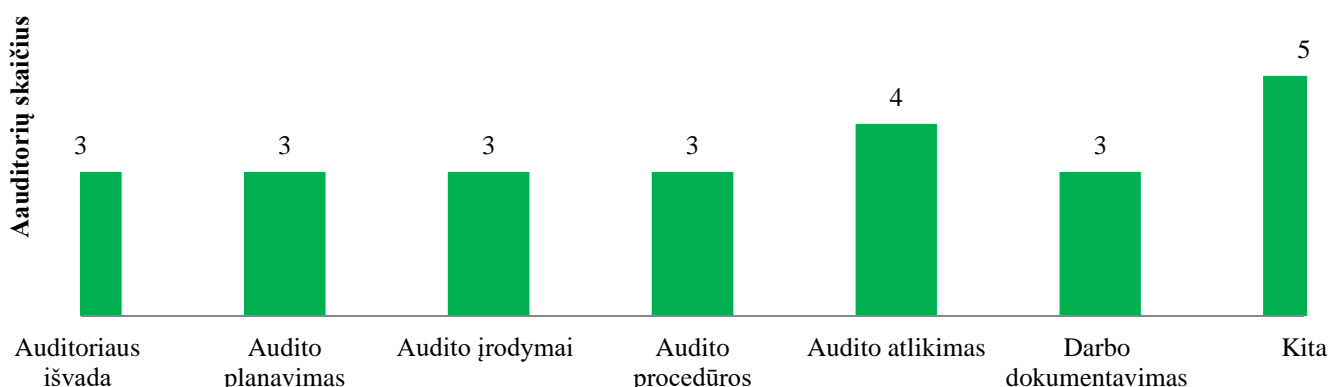
- 2 audito įmonės nesilaikė Audito įstatymo 7 straipsnio 1 punkte ir Buhalterių profesionalų etikos kodekso (BPEK) 240.1 ir 240.2 dalyse nurodyto atlygio už audito atlikimą reikalavimo arba reikalavimo įvertinti atsirandančių grėsmių reikšmingumą, kai atlygis iš vieno kliento sudaro didelę audito įmonės pajamų dalį;

- 1 audito įmonė nesilaikė Audito įstatymo 20 straipsnio 2 dalyje nustatyto civilės atsakomybės draudimo reikalavimo;

- 1 audito įmonė nesilaikė Audito įstatymo 29 straipsnio 5 punkte reikalavimo prisiimti atsakomybę už audito atlikimą ir auditoriaus išvadą, parengtą atlikus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą;

- 1 audito įmonė nesilaikė Audito įstatymo 30 straipsnio 4 punkte nurodyto reikalavimo, peržiūrėti kitų auditorių atlikto grupei priklausančių dukterinių įmonių finansinių ataskaitų audito darbą ir peržiūrų rezultatus įforminti dokumentuose.

Auditorių atlikto audito kokybės peržiūrų ataskaitose nurodyti *auditorių audito atlikimo trūkumai šiose srityse* (apibendrinti duomenys pateikiami 5 paveiksle):



### 5 paveikslas. Auditorių audito atlikimo trūkumai

(pagal po 2016 m. kovo 1 d. pateiktų audito įmonių peržiūrų ataskaitų duomenis 2015 metų peržiūrų metu nustatyti trūkumai)

**1. Auditoriaus išvada** (trūkumų nustatyta iš viso 3 auditorių atlikto audito peržiūros metu):

- nustatyta, kad auditoriaus išvadoje auditoriaus pareikšta besąlyginė nuomonė ir atsisakymas pareikšti nuomonę apie veiklos rezultatus nėra tinkamas (1 auditorius);
- nustatyta, kad atliekant konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, auditorius neprisiėmė atsakomybės, kad auditoriaus išvada būtų tinkama pagal aplinkybes pagal 600 TAS (2 auditoriai);
- nustatyti trūkumai dėl auditoriaus nuomonės modifikavimo pagal 705 TAS (2 auditoriai).

**2. Audito planavimas** (trūkumų nustatyta iš viso 3 auditorių atlikto audito peržiūros metu):

- nustatyta, kad auditorius nesuplanavo audito procedūrų, reikalingų pakankamiems ir tinkamiems audito įrodymams dėl atsargų pradinių likučių ir dėl atsargų buvimo bei būklės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 auditorius);
- nustatyta, kad auditorius nesuplanavo visų pagal tarptautinius audito standartus reikalingų audito procedūrų reikalingų pakankamiems ir tinkamiems audito įrodymams surinkti (2 auditoriai).

**3. Audito įrodymai** (trūkumų nustatyta iš viso 3 auditorių atlikto audito peržiūros metu). Peržiūros metu nustatyta, kad auditoriaus surinkti įrodymai nepagrindžia auditoriaus audito darbo dokumentuose pateiktos apibendrinančios išvados apie atlikto audito rezultatus ir nuomonės auditoriaus išvadoje.

**4. Audito procedūros** (trūkumų nustatyta iš viso 3 auditorių atlikto audito peržiūros metu):

- nustatyta, kad auditorius neatliko audito procedūrų, reikalingų pakankamiems ir tinkamiems audito įrodymams surinkti dėl atsargų pradinių likučių (1 auditorius);
- nustatyta, kad auditorius neatliko alternatyvių audito procedūrų, reikalingų pakankamiems ir tinkamiems audito įrodymams gauti dėl atsargų buvimo ir jų būklės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 auditorius);
- nustatyta, kad rengiant tolesnes audito procedūras nesivadovauta 330 TAS reikalavimais (2 auditoriai).

**5. Audito atlikimas** (trūkumų nustatyta iš viso 4 auditorių atlikto audito peržiūros metu):

- nustatyta, kad auditorius neprisiėmė atsakomybės už vadovavimą, priežiūrą ir grupės audito užduoties atlikimą pagal profesiniu standartus ir taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus, bei neįvertino galimybės gauti reikalingą informaciją tam, kad auditoriaus išvada būtų tinkama (2 auditoriai);
- nustatyti trūkumai dėl nustatytų iškreipimų vertinimo pagal 450 TAS (2 auditoriai);
- nustatyta, kad auditorius nedalyvavo komponento, kurio finansines ataskaitas auditavo kitos audito įmonės auditorius, reikšmingo iškreipimo rizikos vertinime ir nebuvo atlikti 600 TAS 30 dalyje nurodyti privalomi veiksmai (1 auditorius).

**6. Darbo dokumentavimas** (trūkumų nustatyta iš viso 3 auditorių atlikto audito peržiūros metu):

- nepilnai dokumentuotos atliktos audito procedūros bei procedūrų metu gauti įrodymai pagal planavimo dokumentuose nurodytą planą (1 auditorius);
- nepakankamai arba nėra dokumentuotos rizikos vertinimo procedūros, rizika dėl ilgalaikio turto naudojimo, paklausimai vadovybei dėl apgaulės rizikos (2 auditoriai);
- audito darbo dokumentuose trūksta įrodymų, kad auditas buvo suplanuotas ir atliktas pagal taikomų tarptautinių audito standartų reikalavimus (2 auditoriai).

**7. Kita** (trūkumų nustatyta iš viso 5 auditorių atlikto audito peržiūros metu):

- nustatyta, kad auditorius nesilaikė Audito įstatymo 5 straipsnio 4 dalyje nustatyto auditorių rotacijos reikalavimo (1 auditorius);
- nustatyta, kad auditorius nesilaikė Audito įstatymo 5 straipsnio 3 dalyje ir Buhalterių profesionalų etikos kodekso 200.5 pastraipose nustatyto nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės reikalavimo (1 auditorius);
- nustatyta, kad auditorius pažeidė Audito įstatymo 27 straipsnio 3 dalies 1 punktą, nes nesivadovavo tarptautiniais audito standartais (2 auditoriai);
- nustatyta, kad auditorius audito metu nenustatė finansinių ataskaitų pateikimo trūkumų (1 auditorius);
- nustatytas 210 TAS trūkumas, kadangi audito sutartyje nebuvo jokios nuorodos, kad audito užduotis bus konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditas (2 auditoriai);
- nustatytas išteklių panaudojimo ir atlygio už auditą trūkumas (1 auditorius).

Vykdydama Audito įstatymo reikalavimą Tarnyba Auditorių rūmų siūlomus sprendimus dėl audito įmonių ir auditorių atliktų atlikto audito kokybės peržiūrų, atliktų pagal 2015 metų auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūrų planą, rezultatų įvertino ir šiuos vertinimus suderino su komitetu 2016 m. I-III ketvirčiuose. Komitetas apsvarstė ir priėmė nutarimus dėl audito įmonių ir auditorių atlikto audito kokybės peržiūrų rezultatų. Auditorių rūmų siūlomi sprendimai ir jų įvertinimas pateikiami 3 lentelėje.

**3 lentelė. Auditorių rūmų, 2015 m. atlikus peržiūras pateikti siūlymai ir jų įvertinimas**

<b>Pateikti Auditorių rūmų sprendimai</b>	<b>Priimti Audito priežiūros komiteto nutarimai</b>
Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 1 punktu nurodyti audito įmonei užtikrinti audito įmonės numatytų priemonių įgyvendinimą, kad kartą per tris metus būtų atlikta auditoriaus atliktų užduočių kokybės kontrolės peržiūra.	Pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui.
Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 1 punktu nurodyti audito įmonei sudaryti priemonių planą, kuris užtikrintų 230 TAS įgyvendinimą saugant ir archyvuojant audito įmonės audito darbo dokumentus ir suderinti planuojamų įgyvendinti priemonių planą su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos bei iki 2016 m. spalio 1 d. pateikti Komitetui informaciją apie minėto priemonių plano įgyvendinimo įrodymus.	Pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui.
Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 1 punktu nurodyti audito įmonei	Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 1 punktu nurodyti audito įmonei užtikrinti, kad 1) atliktų auditų

<p>užtikrinti, kad 2015 m. atliktų auditų stebėseną būtų atlikta tinkamai.</p>	<p>stebėseną būtų atlikta tinkamai; 2) būtų numatytos priemonės ir procedūros, kurios užtikrintų, kad būtų laikomasi Audito įstatymo 5 straipsnio 4 dalies reikalavimų; 3) būtų numatytos priemonės ir procedūros, kurios užtikrintų, kad būtų laikomasi Buhalterių profesionalų etikos kodekso 290.220 ir 290.221 pastraipų reikalavimų.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 1 punktu nurodyti audito įmonei iki 2016 m. rugsėjo 30 d. parengti priemonių planą, kuris užtikrintų, kad: audito įmonėje įdiegtas nuolatinės stebėsenos procesas suteikia pakankamą užtikrinimą, kad politika ir procedūros, susijusios su kokybės kontrolės sistema veikia efektyviai; audito atlikimui naudojami išteklių būtų pakankami; audituojant konsoliduotąsias finansines ataskaitas būtų prisiimama atsakomybė už audito atlikimą ir auditoriaus išvadą, kaip numatyta LR audito įstatymo 29 straipsnyje. Nurodyti audito įmonei pateikti parengtą priemonių planą Audito kokybės kontrolės komitetui iki 2016 m. rugsėjo 30 d., įdiegti priemonių plane numatytas procedūras ir užtikrinti numatytų priemonių veiksmingumą.</p>	<p>Pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui.</p>
<p>Auditorių rūmai nepateikė sprendimo dėl audito įmonės, nors buvo patvirtinta audito įmonės kokybės peržiūros ataskaita, konstatuojant, kad peržiūros metu nustatyta audito atlikimo trūkumų.</p>	<p>Konstatuoti, kad audito įmonės 2015 m. atlikto audito kokybės peržiūros metu buvo nustatyta trūkumų.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklaudyti 8 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas TAS tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.</p>	<p>Pritarti Auditorių rūmų 2 siūlomiems sprendimams.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklaudyti 4 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas Tarptautinių audito standartų tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Komitetą.</p>	<p>Pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui</p>	<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti</p>



<p>papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 4 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas Tarptautinių audito standartų tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Komitetą.</p>	<p>auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 8 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas Tarptautinių audito standartų tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui užtikrinti įdiegto priemonių plano įgyvendinimą.</p>	<p>Pritarti Auditorių rūmų 2 siūlomams sprendimams.</p>
<p>Patvirtinti auditoriaus atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitą konstatuojant, kad peržiūros metu audito atlikimo trūkumų nenustatyta. Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 8 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas 1 TKKS tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.</p>	<p>Konstatuoti, kad auditoriaus 2015 m. atlikto audito kokybės peržiūros metu buvo nustatyta trūkumų, bet šie trūkumai nustatyti pirmą kartą. Pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 4 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas auditoriaus išvados tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.</p>	<p>Pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 4 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas auditoriaus išvados tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.</p>	<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 8 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas auditoriaus išvados ir (arba) Etikos kodekso tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą. Kreiptis į Lietuvos auditorių rūmus siūlant auditoriui iškelti drausmės bylą Auditorių garbės teisme už Buhalterių profesionalų etikos kodekso nesilaikymą.</p>
<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 4 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandas auditoriaus išvados tema, bei</p>	<p>Vadovaujantis Lietuvos Respublikos audito įstatymo 38 straipsnio 1 dalies 2 punktu nurodyti auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 8 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo</p>

apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.	kursų valandas auditoriaus išvados tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.
Auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 40 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandų Tarptautinių audito standartų tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.	Vadovaujantis Audito įstatymo 37 straipsnio 3 dalies 4 punktu ir atsižvelgiant į tai, kad nustatyti trūkumai laikytini reikšmingais inicijuoti auditoriaus atlikto audito tyrimą.
Auditoriui papildomai kelti profesinę kvalifikaciją – iki 2016 m. gruodžio 15 d. išklausti 24 auditoriaus kvalifikacijos kėlimo kursų valandų Tarptautinių audito standartų tema, bei apie nurodymo įvykdymą informuoti Audito kokybės kontrolės komitetą.	Pritarti Auditorių rūmų siūlomam sprendimui.

Auditorių rūmai atlikę 2015 m. atlikto auditorių ir audito įmonių audito kokybės peržiūras ir nustatę reikšmingų audito atlikimo trūkumų kreipėsi į Tarnybą dėl audito tyrimo inicijavimo dėl 2 audito įmonių ir 2 auditorių.

### 3. ATLIKTO AUDITO TYRIMAI

2016 m. buvo baigti 3 atlikto audito tyrimai ir dėl jų priimti sprendimai. Visi tyrimai pradėti vadovaujantis Audito įstatymo 36 straipsnio 3 dalies 1 punktu ir Atlikto audito tyrimo metodikos 6.2 punktu, tai yra Tarnybai gavus kitų juridinių asmenų kreipimąsi su pasiūlymu ištirti atliktą auditą. 2016 m. atlikus tyrimus ir jų rezultatus apsvarsčius Audito priežiūros komitete, vieno iš tyrimų atveju audito atlikimo trūkumų nustatyta nebuvo. Kitų dviejų tyrimų atveju buvo nustatyti atlikto audito trūkumai, iš kurių pirmojo atveju buvo nustatyti reikšmingi atlikto audito trūkumai ir priimtas sprendimas auditoriui duoti nurodymą papildomai 20 val. kelti profesinę kvalifikaciją ir pareikšti įspėjimą, o audito įmonei duoti nurodymą ištaisyti kokybės kontrolės sistemos trūkumus. Antrojo tyrimo atveju buvo nustatyti nereikšmingi atlikto audito trūkumai ir priimtas sprendimas auditoriui duoti nurodymą papildomai 4 val. kelti profesinę kvalifikaciją ir audito įmonei duoti nurodymą ištaisyti nustatytus trūkumus.

2015 m. buvo baigti 2 atlikto audito tyrimai ir dėl jų priimti sprendimai. Atlikus tyrimus 2015 m. buvo nustatyta 1 audito įmonės ir 1 auditoriaus reikšmingų atlikto audito trūkumų.

Apibendrinus 2016 m. atlikto audito tyrimų rezultatus, kurių atveju buvo nustatyti atliktų auditų trūkumai, nustatyta, kad audito įmonės ***tinkamai neįgyvendino kokybės kontrolės reikalavimų (trūkumų nustatyta 2 audito įmonių tyrimų metu)***. Vieno tyrimo metu buvo nustatyti reikšmingi atlikto audito trūkumai, kadangi audito įmonė pažeidė Audito įstatymo 29 straipsnio 3 ir 5 dalių, 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto 32 dalies a ir c punktų reikalavimus, nes kokybės kontrolės vadove nenustatė konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito nuoseklumo ir dokumentavimo politikos ir procedūrų, užtikrinančių, kad užduoties partneris parengs ataskaitas, tinkamas pagal aplinkybes, ir dokumentuos svarbiausius profesinius sprendimus. Kito tyrimo metu buvo nustatyti nereikšmingi atlikto audito trūkumai, kadangi audito įmonė pažeidė Audito įstatymo 29 straipsnio 3 dalį, nes nesilaikė 1-ojo Tarptautinio kokybės kontrolės standarto 32 ir 35 dalių reikalavimų, nes neįdiegė politikos ir procedūrų, skirtų suteikti pakankamą užtikrinimą, kad užduotys bus atliekamos pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus ir kad audito įmonė ar užduoties partneris parengs ataskaitas, tinkamas pagal aplinkybes; neužtikrino užduočių atrinkimo peržiūrai ir atrinktų užduočių kokybės kontrolės peržiūros, kuria būtų objektyviai įvertinti užduoties grupės atlikti reikšmingi sprendimai ir rengiant ataskaitą padarytos išvados, atlikimo.

Apibendrinus 2016 m. atlikto audito tyrimų rezultatus, kurių atveju buvo nustatyti atliktų auditų trūkumai, nustatyta, kad auditoriai nesivadovavo tarptautiniais audito standartais ir pažeidė Lietuvos Respublikos audito įstatymo 27 straipsnio 3 dalies 1 punktą. Vieno tyrimo metu nustatyti reikšmingi atlikto audito trūkumai dėl to, kad auditorius pažeidė 500 TAS 6 dalį, nes neatliko audito procedūrų būtinų pakankamiems ir tinkamiems audito įrodymams surinkti; 700 TAS 6 dalį, nes jo susidaryta nuomonė apie finansines ataskaitas buvo pagrįsta išvadomis, kurios buvo nepagrįstos audito metu surinktais įrodymais. Kito tyrimo atveju nustatyti nereikšmingi atlikto audito trūkumai, nes auditorius pažeidė 600 TAS 11 dalį ir 220 TAS 15 dalį, dėl nepakankamo atliktų audito procedūrų apimties ir padarytų išvadų dokumentavimo, be to nesilaikė 705 TAS 7 ir 26 dalių reikalavimų, nes auditorius auditoriaus išvadoje dėl finansinių ataskaitų nepagrįstai pareiškė sąlyginę nuomonę, nors surinko pakankamų tinkamų audito įrodymų besąlyginei nuomonei pareikšti ir neprisiėmė pilnos atsakomybės už pateikiamą auditoriaus išvadą, o pateikė nuorodą į komponento auditorius.

Šiuo metu Tarnyba atlieka 2 tyrimus, kurie bus baigti ir sprendimai dėl jų priimti 2017 m. pirmame pusmetyje. Vienas tyrimas pradėtas vadovaujantis Audito įstatymo 36 straipsnio 2 dalimi ir Atlikto audito tyrimo metodikos 6.1 punktu, kai Auditorių rūmai atsižvelgdami į atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitą, kurioje konstatuota reikšmingų audito atlikimo trūkumų, kreipiasi į Tarnybą prašydami pradėti tyrimą, kitas tyrimas - vadovaujantis Audito įstatymo 36 straipsnio 3 dalies 1 punktu ir Atlikto audito tyrimo metodikos 6.2 punktu, tai yra Tarnybai gavus valstybės institucijos ar kito fizinio ar juridinio asmens kreipimąsi su pasiūlymu ištirti atliktą auditą.

#### 4. KITI AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMO KLAUSIMAI

2014 m. balandžio 16 d. priimtas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 537/2014 (toliau - Reglamentas) dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų, kuriuo panaikinamas Komisijos sprendimas 2005/909/EB ir Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/56/ES (toliau - Direktyva), kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito. Šie Europos Sąjungos teisės aktai turėjo būti įgyvendinti ir taikomi valstybėse Europos Sąjungos narėse nuo 2016 m. birželio 17 d.

Europos Sąjungos audito rinkos reforma Lietuvoje įgyvendinama keičiant šiuo metu galiojantį Audito įstatymą. Tarnyba aktyviai dalyvavo Audito įstatymo pakeitimo įstatymo projekto rengimo ir derinimo procese, nustatant reikiamus auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros srities reglamentavimo pakeitimus dėl minėto naujai priimto Reglamento reikalavimų ir Direktyvos įgyvendinimo.

Lietuvoje minėti teisės aktai įgyvendinti bus pradėti 2017 m. kovo 1 d. įsigaliojus naujos redakcijos Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymui, kurį Lietuvos Respublikos Seimas priėmė 2016 m. gruodžio 15 d. Pažymėtina, kad papildomi, nei nurodyti Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatyme, viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų audito atlikimo ir su juo susiję reikalavimai nustatyti Reglamente.

Atsižvelgiant į nuo 2017 m. kovo 1 d. galioti pradėsiantį Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymą Tarnyba 2016 m. II pusmetyje ir 2017 m. pradžioje peržiūrėjo galiojančius ir parengė naujus šio įstatymo įgyvendinamuosius teisės aktus, kurių didžiąją dalį suderinusi su Audito priežiūros komitetu ir Lietuvos Respublikos finansų ministerija Tarnyba patvirtino iki 2017 m. vasario 28 d., likusius patvirtinti tikimasi 2017 m. kovo mėn. pradžioje:

1. Asmenų, atliekančių auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi reikalavimų tvarkos aprašą;
2. Asmenų, atliekančių auditorių ir audito įmonių viešąją priežiūrą, finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimą, finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimą ar pažeidimo tyrimą, nepriklausomumo principo laikymosi reikalavimų tvarkos aprašą;
3. Audito įmonės pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir panaikinimo tvarkos aprašą;
4. Auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir panaikinimo tvarkos aprašą;
5. Auditorių ir audito įmonių atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės užtikrinimo organizavimo tvarkos aprašą;
6. Auditorių ir audito įmonių darbo organizavimo ir audito įmonės vidaus organizacinės struktūros reikalavimų tvarkos aprašą;
7. Auditorių kontrolierių parinkimo, rengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarkos aprašą;
8. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros ataskaitos reikalavimus;
9. Finansinių ataskaitų audito kokybės peržiūros atlikimo tvarkos aprašą;
10. Finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo atlikimo tvarkos aprašą;
11. Finansinių ataskaitų audito kokybės tyrimo atlikimo, jį atliekančių darbuotojų parinkimo, parengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarkos aprašą;

12. Nepriklausomumo nuo audituojamos įmonės, konfidencialumo ir profesinės paslapties principo laikymosi tvarkos aprašą;

13. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių audito įmonėms, išdavimo tvarkos aprašą;

14. Pažymėjimo, suteikiančio teisę atlikti finansinių ataskaitų auditą valstybių narių ir valstybių ne narių auditoriams, išdavimo tvarkos aprašą;

15. Pranešimų apie galimus pažeidimus teikimo, pažeidimo tyrimo atlikimo, tyrimą atliekančių darbuotojų parinkimo, parengimo ir kvalifikacijos kėlimo tvarkos aprašą;

16. Skundų dėl Lietuvos auditorių rūmų sprendimų nagrinėjimo tvarkos aprašą;

17. Sprendimų surašymo ir pateikimo tvarkos aprašą;

18. Valstybių ne narių auditorių ir valstybių ne narių audito įmonių įrašymo į auditorių ir audito įmonių sąrašus, atlikto finansinių ataskaitų audito kokybės tikrinimo, tyrimų ir nurodymų ar poveikio priemonių skyrimo tvarkos aprašą;

19. Viešojo intereso įmonių auditoriaus ir viešojo intereso įmonių audito įmonės teikiamos informacijos formų pildymo ir pateikimo Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos tvarkos aprašą.

Pakeistoje Direktyvoje, kaip ir iki reformos, aptariami visiems auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms taikomi reikalavimai. Išskirtini pakeitimai, susiję su:

- griežtesniais ir labiau detalizuotais nepriklausomumo reikalavimais, numatančiais konkrečius atvejus, kada neturėtų būti atliekamas auditas, ir reikalavimus audito įmonės organizacinei struktūrai;
- išsamesniu auditoriaus išvados reglamentavimu;
- platesniu ir išsamesniu galimų sankcijų, jų taikymo reglamentavimu;
- priemonėmis, turinčiomis padidinti konkurenciją audito rinkoje, t. y. priemonėmis turinčiomis palengvinti paslaugų teikimą kitose Europos Sąjungos valstybėse narėse ir priemonėmis draudžiančiomis riboti audituojamų subjektų teisę pasirinkti audito įmones;
- detalesniu audito priežiūros institucijų veiklos reglamentavimu;
- audituojamų įmonių audito komiteto vaidmens stiprinimu, didesniu jo vaidmeniu prižiūrint auditoriaus darbą, jį parenkant ar atleidžiant.

Naujai priimtame Reglamente aptariami tik viešojo intereso įmones audituojantiems auditoriams ir audito įmonėms taikomi griežtesni ir išsamesni reikalavimai. Išskirtini pakeitimai, susiję su:

- privaloma audito įmonių rotacija. Atlikti auditą būtų galima ne ilgiau kaip 10 m., su galimybe pratęsti 10 m. jei skelbiamas viešas konkursas ir galimybe pratęsti 14 m., jei atliekamas jungtinis auditas. Privalomos rotacijos taikymui taip pat galimas pereinamasis laikotarpis;
- audito įmonėms audito klientams draudžiamomis teikti paslaugomis, pvz., tam tikromis mokesčių konsultavimo, paslaugomis, susijusiomis su valdymo sprendimų priėmimu;
- detalesne ir informatyvesne audito išvada, investuotojams suteikiančia daugiau aktualios informacijos ir papildoma audito rezultatų ataskaita audituojamų įmonių audito komitetui;
- pajamų iš ne audito paslaugų (kurios nėra draudžiamos), ribojimu (t. y. tokios pajamos neturėtų viršyti 70 proc. per pastaruosius 3 m. už auditą gautų paslaugų vidurkio);
- audituojamų įmonių audito komiteto vaidmens stiprinimu, didesniu jo vaidmeniu prižiūrint auditoriaus darbą, jį parenkant ar atleidžiant;
- didesne viešojo intereso įmonių auditą atliekančių auditorių ir audito įmonių priežiūra, kokybės užtikrinimo sistemos nepriklausomumo didinimu.

Taip pat vertėtų paminėti Europos Sąjungos audito viešosios priežiūros institucijų bendradarbiavimo stiprinimą. Pagal Reglamentą 2016 m. įsteigtas Europos audito priežiūros įstaigų komitetas (angl. Committee of European Auditing Oversight Bodies, CEAOB) ir pakeitė Europos viešosios audito priežiūros įstaigų grupę (angl. European Group of Auditors' Oversight Bodies), kurios veikloje Tarnybos atstovai aktyviai dalyvavo. CEAOB – tai nauja Europos Sąjungos valstybių narių nacionalinių audito priežiūros institucijų bendradarbiavimo Europos Sąjungos lygiu forma, kuri padės siekti 2016 m. birželio 17 d. įsigaliojusių naujųjų Europos Sąjungos audito teisės aktų (Reglamento ir Direktyvos) tikslo – sustiprinti audito viešąją priežiūrą Europos Sąjungos mastu. CEAOB sudaro sąlygas bendradarbiavimui naujųjų Europos Sąjungos audito teisės aktų įgyvendinimo srityje, Europos Komisijos ir kompetentingų institucijų prašymu teikia kompetentingus patarimus, padeda techniškai vertinti trečiųjų šalių viešosios priežiūros sistemas ir toje srityje tarpusavyje bendradarbiauti valstybėms narėms ir trečiosioms šalims, padeda vykdyti techninę tarptautinių audito standartų analizę, prisideda tobulinant bendradarbiavimo mechanizmus dėl viešojo intereso įmonių auditą atliekančių auditorių, audito įmonių ar tinklų, kuriems jos priklauso, priežiūros.

Apibendrinant, Europos Sąjungos audito rinkos reforma siekiama gerinti Europos Sąjungos teisės aktų nustatyto audito kokybę ir atkurti pasitikėjimą audituotomis finansinėmis ataskaitomis, ypatingą dėmesį skiriant viešojo intereso įmonių finansinių ataskaitų auditui ir jį atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms.

Taip pat paminėtina Tarptautinio nepriklausomų audito priežiūros organizacijų forumo (angl. International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), kurio nare yra Tarnyba, veikla. Tai dešimtmetį audito viešosios priežiūros srityje veikianti tarptautinė organizacija, kuri per savo veiklos laikotarpį išaugo iki 52 narių. IFIAR pagrindinis siekis yra tarnauti viešajam interesui – stiprinti investuotojų apsaugą, gerinti audito kokybę visame pasaulyje. Skiriant išskirtinį dėmesį auditorių ir audito įmonių patikrinimų atlikimui, dalinamasi audito rinkos vystymosi žiniomis ir praktine nepriklausomų audito priežiūros organizacijų patirtimi. Siekiant nuoseklaus audito reglamentavimo, skatinamas priežiūros organizacijų bendradarbiavimas. Suteikiama galimybė organizacijoms, siekiančioms gerinti audito kokybę, tarpusavyje užmegzti ryšius. IFIAR kasmet organizuoja mokymus, kurių metu aptariami atliktų auditų tikrinimų rezultatai, pasidalinama valstybių IFIAR narių institucijų, atliekančių auditorių ir audito įmonių tikrinimus, patirtimi, apžvelgiama makroekonominė situacija ir kiti aktualūs, su audito viešąja priežiūra susiję klausimai. Šis forumas, be kita ko, analizuoja ir kasmet apžvelgia tikrinimų metu nustatytus trūkumus. IFIAR 2015 m. išskyrė sritis, kuriose daug nustatytų viešojo intereso įmonių audito trūkumų: vidaus kontrolė, tikrosios vertės nustatymo, pajamų pripažinimo, rizikos vertinimo. IFIAR atkreipia dėmesį, kad tai pamatiniai audituotų finansinių ataskaitų sudarymo dalykai. Visame pasaulyje audituojant viešojo intereso įmones kartojasi audito sričių trūkumai, kas verčia audito įmones siekti geresnės audito kokybės ir audito atlikimo nuoseklumo. IFIAR pabrėžia, kad būtina skirti reikiamą dėmesį šių audito trūkumų esminėms priežastims analizuoti ir imtis tinkamų priemonių trūkumams pašalinti. Šio forumo narių tikrinimų rezultatų apžvalga paskelbta 2016 m. kovo 4 d., kurioje apibendrinta viešojo intereso įmonių, tarp jų ir svarbių finansų institucijų, auditų tikrinimų, atliktų 35 IFIAR narių, audito priežiūros institucijų, rezultatai.

Be to, 2016 m. Tarnyba tęsė dalyvavimą Europos nepriklausomų audito priežiūros institucijų įkurtos Europos audito tikrinimų grupės (angl. European Audit Inspection Group, EAIG) veikloje. 2016 m. lapkričio mėn. vykęs EAIG posėdis buvo paskutinis, nes EAIG funkcijas perėmė naujai įsteigtas CEAOB tikrinimų pogrupis. Dalyvavimas šioje organizacijoje Tarnybai leido tiesiogiai bendradarbiauti su Europos

audito priežiūros institucijų atstovais (be Europos Komisijos arba Europos viešosios audito priežiūros įstaigų grupės tarpininkavimo). Pagrindinis šios organizacijos tikslas – skatinti Europos audito priežiūros institucijas, atsakingas už audito tikrinimus, keistis reikšminga informacija ir sukaupia patirtimi, bendradarbiauti tikrinant ir diskutuoti dėl tikrinimo rezultatų. Siekdama tobulinti galiojančius tarptautinius audito standartus ir gerinti audito kokybę, organizacija taip pat rengė susitikimus su trečiosiomis šalimis: audito standartų leidėjais (Tarptautine audito ir užtikrinimo standartų valdyba (angl. International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) ir Tarptautine etikos standartų valdyba (angl. International Ethics Standards Board, IESBA)) ir audito profesijos atstovais, įskaitant didžiojo ketverto audito įmonių tinklą (PwC, KPMG, Deloitte, EY) atstovus, kuriuose diskutuota klausimais, susijusiais su tikrinimų rezultatais.

Direktorius

Audrius Linartas