LIETUVOS AUDITORIŲ RŪMAI

Audito rinkos apžvalga

2016 metai

2017 m. spalio 23 d., Vilnius

TURINYS

1. BENDRA INFORMACIJA 3
2. INFORMACIJA APIE AUDITORIUS 5
3. INFORMACIJA APIE AUDITORIAUS PADĖJĖJUS 9
4. INFORMACIJA APIE AUDITO ĮMONES 11
5. INFORMACIJA APIE ATLIKTUS AUDITUS 15
6. INFORMACIJA APIE PAREIKŠTAS AUDITORIŲ NUOMONES 18
7. INFORMACIJA APIE AUDITO ĮMONIŲ PAJAMAS IR AUDITUI SKIRIAMUS IŠTEKLIUS 20
8. INFORMACIJA APIE ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMĄ 25
1 PRIEDAS. AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTŲ AUDITŲ SKAIČIUS, SUGAIŠTAS LAIKAS IR PAJAMOS PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS 27
2 PRIEDAS. AUDITO ĮMONIŲ BENDROS PAJAMOS PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS 31

1. BENDRA INFORMACIJA

Lietuvos auditorių rūmai (toliau – LAR) yra viešasis juridinis asmuo, vienijantis auditorius ir įgyvendinantis auditorių profesinę savivaldą. Pagrindinės LAR funkcijos numatytos Lietuvos Respublikos audito įstatyme (toliau – Audito įstatymas)[1], kuris įgyvendina Europos Sąjungos teisės aktus, reglamentuojančius auditorių ir audito įmonių veiklą bei jos viešąją priežiūrą. LAR, vadovaudamiesi Audito įstatymo nuostatomis, vykdė šias funkcijas:

- prižiūrėjo auditorių, auditoriaus padėjėjų ir audito įmonių veiklą;
- tvarkė auditorių, audito įmonių ir auditoriaus padėjėjų sąrašus;
- išdavė auditorių ir audito įmonių pažymėjimus;
- kartu su Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnyba prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – AVNT) įgyvendino auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės užtikrinimą, organizavo atlikto audito kokybės peržiūras, teisės aktų nustatyta tvarka priėmė sprendimus tvirtinti atlikto audito kokybės peržiūros ataskaitas, gavę AVNT įvertinimą dėl LAR siūlomų sprendimų, skyrė drausmines nuobaudas ir (arba) privalomus vykdyti nurodymus;
- organizavo kvalifikacinius auditoriaus egzaminus;
- organizavo ir koordinavo auditorių profesinės kvalifikacijos kėlimo kursus, auditoriaus padėjėjų mokymus;
- nustatė reikalavimus auditorių kvalifikacijos kėlimo kursų turiniui;
- koordinavo auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimą;
- vertė Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengtus ir patvirtintus tarptautinius audito standartus (toliau – TAS), tarptautinius užtikrinimo užduočių ir susijusių paslaugų standartus, praktinius nurodymus, 1-ąjį Tarptautinį kokybės kontrolės standartą (toliau 1-asis TKKS) ir Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių etikos normų buhalteriams valdybos parengtą ir patvirtintą Buhalterių profesionalų etikos kodeksą ir juos skelbė;
- gynė auditorių interesus ir atstovavo jiems valdžios ir valdymo institucijose;
- sprendė audito atlikimo ir auditorių profesinės veiklos gerinimo klausimus, teikė pasiūlymus dėl teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą ir buhalterinę apskaitą, tobulinimo.

AVNT, įgyvendindami Audito įstatymo nuostatas, vykdė auditorių ir audito įmonių viešosios priežiūros Lietuvoje funkciją, kuria siekiama užtikrinti finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų (toliau kartu – finansinių ataskaitų, jeigu nenurodyta kitaip) vartotojų pasitikėjimą audituotomis finansinėmis ataskaitomis ir auditoriaus profesija.

LAR, įgyvendindami Audito įstatymą, interneto puslapyje www.lar.lt viešai skelbia **auditorių, audito įmonių ir auditoriaus padėjėjų sąrašus**, kuriuose kaupiama:

- audito įmonių kontaktinė informacija, taip pat informacija apie audito įmonių dalyvius bei valdymo, priežiūros organus, audito įmonių priklausymą audito tinklams;
- informacija apie auditorių darbovietes (tiek audito, tiek ne audito įmonėse);
- informacija apie sustabdytus auditorių bei audito įmonių pažymėjimus, audito įmonių galiojančias drausmines nuobaudas, auditorių galiojančias drausmines nuobaudas, išskyrus tas nuobaudas, kurios viešai neskelbiamos;
- informacija apie auditoriaus padėjėjų darbovietes audito įmonėse ir jų paskirtus praktikos vadovus.

[1] Audito įstatymas galiojo iki 2017 m. vasario 28 d. Nuo 2017 m. kovo 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymas, kuriame numatytos LAR vykdomos funkcijos. Šioje Audito rinkos apžvalgoje pateikiant informaciją vadovaujamasi iki 2017 m. kovo 1 d. galiojusio Audito įstatymo nuostatomis.

Auditoriams ir audito įmonėms Audito įstatyme numatyta pareiga LAR teikti informaciją, reikalingą auditorių ir audito įmonių sąrašams tvarkyti. Be minėtos informacijos Audito įstatyme taip pat numatyta pareiga audito įmonėms teikti LAR informaciją apie audito įmonės pajamas, gautas iš finansinių ataskaitų audito ir konsoliduotų finansinių ataskaitų audito (toliau kartu – auditas, jeigu nenurodyta kitaip). Todėl audito įmonės kiekvienais metais LAR teikia prašomą informaciją, pagal LAR prezidiumo 2013 m. birželio 21 d. nutarimu Nr. 1.4-48.5.2 patvirtinto Audito įmonės metinės ataskaitos formos pildymo ir pateikimo LAR tvarkos aprašo 1 priedą[2]. Audito įmonės metinės ataskaitos formoje nurodoma informacija ne tik apie gautas audito įmonės pajamas ir šių pajamų pasiskirstymą pagal audito įmonės veiklos sritis, bet ir apie audito įmonėje dirbančių auditorių atliktų auditų, suteiktų užtikrinimo ir kitų susijusių paslaugų bei atliktų kitų patikrinimų skaičių ir skirtus laiko išteklius, taip pat apie auditoriaus išvadose pareikštas nuomones dėl finansinių ataskaitų.

LAR, susisteminę iš audito įmonių gautą informaciją, kiekvienais metais parengia audito rinkos apžvalgą (toliau – apžvalga), kurioje pateikiama statistinė informacija apie auditorius, auditoriaus padėjėjus, audito įmones, atskleidžiami pokyčiai, tendencijos, analizuojamos galimos statistinių duomenų pasikeitimo priežastys bei apibendrinamos galimos rinkos pokyčių tendencijos.

2016 metų apžvalga parengta pagal audito įmonių pateiktus duomenis už ataskaitinį laikotarpį, kuris baigėsi iki 2016 m. gruodžio 31 d. Ne visi šioje apžvalgoje naudojami duomenys yra 2016 m. gruodžio 31 d. ir (arba) už visus audito įmonės finansinius metus dėl šių priežasčių:

- 14-os audito įmonių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, todėl šioje apžvalgoje analizuojami jų paskutinių finansinių metų, pasibaigusių 2016 metais, duomenys;
- 6-ios audito įmonės 2016 metais buvo išbrauktos iš audito įmonių sąrašo, iš jų 4-ios įmonės pateikė duomenis už laikotarpį iki prašymo išbraukti iš audito įmonių sąrašo pateikimo dienos ir 2 įmonės nepateikė duomenų.
- 5 audito įmonės 2016 metais buvo įrašytos į audito įmonių sąrašą, ir visos audito įmonės pateikė duomenis nuo įmonės įrašymo į audito įmonių sąrašą dienos.

Taip pat 1 audito įmonė nepateikė audito įmonės metinės ataskaitos už 2016 metus, tačiau ši įmonė 2017 metais buvo išbraukta iš audito įmonių sąrašo.

[2] Audito įmonės metinės ataskaitos forma.

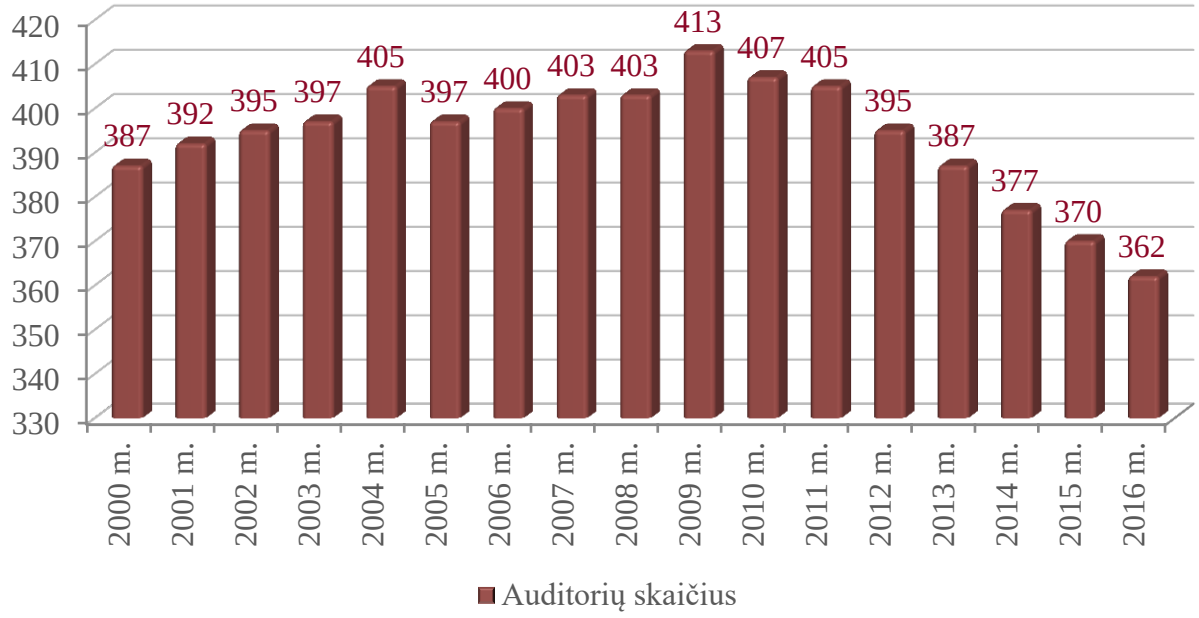
2. INFORMACIJA APIE AUDITORIUS

Auditorius – tai fizinis asmuo, turintis Audito įstatymo nustatyta tvarka suteiktą auditoriaus vardą. Auditoriaus vardas suteiktas asmenims, kurie:

- turi aukštąjį universitetinį išsilavinimą;
- yra nepriekaištingos reputacijos;
- dirbo audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje auditoriaus padėjėju ne trumpiau kaip 3 metus ir, jei prašymo suteikti auditoriaus vardą pateikimo metu asmuo audito įmonėje nebedirba, darbas audito įmonėje auditoriaus padėjėju buvo baigtas ne anksčiau kaip prieš 3 metus iki prašymo pateikimo dienos;
- išlaikė kvalifikacinius auditoriaus egzaminus per ne ilgesnį kaip 5 metų laikotarpį nuo pirmo kvalifikacinio egzamino išlaikymo dienos.

LAR interneto puslapyje viešai skelbiamas auditorių, kurie turi teisę atlikti auditą, išskyrus auditorius, kurių auditoriaus pažymėjimo galiojimas sustabdytas[3], sąrašas. 2016 m. gruodžio 31 d. į auditorių sąrašą buvo įtraukti 362 auditoriai, iš kurių 71 proc. buvo moterys ir 29 proc. – vyrai (žr. 3 pav.).

1 pav. Auditorių skaičius 2000–2016 metais



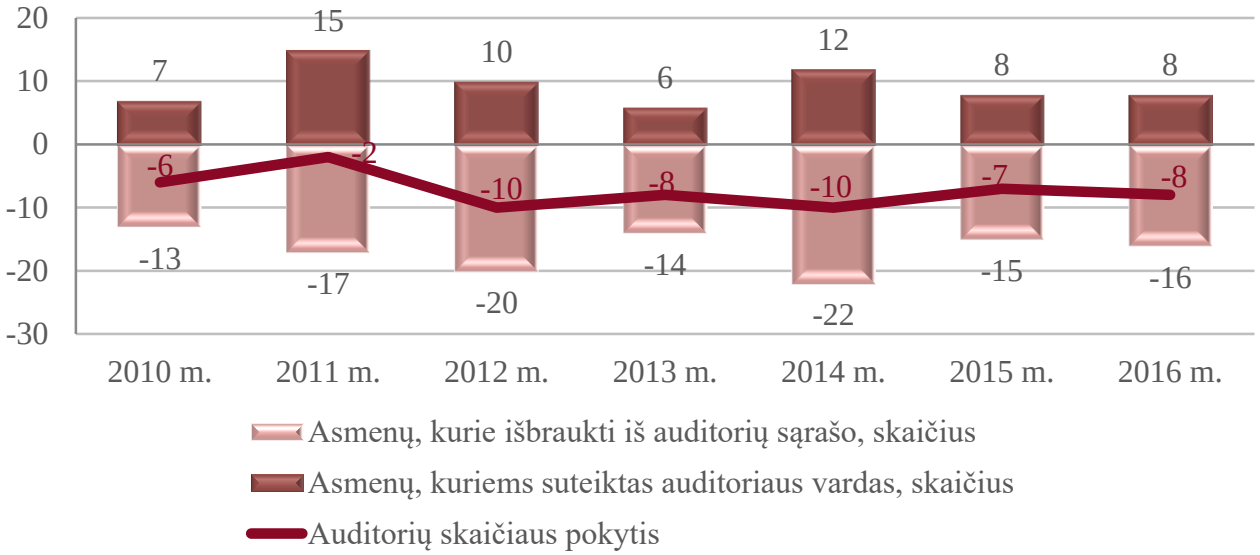
Nuo 2010 metų[4] auditorių skaičius nuolatos mažėja (žr. 1 pav.). 2016 metų pabaigoje auditorių sąraše buvo 12,35 proc. auditorių mažiau nei 2009 metų pabaigoje. Per 2016 metus auditorių skaičius sumažėjo 2,16 proc.

Pastebima, kad nuo 2010 metų daugiau auditorių yra išbraukiama iš auditorių sąrašo, nei įrašoma (žr. 2 pav.).

[3] Auditoriaus pažymėjimo galiojimo sustabdymą reglamentuoja Audito įstatymas ir LAR prezidiumo 2013 m. rugsėjo 23 d. nutarimu Nr. 1.4-71.1.1 patvirtintas Atestuoto auditoriaus pažymėjimo išdavimo, galiojimo sustabdymo, atnaujinimo ir galiojimo panaikinimo, informacijos, reikalingos atestuotų auditorių sąrašui parengti, atnaujinti ir skelbti, pateikimo tvarkos aprašas.

[4] Minint, ankstesnius laikotarpius, jeigu nenurodyta kitaip, informacija teikiama pagal kiekvienų metų gruodžio 31 d. duomenis.

2 pav. Auditorių skaičiaus pokytis 2010–2016 metais

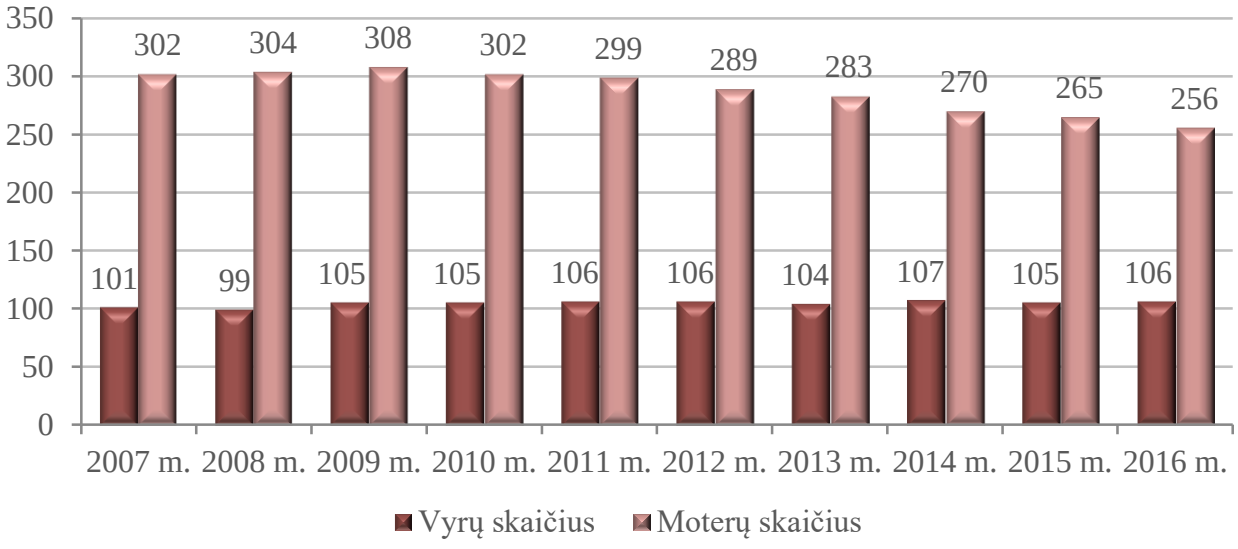


Per 2010–2016 metų laikotarpį auditorių vardų neteko ir auditorių pažymėjimo galiojimai buvo panaikinti dėl šių priežasčių:

- 83 asmenims vadovaujantis Audito įstatymo 14 straipsnio 1 dalies 5 punktu, t. y. rašytiniu auditoriaus prašymu;
- 15 asmenų vadovaujantis Audito įstatymo 14 straipsnio 1 dalies 8 punktu, t. y. auditorių pašalinus iš LAR narių;
- 6 asmenims vadovaujantis Audito įstatymo 14 straipsnio 1 dalies 1 punktu, t. y. AVNT skyrė auditoriams nuobaudą – nurodyti LAR panaikinti auditoriaus vardus;
- 5 asmenims vadovaujantis Audito įstatymo 14 straipsnio 1 dalies 4 punktu, t. y. auditoriams per nustatytą terminą nesudarius sąlygų atlikti atlikto audito kokybės peržiūros ir (arba) atlikto audito tyrimo.

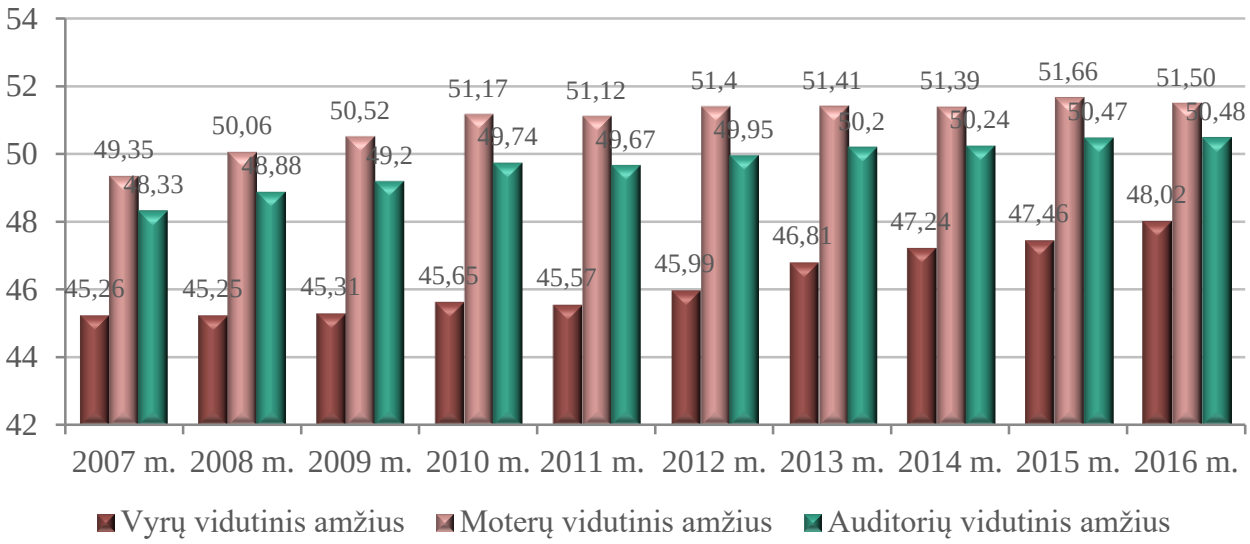
Auditoriaus kvalifikaciją dažniau renkasi moterys, kurių yra 2,4 karto daugiau negu vyrų (žr. 3 pav.). Tačiau per paskutinius septynerius metus pastebimas auditorių moterų skaičiaus mažėjimas: nuo 2010 metų auditorių moterų skaičius sumažėjo 52, o vyrų skaičius padidėjo 1.

3 pav. Auditorių moterų ir vyrų skaičiaus pasiskirstymas 2007–2016 metais



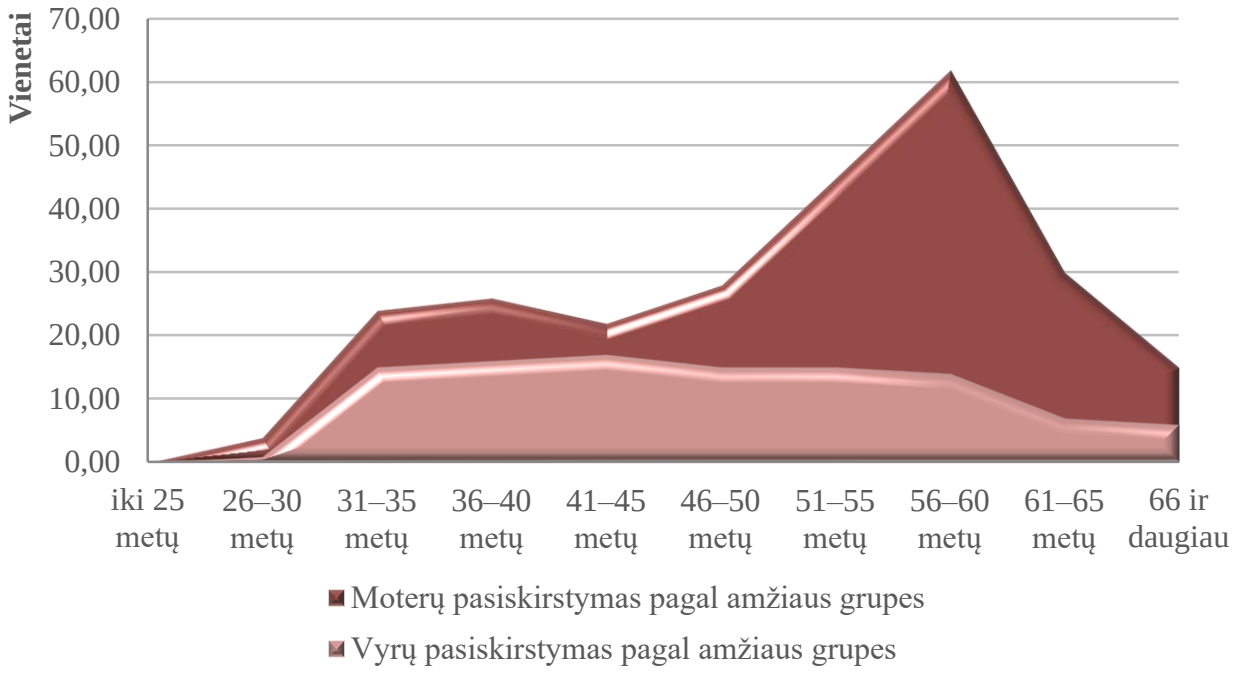
Auditorių vidutinis amžius didėja kiekvienais metais nuo 2007 metų išskyrus 2011 metais, kai vidutinis amžius nežymiai sumažėjo (žr. 4 pav.). Vidutinis auditorių amžius 2016 metais buvo 50,48 metų ir per 2011–2016 metų laikotarpį auditorių vidutinis amžius padidėjo 0,81 metų. 2016 metais auditorių moterų vidutinis amžius buvo 51,50 metų ir per laikotarpį nuo 2011 metų auditorių moterų vidutinis amžius didėjo nežymiai (0,38 metų), auditorių vyrų – 48,02 metų ir per laikotarpį nuo 2011 metų auditorių vyrų vidutinis amžius didėjo 2,45 metų. Lyginant su 2015 metais auditorių moterų vidutinis amžius nežymiai sumažėjo, kai auditorių vyrų – padidėjo.

4 pav. Vidutinis auditorių amžius 2007–2016 metais



2016 metais 50 proc. auditorių buvo iki 52 metų amžiaus, iki 50 metų amžiaus buvo 46 proc. auditorių. 50 proc. auditorių moterų 2016 metais buvo iki 53,18 metų amžiaus, o vyrų – iki 46,85 metų, taip pat iki 50 metų auditorių moterų buvo 41 proc. visų auditorių moterų, o vyrų – 60 proc. visų auditorių vyrų (žr. 5 pav.).

5 pav. Auditorių pasiskirstymas pagal amžiaus grupes 2016 metais



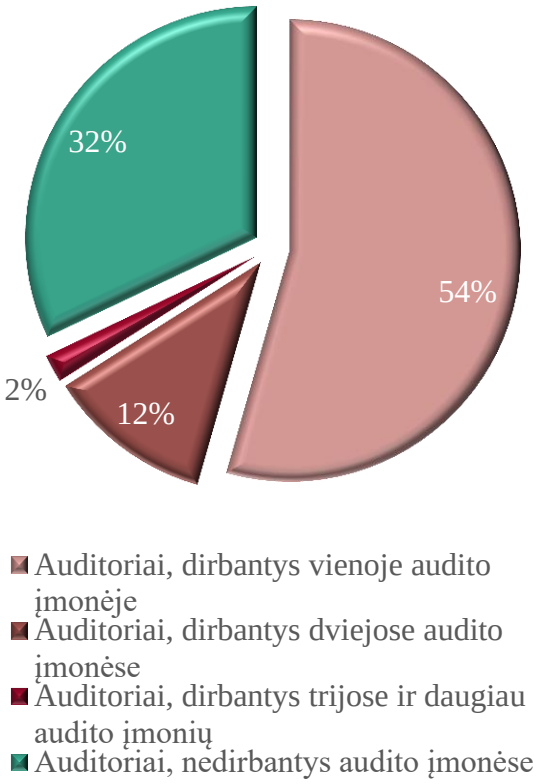
2016 metais 68 proc. auditorių dirbo audito įmonėse (žr. 6 pav.). Lyginant su 2015 metais auditorių, dirbančių audito įmonėse, skaičius sumažėjo 4 proc. Per 2016 metus sumažėjo auditorių, kurie dirba vienoje audito įmonėje, dalis – nuo 58 proc. (216 auditorių) iki 54 proc. (197 auditorių). Atitinkamai auditorių, kurie nedirbo audito įmonėse, skaičius padidėjo – nuo 28 proc. (105 auditoriai) iki 32 proc. (116 auditorių).

Auditoriai gali dirbti ne tik audito įmonėse, bet ir kitose įmonėse, išskyrus kitą darbą ar kitas mokamas pareigas, kurių atlikimas prieštarauja Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytiems profesinės etikos principams. 2016 metais ne audito įmonėse dirbo 161 auditorius, tai sudaro 44 proc. visų auditorių.

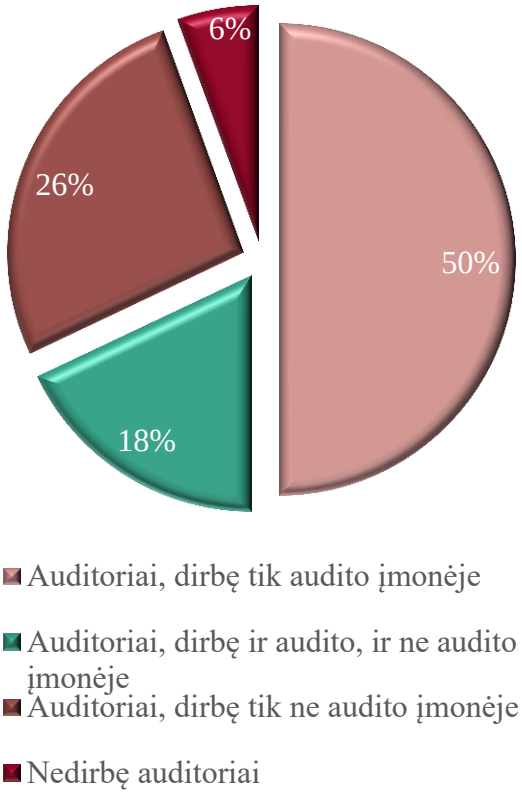
2016 metais tik audito įmonėse dirbo 181 auditorius, tik ne audito įmonėse – 96 auditoriai, ir audito, ir ne audito įmonėse – 65 auditoriai, niekur nedirbo – 20 auditorių (žr. 7 pav.). Lyginant su 2015 metais, sumažėjo auditorių, kurie dirbo tik audito įmonėse skaičius (nuo 191 iki 181) ir auditorių, kurie dirbo audito ir ne audito įmonėse skaičius (nuo 74 iki 65), tačiau padidėjo auditorių, kurie dirbo tik ne audito įmonėse skaičius (nuo 90 iki 96), ir niekur nedirbusių auditorių skaičius (nuo 15 iki 20).

Pagal Audito įstatymo 18 straipsnio 2 dalies nuostatas, audito įmonės vadovas turi būti auditorius arba valstybės narės auditorius. 2016 metais 158 auditoriai (44 proc.) buvo audito įmonių vadovais, o lyginant su 2015 metais šis skaičius nežymiai sumažėjo (nuo 164 iki 158). 2016 metais moterys vadovės sudarė 72 proc. (114 moterų vadovių), vyrai – 28 proc. (44 vyrai vadovai). Lyginant su 2015 metais tiek moterų vadovių (nuo 117 iki 114), tiek vyrų vadovų (nuo 47 iki 44) skaičius nežymiai mažėjo. Pažymėtina, kad audito įmonių vadovų amžiaus vidurkis yra 5 metais didesnis, nei bendras visų auditorių amžiaus vidurkis. Moterų audito įmonių vadovių amžiaus vidurkis 2016 metais buvo 56,55 metų (2015 m. – 56,12 metų), vyrų – 53,64 metų (2015 m. – 52,56 metų).

6 pav. Auditorių pasiskirstymas pagal darbą audito įmonėse 2016 metais



7 pav. Auditorių pasiskirstymas pagal dabą audito ir ne audito įmonėse 2016 metais



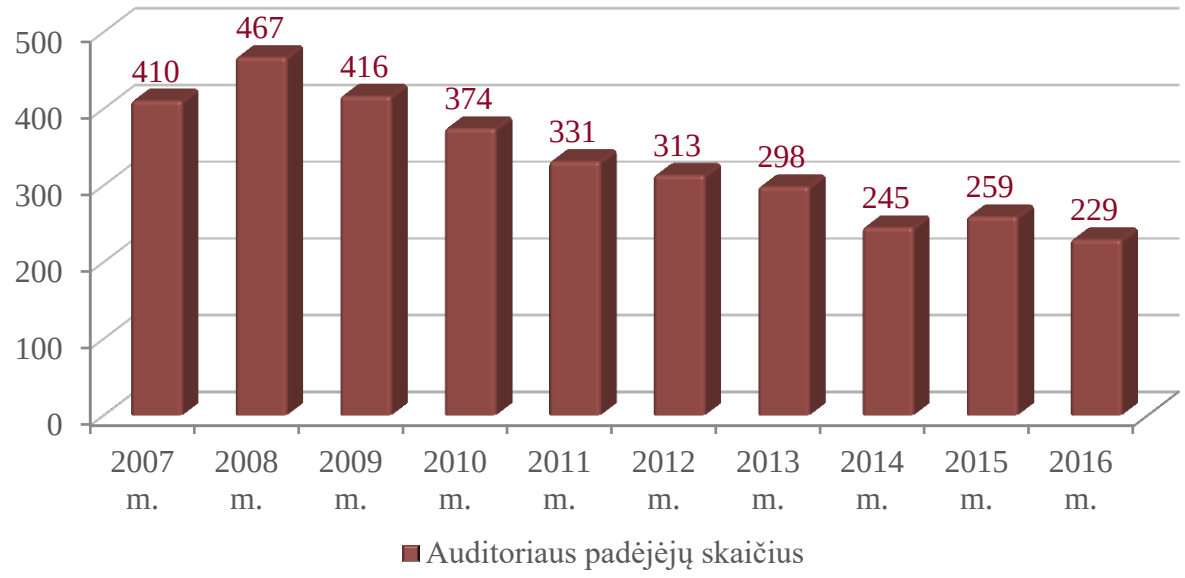
3. INFORMACIJA APIE AUDITORIAUS PADĖJĖJUS

Auditoriaus padėjėjas yra fizinis asmuo, siekiantis auditoriaus vardo ir įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą. Vadovaujantis Audito įstatymo nuostatomis, auditoriaus padėjėjas turi dirbti (t. y. atlikti praktiką) audito įmonėje ir (arba) valstybės narės audito įmonėje vadovaujant auditoriui ir (arba) valstybės narės auditoriui, kuris turi ne mažesnį kaip 3 metų auditoriaus darbo stažą, raštu sutinka vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui ir neturi galiojančių drausminių nuobaudų iki jo paskyrimo vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui (jei, paskyrus vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui, auditorius gauna drausminę nuobaudą, LAR nedelsdami paskiria kitą auditorių, atitinkantį reikalavimus, vadovauti auditoriaus padėjėjo darbui).

LAR su AVNT yra suderinę ir patvirtinę Auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarkos aprašą, kuris reglamentuoja: įrašymą į auditoriaus padėjėjų sąrašą ir išbraukimą iš jo, auditoriaus padėjėjų sąrašo tvarkymą, auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimą, auditoriaus skyrimą (atleidimą) auditoriaus padėjėjo praktikos vadovu, auditoriaus padėjėjų praktikos laiko skaičiavimą, auditoriaus padėjėjų praktikos įvertinimą ir auditoriaus padėjėjų mokymą.

2016 metų pabaigoje į auditoriaus padėjėjų sąrašą buvo įtraukti 229 auditoriaus padėjėjai, lyginant su 2015 metais auditoriaus padėjėjų sąraše buvo 30 asmenų mažiau (žr. 8 pav.). Nuo 2008 metų auditoriaus padėjėjų skaičius mažėja: labiausiai auditoriaus padėjėjų skaičius mažėjo 2009 metais (sumažėjo 51 asmeniu lyginant su 2008 metais) ir 2014 metais (sumažėjo 53 asmenimis lyginant su 2013 metais). Tačiau 2015 metais pirmą kartą nuo 2008 metų prašymų įrašyti į auditoriaus padėjėjų sąrašą buvo daugiau nei prašymų išbraukti iš auditoriaus padėjėjų sąrašo ir auditoriaus padėjėjų sąraše buvo 14 asmenų daugiau negu 2014 metais.

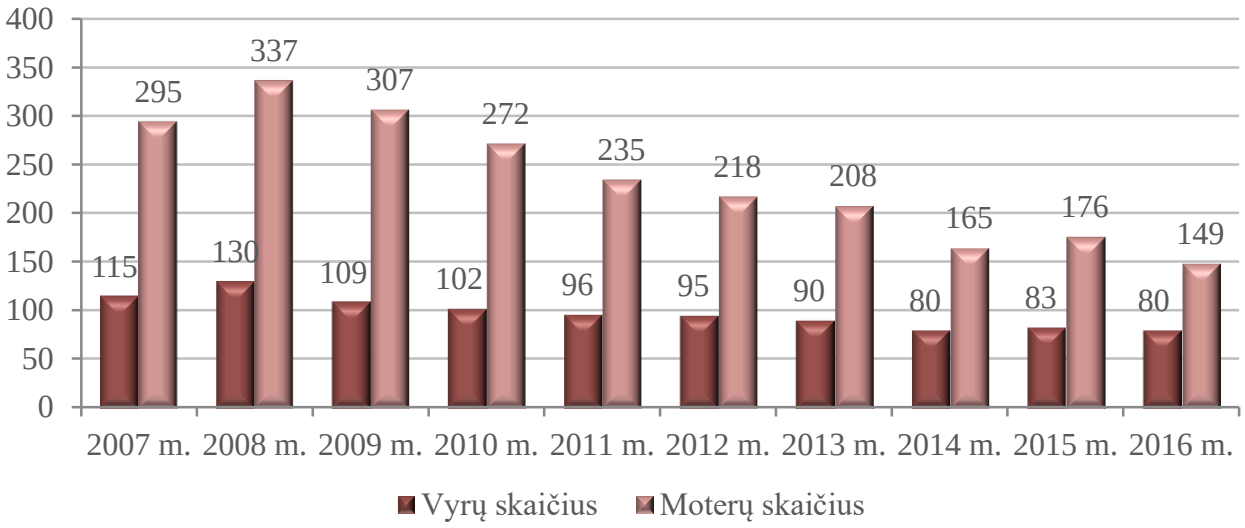
8 pav. Auditoriaus padėjėjų skaičius 2007–2016 metais



Kaip tarp auditorių, taip ir tarp auditoriaus padėjėjų moterys sudaro daugumą ir jos dažniau teikia prašymus įrašyti į auditoriaus padėjėjų sąrašą. 2016 metais auditoriaus padėjėjų moterų buvo 65 proc., o vyrų – 35 proc. (žr. 9 pav.). Nors moterys dažniau teikia prašymus įrašyti į auditoriaus padėjėjų sąrašą, bet jos taip pat dažniau teikia prašymus išbraukti arba yra braukiamos pagal Auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarkos aprašo nuostatas iš auditoriaus padėjėjų sąrašo. Didžiausias auditoriaus padėjėjų moterų skaičiaus sumažėjimas pastebimas

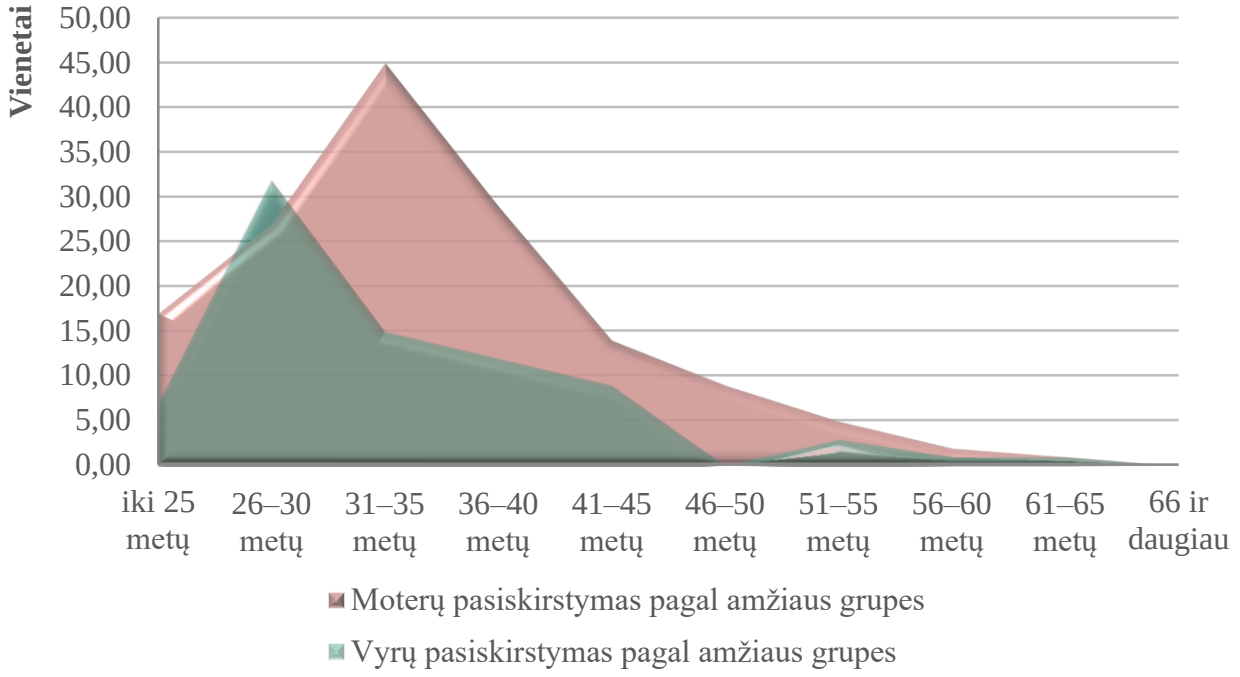
2010 metais (skaičius sumažėjo 35 asmenimis lyginant su 2009 metais), 2011 metais (skaičius sumažėjo 37 asmenimis lyginant su 2010 metais), 2014 metais (skaičius sumažėjo 43 asmenimis lyginant su 2013 metais). Auditoriaus padėjėjų vyrų skaičius kiekvienais metais kinta nežymiai, išskyrus 2009 metais, kai auditoriaus padėjėjų vyrų skaičius sumažėjo 21 asmeniu lyginant su 2008 metais. Pastebima, kad nuo 2014 metų skirtumas tarp auditoriaus padėjėjų moterų ir auditoriaus padėjėjų vyrų skaičiaus nuolat mažėja.

9 pav. Auditoriaus padėjėjų vyrų ir moterų skaičiaus pasiskirstymas 2007–2016 metais



2016 metais vidutinis auditorių padėjėjų amžius buvo 34,98 metų. Auditoriaus padėjėjų moterų vidutinis amžius, kuris siekė 35,52 metų, buvo šiek tiek didesnis negu auditoriaus padėjėjų vyrų, kurių vidutinis amžius buvo 33,97 metų. Lyginant su 2015 metais, auditoriaus padėjėjų vidutinis amžius padidėjo 0,86 metais, auditoriaus padėjėjų moterų – 1,06 metų, auditoriaus padėjėjų vyrų – 0,59 metų. 50 proc. auditorių padėjėjų buvo iki 33,46 metų, auditorių padėjėjų moterų – 33,97 metų, auditorių padėjėjų vyrų – 31,49 metų (žr. 10 pav.).

10 pav. Auditoriaus padėjėjų vyrų ir moterų pasiskirstymas pagal amžiaus grupes 2016 metais



4. INFORMACIJA APIE AUDITO ĮMONES

Audito įmonė – tai į audito įmonių sąrašą įrašyta įmonė. Vadovaujantis Audito įstatymo nuostatomis įmonė gali pradėti audito veiklą tik tada, kai LAR sprendimu ji įrašoma į audito įmonių sąrašą. Į audito įmonių sąrašą gali būti įrašytos Lietuvos Respublikoje (toliau – LR) įregistruotos įmonės ir valstybių narių audito įmonės, įsteigusios LR filialus, ir kitos valstybių narių audito įmonės, pageidaujančios atlikti auditą LR teisės aktų nustatyta tvarka.

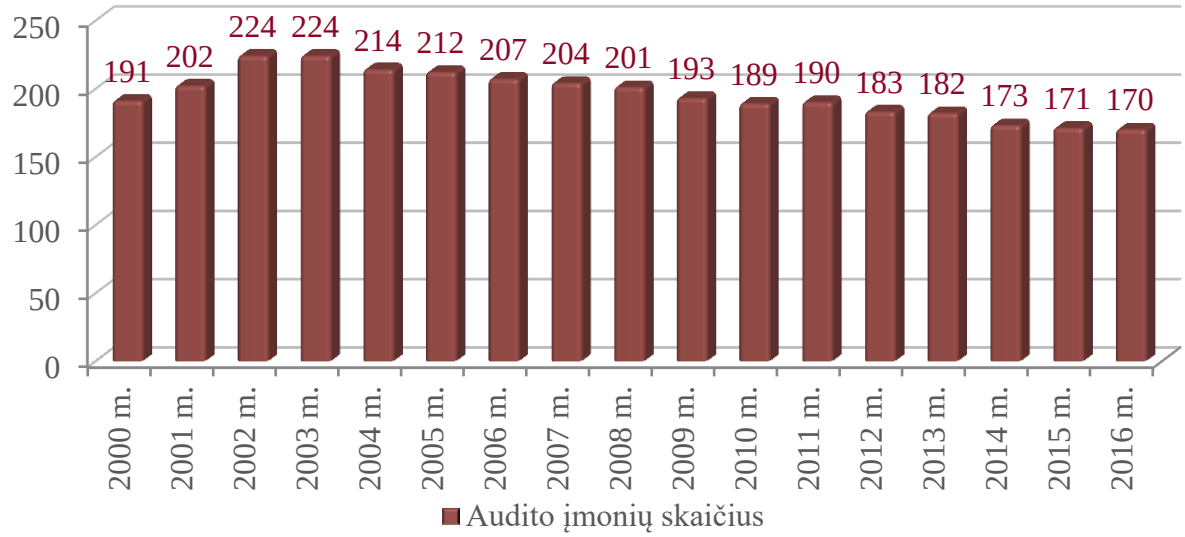
Iki 2011 m. balandžio 28 d. auditoriai pagal Audito įstatymo 27 straipsnio reikalavimus galėjo auditus atlikti tik būdami individualios audito įmonės savininkais, tikrosios ūkinės bendrijos ar komanditinės ūkinės bendrijos tikraisiais nariais arba dirbdami audito įmonėje. Po Audito įstatymo 1, 2, 5, 6, 8, 9, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 30, 32, 33, 34, 43, 44, 49, 50, 58, 59 straipsnių ir Įstatymo priedo pakeitimo ir papildymo įstatymo, įsigaliojusio nuo 2011 m. balandžio 28 d., auditoriai gali registruoti individualią veiklą ir užsiregistravę į audito įmonių sąrašą praktikuoti savarankiškai. Vadovaujantis Audito įstatymo nuostatomis auditoriams, kurie audito veikla verčiasi savarankiškai, mutatis mutandis taikomos minėto įstatymo nuostatos, reglamentuojančios audito įmonių veiklą. 2016 metais auditorių, kurie audito veikla vertėsi savarankiškai, nebuvo.

LAR prieš priimdami sprendimą įrašyti įmonę į audito įmonių sąrašą Juridinių asmenų registre patikrina įmonės įregistravimą ir kitus duomenis ir, įsitikina, kad įmonė atitinka Audito įstatymo 18, 19 ir 20 straipsnių reikalavimus:

- Vadovaujantis Audito įstatymo 18 straipsniu audito įmonėse:
  - ✓ ne mažiau kaip 3/4 dalyvių turi būti auditoriai, valstybių narių auditoriai, audito įmonės ir (arba) valstybių narių audito įmonės;
  - ✓ vadovas turi būti auditorius arba valstybės narės auditorius;
  - ✓ jeigu yra sudaroma valdyba, daugiau kaip pusė valdybos narių turi būti auditoriai ir (arba) valstybių narių auditoriai.
- Vadovaujantis Audito įstatymo 19 straipsniu, audito įmonės turi būti nepriekaištingos reputacijos. Audito įmonė laikoma nepriekaištingos reputacijos, jeigu:
  - ✓ šios įmonės dalyviai ir šioje įmonėje dirbantys auditoriai laikomi nepriekaištingos reputacijos;
  - ✓ ji nėra patraukta baudžiamojon atsakomybėn arba jos patronuojanti įmonė nėra patraukta baudžiamojon atsakomybėn.
- Vadovaujantis Audito įstatymo 20 straipsniu audito įmonė privalo drausti savo civilinę atsakomybę profesinės civilinės atsakomybės draudimu. Jei audito įmonė atlieka auditą tik kitose negu viešojo intereso įmonėse, jos metinės profesinės civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 29000 Eur. Jeigu audito įmonė atlieka auditą viešojo intereso įmonėse, jos profesinės civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 58000 Eur vienam draudžiamajam įvykiui ir 145000 Eur visiems draudžiamiesiems įvykiams per metus.

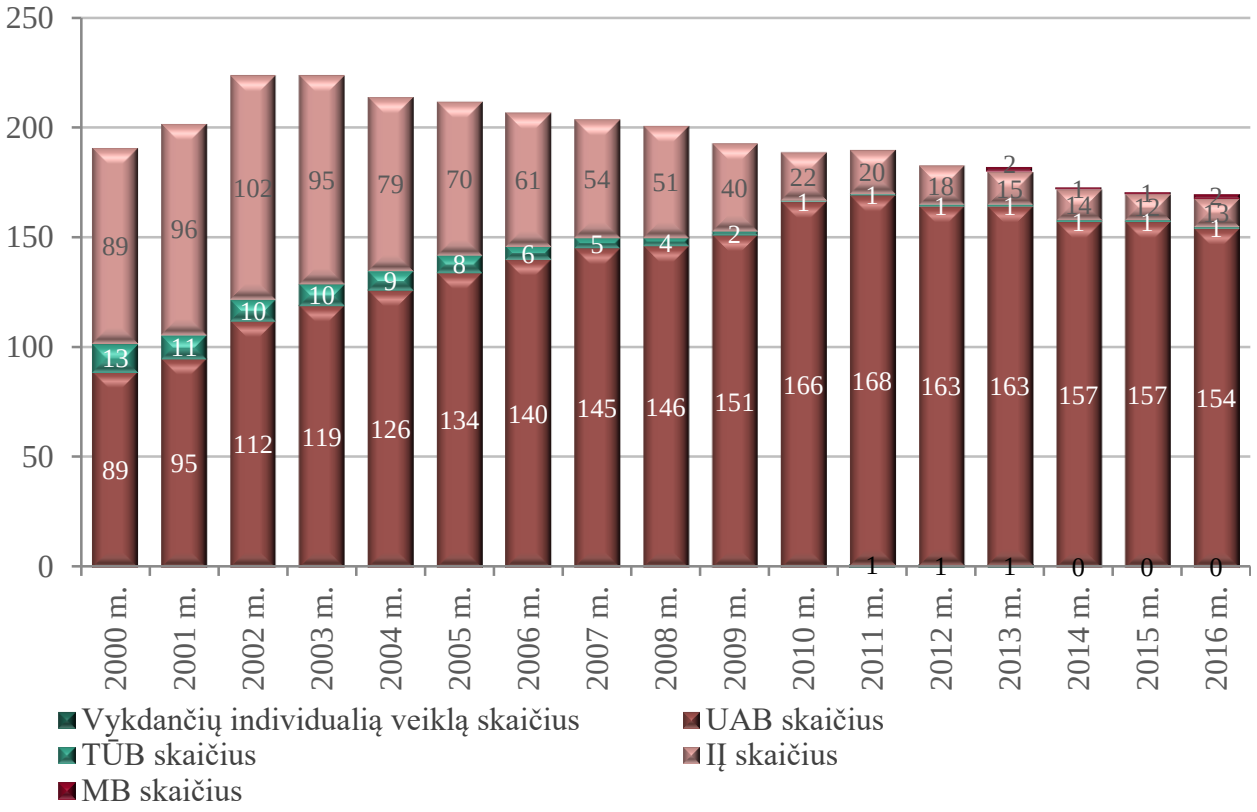
2016 metų pabaigoje audito įmonių sąraše buvo 170 audito įmonių (žr. 11 pav.), t. y. viena audito įmone mažiau nei 2015 metų pabaigoje. Nuo 2003 metų audito įmonių skaičius kiekvienais metais mažėjo (išskyrus 2011 metus) – per 13 metų audito įmonių skaičius sumažėjo 24 procentais.

11 pav. Audito įmonių skaičiaus pokytis 2000–2016 metais



2015 metais didžioji dauguma audito įmonių (91 proc.) buvo uždarosios akcinės bendrovės (toliau – UAB), 13 – individualių įmonių (toliau – IĮ), 1 – tikroji ūkinė bendrija (TŪB) ir 2 – mažosios bendrijos (toliau – MB). Nuo 2000 metų iki 2011 UAB skaičius nuolat didėjo, o 2014 – 2015 m. išliko stabilus, tačiau 2016 metais UAB skaičius sumažėjo(žr. 12 pav.). Tuo tarpu IĮ skaičius nuo 2002 metų nuolatos mažėjo (išskyrus 2016 metus, kai IĮ įmonių skaičius padidėjo 1 įmone), ir 2016 metais IĮ sudarė tik 7,64 proc. visų audito įmonių. 2013 m. rugsėjo 1 d. įsigaliojus LR mažųjų bendrijų įstatymui, dvi audito įmonės, kurių teisinė forma buvo UAB, priėmė sprendimus pertvarkyti įmones į MB. 2016 metų pabaigoje dviejų audito įmonių teisinė forma buvo MB. Auditorių, kurie audito veikla verčiasi savarankiškai, buvo registruota tik 2011–2013 metų laikotarpiu.

12 pav. Audito įmonių pasiskirstymas pagal teisinę formą 2000–2016 metais



59 proc. audito įmonių įkurta Vilniaus apskrityje, 20 proc. – Kauno, 8 proc. – Klaipėdos, 4 proc. – Šiaulių, 3 proc. – Alytaus apskrityje (žr. 13 pav.). Audito įmonių pasiskirstymas Lietuvos apskrityse kinta nežymiai. Daugiausia audito įmonių įkurta Vilniaus mieste (99 audito įmonės, t. y. 58 proc. visų audito įmonių). Lyginant su 2015 metais Vilniaus mieste registruotų įmonių skaičius padidėjo 3 audito įmonėmis.

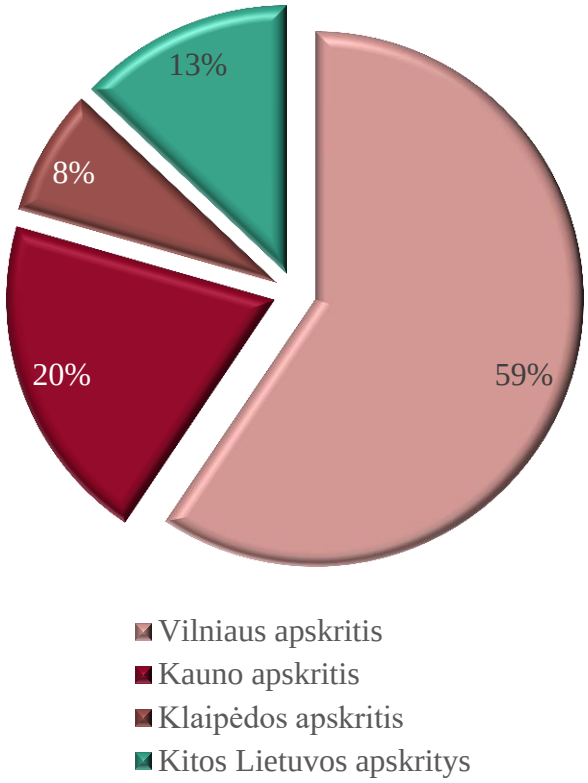
2016 metais audito įmonių pasiskirstymas pagal darbuotojų skaičių yra nežymiai pakitęs, lyginant su ankstesniais metais: didžiausią audito įmonių dalį sudarė audito įmonės, kuriose dirba 2–5 darbuotojai (51 proc.), 10 proc. audito įmonių turi tik vieną darbuotoją (žr. 14 pav.). Didžiausias pokytis pastebimas tarp audito įmonių, kurios turi 2–5 darbuotojus (tokių įmonių skaičius padidėjo 5 audito įmonėmis lyginant su 2015 metais) ir 6–10 darbuotojų (tokių įmonių skaičius sumažėjo 5 audito įmonėmis lyginant su 2015 metais).

Audito įstatymas numato, kad visos audito įmonės privalo vadovautis 1-ojo TKKS nuostatomis diegiant audito įmonėje vidaus kokybės kontrolės sistemą. Audito įmonė siekdama atitikti 1-ojo TKKS reikalavimus privalo sukurti ir palaikyti kokybės kontrolės sistemą, kuri suteiktų pakankamą užtikrinimą, kad:

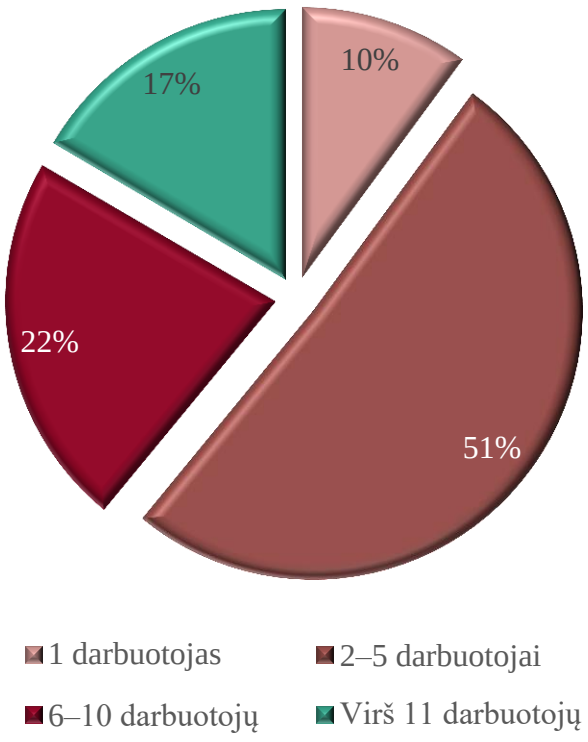
- audito įmonė ir jos personalas atitinka profesinius standartus [5], taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus; ir
- audito įmonės ar užduoties partnerių [6] pateikiamos ataskaitos yra tinkamos pagal aplinkybes.

1-ajame TKKS iš daugelio reikalavimų numatyta, kad audito įmonės privalo vykdyti užduoties kokybės kontrolės peržiūrą prieš auditoriaus išvados pasirašymą

13 pav. Audito įmonių pasiskirstymas Lietuvos apskrityse 2016 metais



14 pav. Audito įmonių pasiskirstymas pagal jose dirbančių darbuotojų skaičių 2016 metais



[5] Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos rengiami ir tvirtinami standartai.

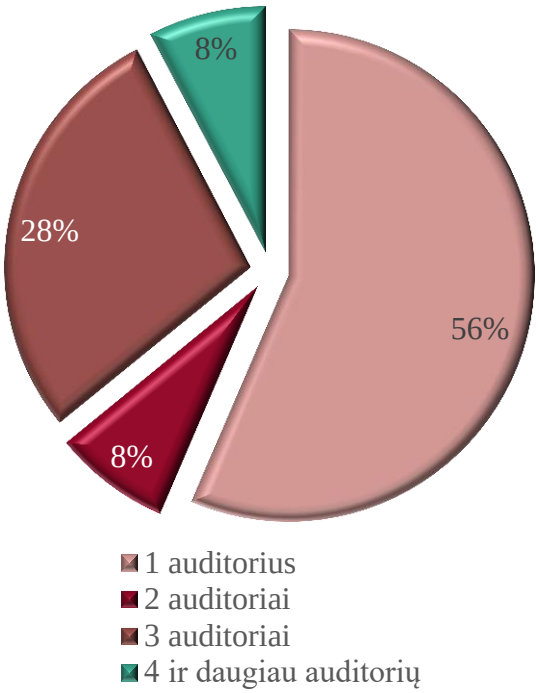
[6] Užduoties partneris – partneris ar kitas audito įmonės darbuotojas, atsakingas už užduotį, jos atlikimą ir už audito įmonės vardu pateikiamą ataskaitą, kuriam, kai reikalaujama, atitinkamus įgaliojimus suteikia profesinės, teisinės arba priežiūros institucijos.

pagal numatytus kriterijus, nuolatinius audito įmonės kokybės kontrolės sistemos svarstymus ir vertinimus, įskaitant bent vienos užbaigtos užduoties patikrinimą, kuris atliekamas ne rečiau kaip kas trejus metus. Užduoties kokybės kontrolės peržiūrą ir užbaigtos užduoties patikrinimą privalo atlikti auditorius nedalyvavęs užduoties atlikime. Audito įmonės, siekdamos įgyvendinti minėtus reikalavimus labiau linkusios su kitu auditoriumi sudaryti ne darbo sutartį, o sutartis dėl užduoties kokybės kontrolės peržiūros ir (ar) užbaigtos užduoties patikrinimo paslaugų teikimo, nes audito įmonių, kuriose dirba 1 auditorius, 2016 metais buvo 56 proc. (žr. 15 pav.) ir tokių audito įmonių skaičius nuo 2014 metų nuolat didėja (2014 metais buvo 82 audito įmonės, 2015 metais – 94, 2016 metais – 96). Lyginant su 2015 metais ženkliai sumažėjo audito įmonių, kuriose dirba du auditoriai (34 audito įmonėmis), tačiau padidėjo audito įmonių skaičius, kuriose dirba 3 auditoriai (29 audito įmonėmis).

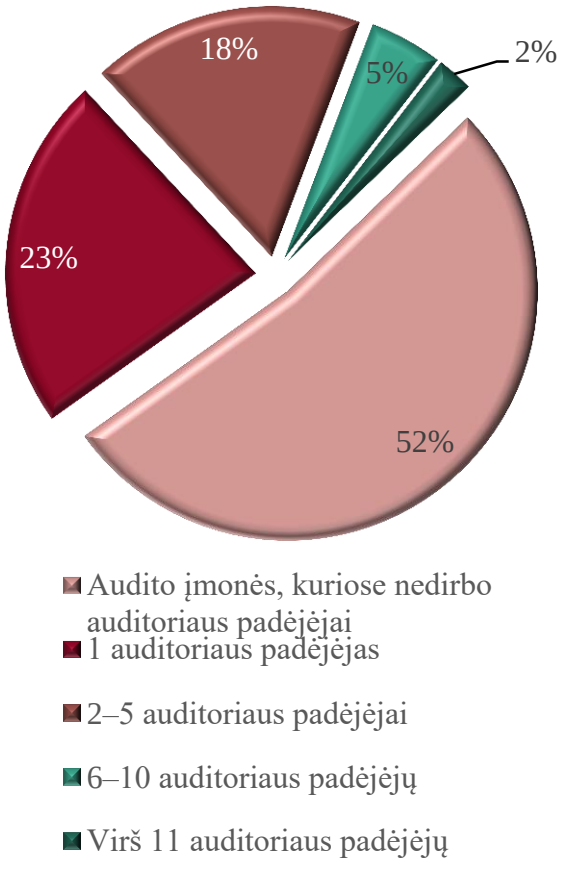
Lietuvoje veikia keturios didžiosios audito įmonės (UAB „DELOITTE LIETUVA“, UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“, „KPMG Baltics“, UAB ir uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“), kuriose dirbančių auditorių skaičius 2016 metais svyravo nuo 6 iki 12.

2016 metais 81 audito įmonėje (48 proc.) dirbo į LAR tvarkomą auditoriaus padėjėjų sąrašą įtraukti auditoriaus padėjėjai (žr. 16 pav.). Audito įmonių pasiskirstymas pagal auditoriaus padėjėjų skaičių 2016 metais nežymiai keitėsi, didžiausias pokytis pastebimas tarp audito įmonių, kuriose nedirbo auditoriaus padėjėjai. Minėtų įmonių skaičius sumažėjo 6 audito įmonėmis lyginant su 2015 metais.

15 pav. Audito įmonių pasiskirstymas pagal jose dirbančių auditorių skaičių 2016 metais



16 pav. Audito įmonių pasiskirstymas pagal jose dirbančių auditoriaus padėjėjų skaičių 2016 metais



5. INFORMACIJA APIE ATLIKTUS AUDITUS

Auditas – tai nepriklausomas audituojamos įmonės finansinių ataskaitų patikrinimas ir auditoriaus išvados pateikimas vadovaujantis teisės aktų, reglamentuojančių audito atlikimą, reikalavimais. Audito tikslai – nustatyti, ar:

- finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo audituojamos įmonės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą;
- metiniame pranešime (konsoliduotajame metiniame pranešime) arba įmonės veiklos ataskaitoje (jeigu pagal teisės aktų reikalavimus jie rengiami) pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų (metinių konsoliduotųjų finansinių ataskaitų) duomenis.

Auditą gali atlikti tik auditorius, kuris dirba audito įmonėje arba audito veikla verčiasi savarankiškai, ir valstybių narių bei valstybių ne narių auditorius, kuriam teisė atlikti auditą suteikta Audito įstatymo nustatyta tvarka.

Vadovaujantis LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu, auditas privalomas:

- valstybės ir savivaldybės įmonėse;
- viešojo intereso įmonėse (akcinės bendrovės (toliau – AB), kurios vertybiniais popieriais prekiaujama LR ir (arba) bet kurios kitos valstybės narės reguliuojamoje rinkoje; bankai ir Centrinė kredito unija; finansų maklerio įmonės; kolektyvinio investavimo subjektai, kaip jie apibrėžti LR kolektyvinio investavimo subjektų įstatyme; pensijų fondai, kaip jie apibrėžti LR pensijų kaupimo įstatyme ir LR papildomo savanoriško pensijų kaupimo įstatyme; profesinių pensijų fondai, kaip jie apibrėžti LR profesinių pensijų kaupimo įstatyme; kolektyvinio investavimo subjektų ir (arba) pensijų fondo (fondų) valdymo įmonės ir pensijų asociacijos; draudimo įmonės ir perdraudimo įmonės; Lietuvos centrinis vertybinių popierių depozitoriumas ir reguliuojamos rinkos operatorius);
- AB;
- UAB, kuriose akcininkė yra valstybė ir (arba) savivaldybė;
- kooperatinėse bendrovėse (kooperatyvuose), TŪB ir komanditinėse ūkinėse bendrijose (toliau – KŪB), kuriose visi tikrieji nariai yra AB ar UAB;
- UAB, kurių prekių (paslaugų) kainos reguliuojamos įstatymų nustatyta tvarka;
- UAB, kooperatinėse bendrovėse (kooperatyvuose), TŪB ir KŪB, kuriose visi tikrieji nariai yra AB ar UAB, jeigu jų ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną viršija šiuos dydžius:
  - ✓ balanse nurodyto turto vertė – 1,8 mln. eurų;
  - ✓ pardavimo grynosios pajamos per ataskaitinius finansinius metus – 3,5 mln. eurų;
  - ✓ vidutinis metinis darbuotojų skaičius pagal sąrašą per ataskaitinius finansinius metus – 50 darbuotojų.

Auditas taip pat gali būti atliekamas ir kitose įmonėse, jei tai numatyta kituose įstatymuose, įmonių įstatuose ar dėl kitų priežasčių.

Remiantis valstybės įmonės Registrų centro duomenimis 2016 m. gruodžio 31 d. juridinių asmenų skaičius[7] Lietuvoje siekė 233 417. Iš viso per 2016 metus Lietuvoje atlikti

[7] Į šį skaičių įtrauktos įmonės, kurių teisinis statusas valstybės įmonės Registrų centro tvarkomame juridinių asmenų registre yra likviduojamas, pertvarkomas, bankrutuojantis, restruktūrizuojamas, reorganizuojamas ir kiti teisiniai statusai nurodyti valstybės įmonės Registrų centro interneto puslapyje www.registrucentras.lt.

3 845 auditai (neskaičiuojant tarpinių finansinių ataskaitų auditų (toliau – tarpinis auditas) ir konsoliduotų finansinių ataskaitų auditų (toliau – konsoliduotas auditas)), t. y. audituotų įmonių dalis sudaro 1,65 proc. visų neišregistruotų juridinių asmenų.

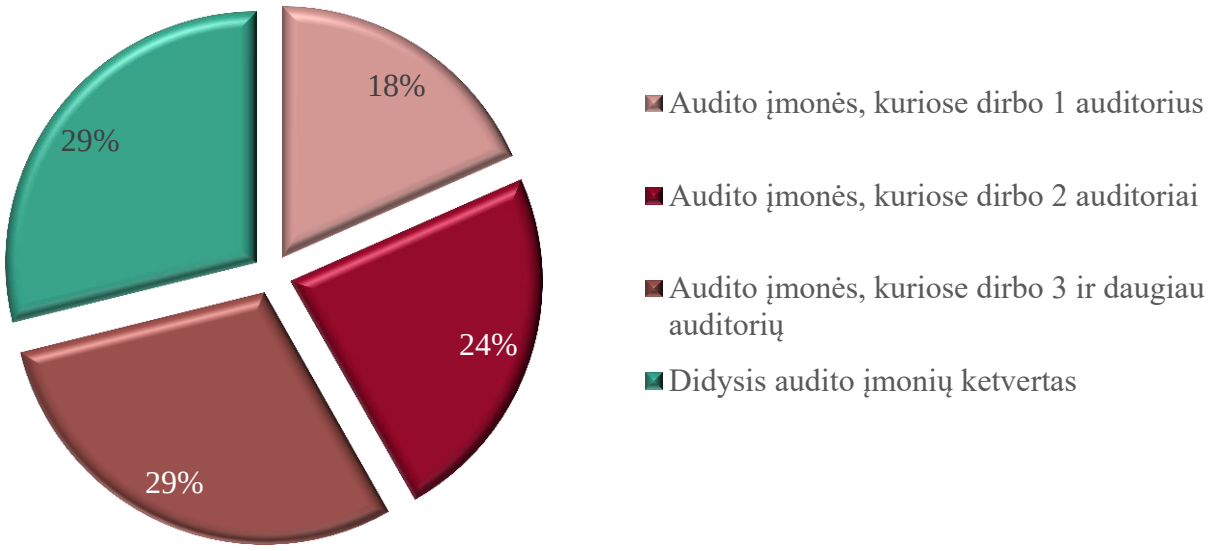
Audito įmonės 2016 metais iš viso atliko 4 175 auditus (žr. 1 lentelę). Bendras atliktų auditų skaičius 2016 metais yra 39 auditais mažesnis negu 2015 metais. Pastebėtina, kad 2016 metais labiausiai sumažėjo UAB, kurioms privalomas auditas, atliktų auditų skaičius, o padidėjo kitose įmonėse, kurioms privalomas auditas, atliktų auditų ir konsoliduotų auditų skaičius. 2016 metais UAB, kurioms privalomas auditas, buvo atlikta 53,41 proc. visų auditų.

1 lentelė. 2016 ir 2015 metais atliktų auditų skaičius

	2016 metai	2015 metai	Pokytis
Auditai viešojo intereso įmonėse	167	170	-3
Auditai kitose AB	190	191	-1
Auditai valstybės ir savivaldybių įmonėse	127	140	-13
Auditai UAB, kurioms privalomas auditas	2 230	2 294	-64
Auditai kitose įmonėse, kurioms privalomas auditas	233	210	23
Auditai kitose įmonėse, kurioms auditas neprivalomas	898	893	5
Konsoliduoti auditai	283	273	10
Tarpiniai auditai	47	44	3
Iš viso atlikta auditų Lietuvoje	**4 175**	**4 215**	**-40**
Atlikti auditai užsienyje	3	2	1
Iš viso atlikta auditų	**4 178**	**4 217**	**-39**

2016 metais daugiausia auditų atliko audito įmonės, kuriose dirbo 3 ir daugiau auditorių ir didysis audito įmonių ketvertas[8], kurios atliko po 29 proc. visų auditų atliktų Lietuvoje (žr. 17 pav.).

17 pav. 2016 metais atliktų auditų pasiskirstymas, pagal audito įmones



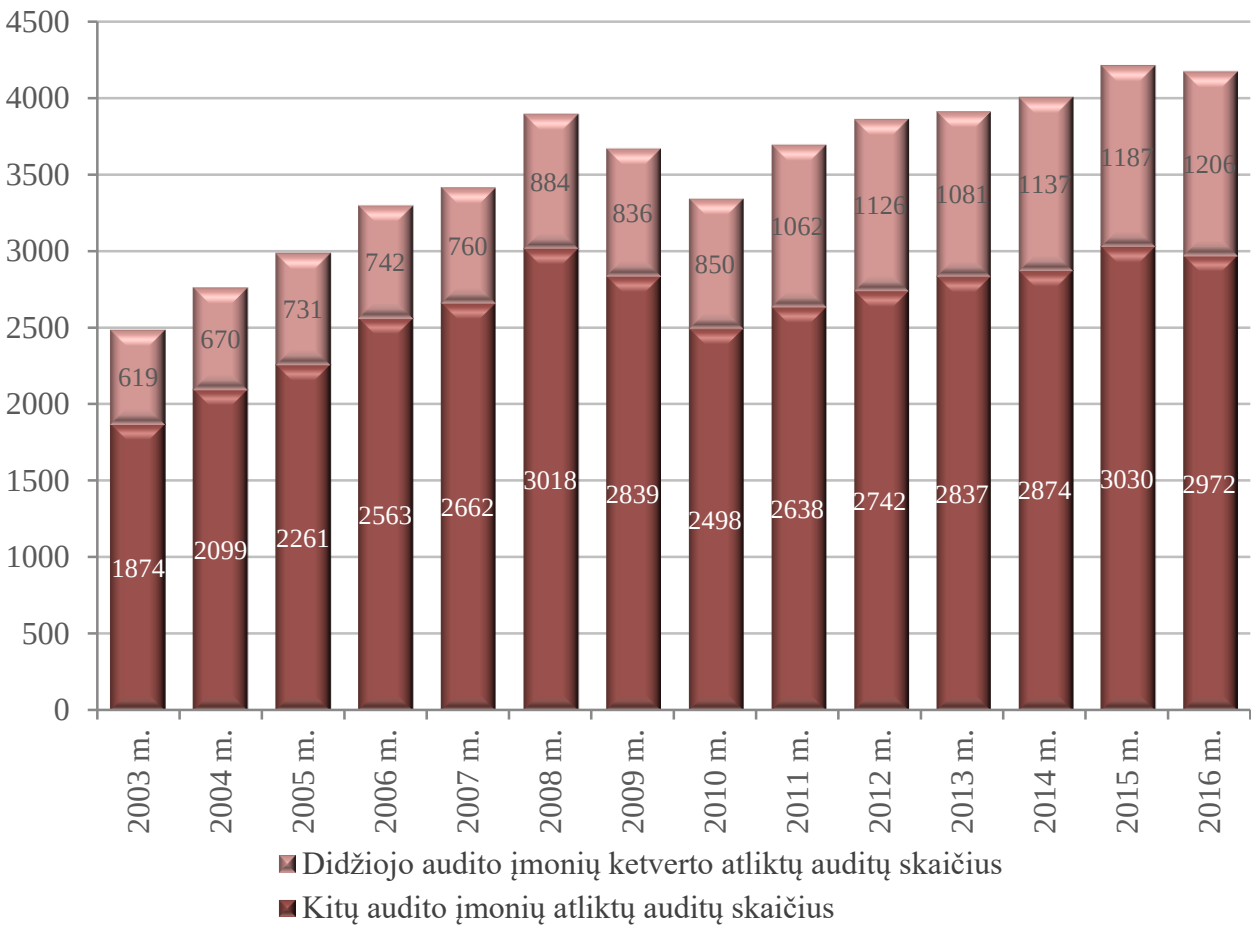
[8] Teikiant informaciją apie didįjį audito įmonių ketvertą, teikiama informacija apie šias audito įmones: UAB „DELOITTE LIETUVA“, UŽDAROJI AKCINĖ BENDROVĖ „ERNST & YOUNG BALTIC“, „KPMG Baltics“, UAB ir uždaroji akcinė bendrovė „PricewaterhouseCoopers“.

Lyginant su 2015 metais, audito įmonių, kuriose dirbo 1 auditorius, atliktų auditų skaičius padidėjo 35,99 proc., audito įmonių, kuriose dirbo 2 auditoriai, – 23,87 proc., didžiojo audito įmonių ketverto – 1,6 proc., tačiau audito įmonių, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, atliktų auditų skaičius sumažėjo 26,83 proc.

Pažymėtina, kad kaip ir kiekvienais metais, viešojo sektoriaus įmones daugiausia audituoja didysis audito įmonių ketvertas (89,22 proc.). Taip pat 2016 metais didysis audito įmonių ketvertas daugiausiai auditavo UAB, kurioms privalomas auditas, t. y. 31,12 proc., audito įmonės, kuriose dirba 1 auditorius, auditavo 19,19 proc. visų UAB, kurioms privalomas auditas, audito įmonės, kuriose dirba 2 auditoriai, – 23,36 proc., audito įmonės, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, – 26,32 proc. 2016 metais valstybės ir savivaldybės audito įmones daugiausiai auditavo audito įmonės, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, t. y. 37,01 proc., audito įmonės, kuriose dirba 2 auditoriai, auditavo 31,5 proc. visų valstybės ir savivaldybės audito įmonių, audito įmonės, kuriose dirba 1 auditorius, – 29,13 proc. Lyginant su 2015 metais audito įmonės, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, atliko 251 auditų UAB, kurioms privalomas auditas, ir 35 auditus valstybės ir savivaldybės įmonėse mažiau, tačiau audito įmonės, kuriose dirba 2 auditoriai, atliko 108 auditų UAB, kurioms privalomas auditas, ir 16 auditų valstybės ir savivaldybės įmonėse daugiau.

Nuo 2010 metų buvo pastebimas atliktų auditų didėjimas, tačiau 2016 metais atliktų auditų skaičius sumažėjo 0,92 proc. lyginant su 2015 metais (žr. 18 pav.). Pastebima, kad didžiojo audito įmonių ketverto atliekamų auditų skaičius nuo 2013 metų didėja, ir 2016 metais atliktų auditų skaičius padidėjo 1,6 proc. lyginant su 2015 metais, o kitų audito įmonių atliekamų auditų skaičius, kuris nuo 2010 metų nuolat didėjo, 2016 metais sumažėjo 1,91 proc. lyginant su 2015 metais.

18 pav. Atliktų auditų skaičius 2003–2016 metais



6. INFORMACIJA APIE PAREIKŠTAS AUDITORIŲ NUOMONES

Audito įstatyme yra numatyta, kad auditorius privalo:

- atlikdamas auditą, vadovautis įstatymais ir kitais teisės aktais, tarptautiniais audito standartais;
- laikytis Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytų profesinės etikos principų;
- atlikęs auditą, pateikti auditoriaus išvadą.

Auditoriaus išvada – tai dokumentas, kuriame auditorius, kitos valstybės narės auditorius arba valstybės ne narės auditorius, be kitų privalomų dalykų, pareiškia savo nuomonę apie audituotas finansines ataskaitas.

Auditoriaus išvadą sudaro:

- Įžanga. Joje nurodomas audito objektas – finansinės ataskaitos – ir teisės aktai, kuriais vadovaujantis buvo parengtos finansinės ataskaitos.
- Audito aprašomoji dalis. Joje nurodoma, pagal kokius profesinius standartus buvo atliktas auditas.
- Auditoriaus nuomonė. Joje nurodoma, ar finansinės ataskaitos visais reikšmingais atvejais teisingai parodo įmonės arba įmonių grupės finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal buhalterinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą reglamentuojančius teisės aktus.
- Nuoroda į dalykus. Dalykai, į kuriuos auditoriai atkreipia dėmesį, bet dėl jų nekeičia savo nuomonės.
- Nuomonė, ar įmonės metiniame pranešime (konsoliduotajame metiniame pranešime) pateikti finansiniai duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis, – jeigu audituojama įmonė turi rengti metinį pranešimą teisės aktų nustatyta tvarka, arba nuomonė, ar įmonės veiklos ataskaitoje pateikti duomenys atitinka metinių finansinių ataskaitų duomenis, – jeigu audituojama įmonė turi pateikti veiklos ataskaitą teisės aktų nustatyta tvarka arba veiklos ataskaitą parengia savo nuožiūra.

Reikalavimus auditoriaus išvadai reglamentuoja ne tik Audito įstatymas, bet taip pat TAS, kuriuose pateikiama papildoma informacija, kurios reikia auditoriaus išvados rengimui. Vadovaujantis TAS auditoriaus nuomonės gali būti skirstomos į:

- Besąlyginė;
- Besąlyginė su „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa;
- Besąlyginė su „Kitų dalykų“ pastraipa;
- Sąlyginė;
- Sąlyginė su „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa;
- Sąlyginė su „Kitų dalykų“ pastraipa;
- Neigiama;
- Atsisakymas pareikšti nuomonę.

TAS numatyta, kad auditorius turi modifikuoti nuomonę[9] auditoriaus išvadoje tada, kai:

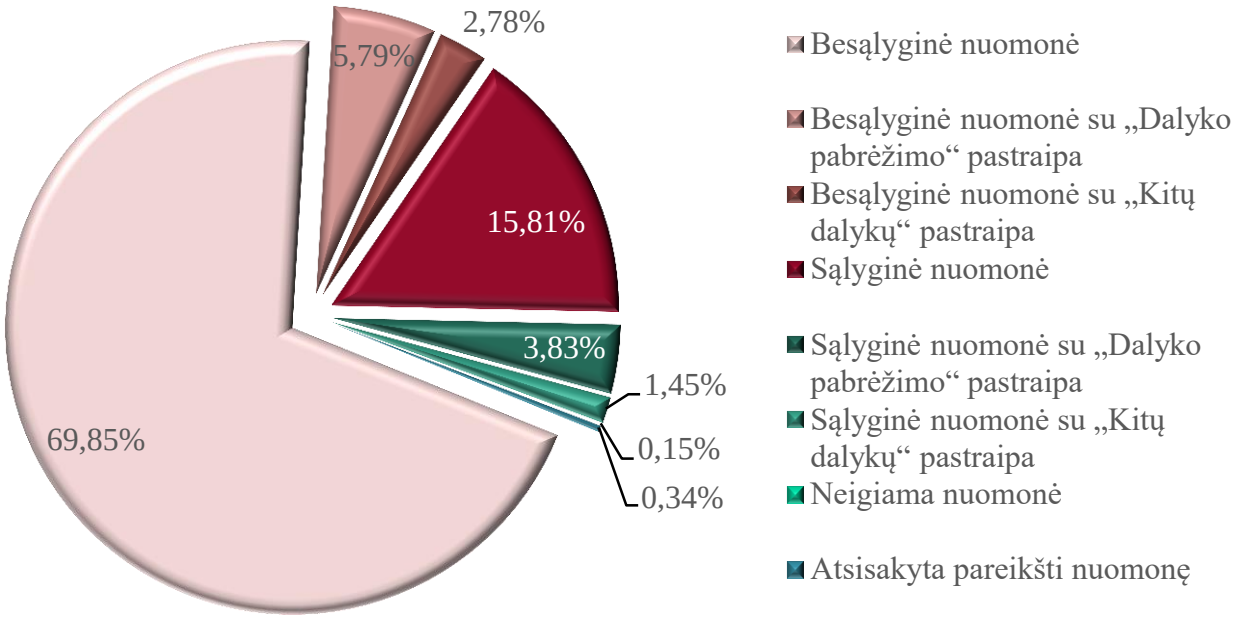
- auditorius padaro išvadą, kad, remiantis gautais audito įrodymais, finansinės ataskaitos kaip visuma yra reikšmingai iškraipytos; arba

[9] TAS numato, kad trys modifikuotų nuomonių tipai, t. y. sąlyginė nuomonė, neigiama nuomonė ir atsisakymas pareikšti nuomonę

- auditorius negali surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų, kuriais remdamasis galėtų padaryti išvadą, kad finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos.

2016 metais buvo pareikštos 4130[10] auditoriaus nuomonių. Kaip ir kiekvienais metais, 2015 metais daugiausia buvo pareikšta besąlyginių nuomonių (78,43 proc.) (žr. 19 pav.).

19 pav. Auditorių pareikštų nuomonių pasiskirstymas pagal auditoriaus išvadose apie finansines ataskaitas pareikštos nuomonės tipą 2016 metais



Pažymėtina, kad 2016 metais daugiausia besąlyginių nuomonių[11] pareiškė audito įmonės, (pareiškė 30,66 proc. visų besąlyginių nuomonių) ir didysis audito įmonių ketvertas (pareiškė 30,04 proc. visų besąlyginių nuomonių). 2016 metais daugiausia modifikuotų nuomonių[12] pareiškė audito įmonės, kuriose dirba 2 auditoriai, (pareiškė 28,51 proc. visų modifikuotų nuomonių) ir didysis audito įmonių ketvertas (pareiškė 25,25 proc. visų modifikuotų nuomonių). Lyginant su 2015 metais, pareikštų besąlyginių nuomonių skaičius sumažėjo 1,10 proc., sąlyginių nuomonių – 1,02 proc., taip pat 2016 metais buvo pareikšta 4 neigiamomis nuomonėmis mažiau negu 2015 metais, tačiau 6 atsisakymais pareikšti nuomonę daugiau negu 2015 metais.

[10] Atliktų auditų skaičius (4131, į šį skaičių neįtraukiami tarpiniai auditai) nesutampa su pareikštų auditoriaus nuomonių skaičiumi, nes viena audito įmonė pareiškė vieną auditoriaus nuomonę atlikusi atskirą ir konsoliduotuosius auditus.
[11] Į besąlyginių nuomonių skaičių įtrauktos besąlyginės nuomonės, besąlyginės nuomonės su „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa, besąlyginės nuomonės su „Kitų dalykų“ pastraipa.
[12] Į modifikuotų nuomonių skaičių įtrauktos sąlyginės nuomonės, sąlyginės nuomonės su „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa, sąlyginės nuomonės su „Kitų dalykų“ pastraipa, neigiamos nuomonės, atsisakytmai pareikšti nuomonę.

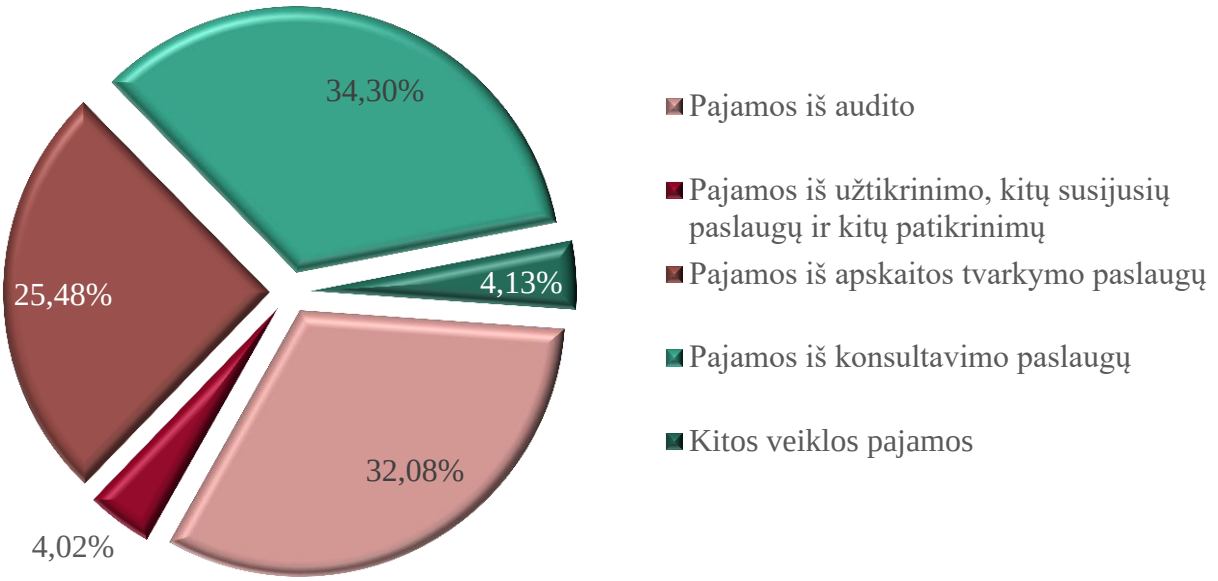
7. INFORMACIJA APIE AUDITO ĮMONIŲ PAJAMAS IR AUDITUI SKIRIAMUS IŠTEKLIUS

Vadovaujantis Audito įstatymu, audito įmonės turi teisę verstis šia veikla:

- atlikti auditą;
- teikti užtikrinimo[13] ir kitas susijusias[14] paslaugas;
- verstis kita veikla, neprieštaraujančia Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytiems profesinės etikos principams.

2016 metais audito įmonių pajamos siekė 55,21 mln. Eur (žr. 2 priedą), t. y. 0,39 proc. mažiau negu 2015 metais. Lyginant su 2015 metais, pastebima, kad audito įmonių pajamos iš audito padidėjo 1,37 proc., pajamos iš apskaitos tvarkymo paslaugų – 5 proc., tačiau audito įmonių pajamos iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų sumažėjo 20,63 proc., pajamos iš konsultavimo paslaugų – 2,17 proc., pajamos iš kitos veiklos – 5,38 proc. 2016 metų audito įmonių pajamų pasiskirstymas pagal veiklos sritis pateikiamas 20 paveiksle.

20 pav. Audito įmonių pajamų pasiskirstymas pagal veiklos sritis 2016 metais

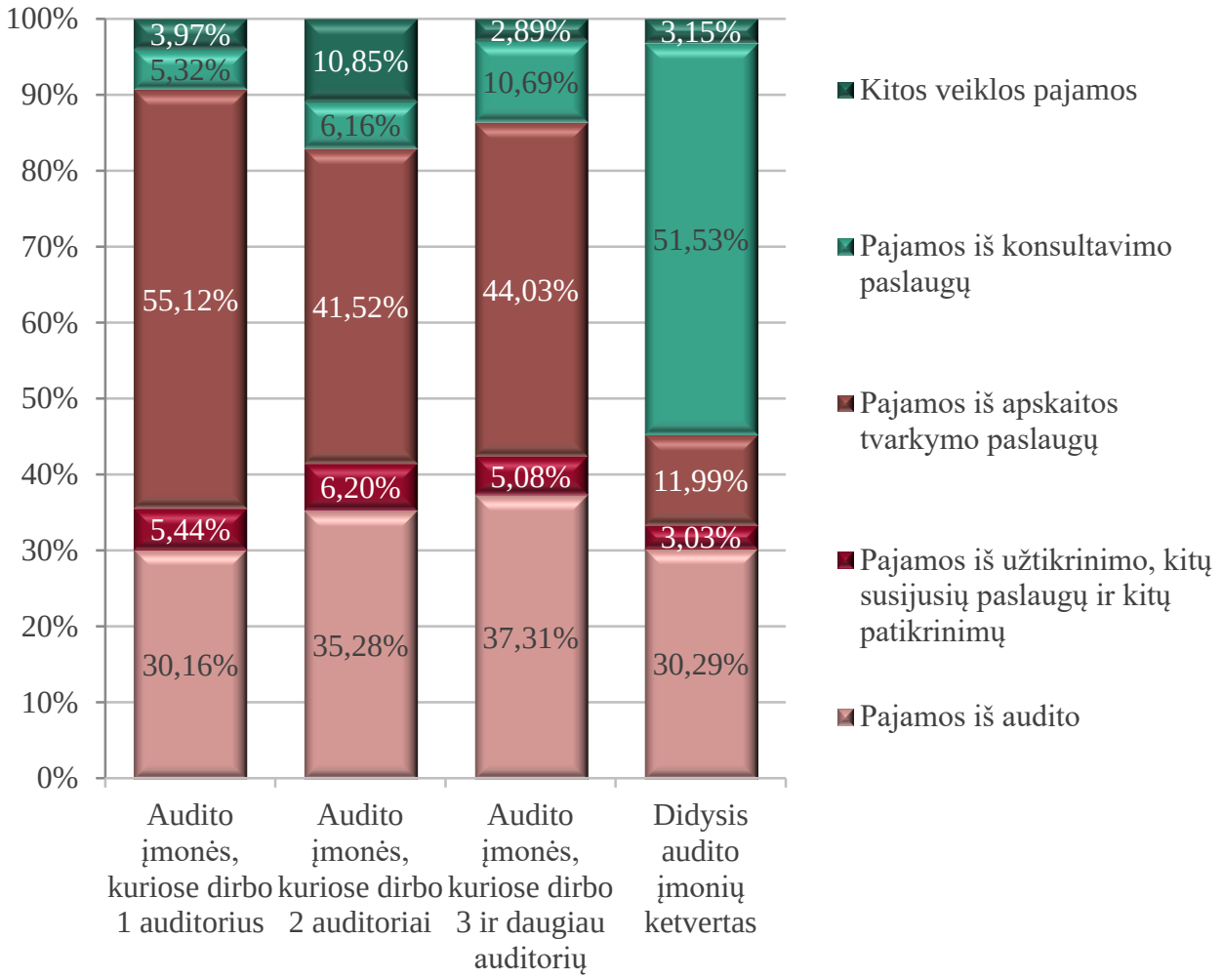


Pažymėtina, kad audito įmonių pajamų struktūra priklauso nuo jų dydžio (žr. 21 pav.): audito įmonėse, kuriose dirbo 1 auditorius, pagrindinę pajamų dalį sudaro ne audito, o iš apskaitos paslaugų gautos pajamos (55,12 proc.). Minėtose įmonėse pajamos iš audito ir užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų sudarė 35,6 proc. šių įmonių pajamų. Didžiojo audito įmonių ketverto pagrindinę pajamų dalį (51,53 proc.) sudarė pajamos už konsultavimo paslaugas, o pajamos iš audito ir užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų – 33,33 proc. Skirtingai nuo kitų audito įmonių, pajamos už apskaitos paslaugas didžiojo audito įmonių ketverto įmonėse sudarė tik 11,99 proc. Audito įmonių, kuriose dirbo 2 auditoriai ir įmonių, kuriose dirbo 3 ir daugiau auditorių pajamos iš audito, užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų ir apskaitos paslaugų pasiskirto daugmaž po lygiai.

[13] Teikiant užtikrinimo paslaugas vadovaujamasi Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengtais ir patvirtintais tarptautiniais užtikrinimo užduočių standartais.

[14] Teikiant kitas susijusias paslaugas vadovaujamasi Tarptautinės buhalterių federacijos Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos parengtais ir patvirtintais tarptautiniais susijusių paslaugų standartais.

21 pav. Audito įmonių pajamų struktūra 2016 metais pagal jose dirbančių auditorių skaičių

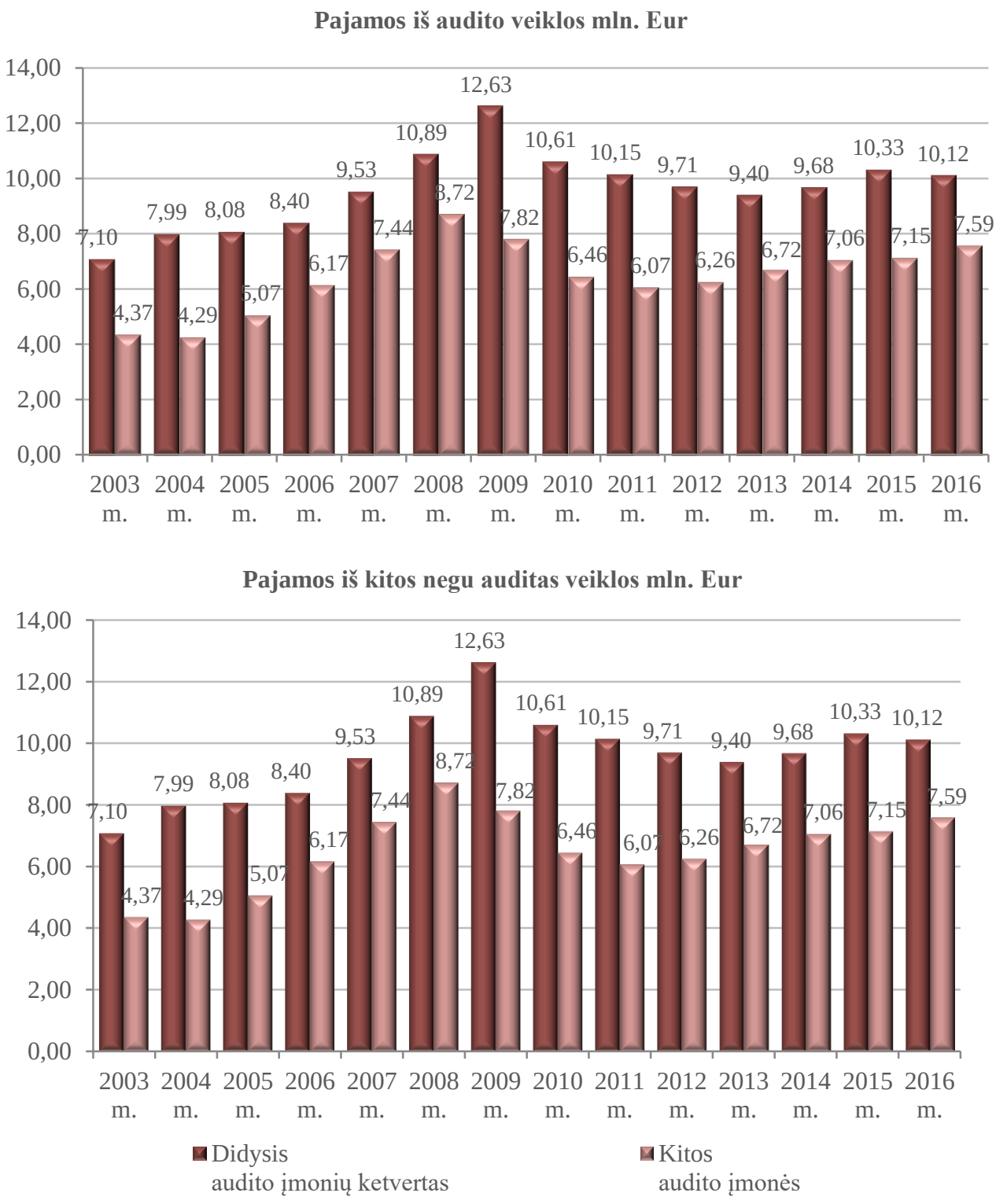


2016 metais labiausiai padidėjo audito įmonių, kuriose dirba 2 auditoriai, pajamos. Šių įmonių pajamos padidėjo 47,27 proc. lyginant su 2015 metais, taip pat 25,75 proc. augo audito įmonių, kuriose dirba 1 auditorius, pajamos. Tačiau audito įmonių, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, pajamos sumažėjo 26,11 proc. lyginant su 2015 metais, taip pat 0,74 proc. mažėjo didžiojo audito įmonių ketverto pajamos. Lyginant su 2015 metais, audito įmonių kuriose dirba vienas auditorius, labiausiai didėjo pajamos iš audito (46,47 proc.), pajamos iš apskaitos tvarkymo didėjo 19,45 proc., tačiau mažėjo pajamos iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų (3,41 proc.) Audito įmonėse, kuriose dirba 2 auditoriai, lyginant su 2015 metais, labiausiai didėjo pajamos iš apskaitos paslaugų teikimo (52,44 proc.) ir audito (46,23 proc.), iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų pajamos šiose įmonėse taip pat didėjo 15,21 proc. Audito įmonėse, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, lyginant su 2015 metais, pajamos mažėjo: iš audito – 19,72 proc., iš apskaitos paslaugų teikimo – 21,68 proc., iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų – 46,09 proc. Didžiojo audito įmonių ketverto pajamos iš apskaitos tvarkymo paslaugų augo 9,05 proc. lyginant su 2015 metais, tačiau sumažėjo pajamos iš audito – 1,96 proc. ir užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų – 17,49 proc.

22 paveiksle matyti audito įmonių audito pajamų kitimas per laikotarpį nuo 2003 iki 2016 metų. Didžiojo audito įmonių ketverto pajamos iš audito laikotarpiu nuo 2010 iki 2013 metų nuolat mažėjo ir laikotarpiu nuo 2014 iki 2015 metų pajamos iš audito pradėjo didėti, tačiau 2016 metais pajamos iš audito vėl sumažėjo 1,96 proc. lyginant su 2015 metais. Kitų audito įmonių audito pajamos nuo 2012 metų nuolat augo ir 2016 metais padidėjo 6,18 proc.

lyginant su 2015 metais. Pastebima, kad didžiojo audito įmonių pajamos nuolat augo nuo 2014 metų, tačiau 2016 metais sumažėjo 0,2 proc. lyginant su 2015 metais. Kitų audito įmonių kitos pajamos nuolat didėjo nuo 2011 metų, tačiau 2016 metais jos sumažėjo 2,8 proc., lyginant su 2015 metais. Didžiojo audito įmonių ketverto ir kitų audito įmonių pajamos iš audito labiausiai mažėjo 2010 metais. 2010 metais taip pat labiausiai mažėjo visų audito įmonių gaunamos bendros pajamos. Nuo 2011 metų audito įmonių gaunamos pajamos nuolat didėjo, išskyrus 2013 metus, kai sumažėjo didžiojo audito įmonių ketverto gaunamos pajamos tiek iš audito, tiek iš kitos veiklos ir bendros audito įmonių gautos pajamos sumažėjo 0,11 proc., palyginus su 2012 metais.

22 pav. Audito įmonių pajamų kitimas 2003–2016 metais



2016 metais auditų atlikimui auditoriai skyrė 588 908 val., t. y. vienam auditui (įskaitant tarpinius auditus) vidutiniškai skyrė 141 val. (žr. 2 lentelę). Vidutiniškai daugiausiai valandų buvo skirta metinių finansinių ataskaitų auditui užsienyje (253 val. vienam auditui) ir viešojo intereso įmonėse (238 val. vienam auditui). Mažiausiai – tarpiniams auditas (74 val. vienam auditui) ir auditams kitose įmonėse, kurioms auditas yra neprivalomas (95 val. vienam auditui). Dar mažiau laiko yra skiriama kitoms paslaugoms – užtikrinimo ir kitoms susijusioms paslaugoms – vidutiniškai 83 val., kitiems patikrinimams – vidutiniškai 62 val.

2 lentelė. Audito įmonių laiko sąnaudos pagal suteiktų paslaugų vienetus 2016 metais

	Suteiktų paslaugų kiekis, vnt.	Sugaištas laikas, val.	Laiko sąnaudos vienam suteiktų paslaugų vienetui, val.
Auditai atlikti viešojo intereso įmonėse	167	39 682	238
Auditai atlikti kitose AB	190	37 142	195
Auditai atlikti valstybės ir savivaldybių įmonėse	127	14 053	111
Auditai atlikti UAB, kurioms auditas privalomas	2 230	353 031	158
Auditai atlikti kitose įmonėse, kurioms auditas privalomas	233	26 113	112
Auditai atlikti kitose įmonėse, kurioms auditas neprivalomas	898	82 615	92
Konsoliduoti auditai	283	32 024	113
Tarpiniai auditai	47	3 490	74
Auditai atlikti užsienyje	3	759	253
Iš viso atliktų auditų	**4 178**	**588 908**	**141**
Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos	670	55 875	83
Kiti patikrinimai	277	17 246	62
Kiti patikrinimai atlikti užsienyje	0	0	0
Iš viso suteiktų paslaugų vienetų	**5 125**	**662 029**	**129**

Lyginant su 2015 metais nors atliktų auditų skaičius sumažėjo (0,92 proc.), tačiau jų atlikimui buvo skiriama 0,87 proc. daugiau val. Taip pat pastebima, kad sumažėjus 0,52 proc. atliktų auditų kitose AB, lyginant su 2015 metais, tačiau minėtų auditų atlikimui buvo skiriama 10,48 proc. daugiau val. (vieno audito atlikimui kitose AB buvo skiriama vidutiniškai 11,07 proc. val. daugiau), 6,82 proc. padidėjus tarpinių auditų skaičiui, jiems atlikti skiriamų val. skaičius sumažėjo 3,76 proc. (vieno tarpinio audito atlikimui buvo skiriama vidutiniškai 9,46 proc. val. mažiau).

Vadovaujantis Audito įstatymu, atlyginimas už audito atlikimą turi būti toks, kad auditas būtų atliekamas vadovaujantis profesinės etikos principų ir TAS reikalavimais. Pastebima, kad 2016 metais vidutinė audito kaina buvo 4 239,02 Eur (žr. 3 lentelę). Lyginant su 2015 metais, audito vidutinė kaina padidėjo 2,32 proc.

3 lentelė. Audito įmonių vidutinės kainos pagal suteiktų paslaugų vienetus 2016 metais

	Suteiktų paslaugų kiekis, vnt.	Gautos pajamos, Eur	Vidutinė suteiktų paslaugų vieneto kaina, Eur
Metiniai auditai	3 847	16 772 827	4 359,98
Konsoliduoti auditai	284	866 642	3 051,56
Tarpiniai auditai	47	71 160	1 514,04
Iš viso atliktų auditų	**4 178**	**17 710 629**	**4 239,02**
Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos	670	1 742 150	2 600,22
Kiti patikrinimai	277	474 705	1 713,74
Iš viso suteiktų paslaugų vienetų	**5 125**	**19 927 484**	**3 888,29**

2016 metais audito įmonių vidutinė audito paslaugos vienos val. kaina buvo 30 Eur (žr. 4 lentelę). Lyginant su 2015 metais audito paslaugos vienos val. kaina beveik nesikeitė.

4 lentelė. Audito įmonių ištekliai, pagal audito įmonėse dirbančių auditorių skaičių 2016 metais

Audito įmonės pagal jose dirbančių auditorių skaičių	Vienam auditui skiriamas vidutinis laikas, val.	Vieno audito vidutinė kaina, Eur	Audito paslaugos vidutinė kaina, Eur/ val.
Audito įmonės, kuriose dirbo 1 auditorius	109	2 245,19	21
Audito įmonės, kuriose dirbo 2 auditoriai	104	2 432,82	23
Audito įmonės, kuriose dirbo 3 ir daugiau auditorių	102	2 841,61	28
Didysis audito įmonių ketverto	231	8 393,55	36
Visos audito įmonės	**141**	**4 239,02**	**30**

Daugiausiai laiko vienam auditui atlikti skyrė didžiojo audito įmonių ketverto įmonės – vidutiniškai 231 val., mažiausiai – audito įmonės, kuriose dirbo 3 ir daugiau auditorių, – vidutiniškai 102 val. 2016 metais didžiausias skirtumas dėl vienam auditui skiriamo vidutinio laiko pastebimas tarp skirtingų audito įmonių: vienam viešojo intereso įmonių auditui didžiojo ketverto audito įmonės vidutiniškai skyrė 253 val., o audito įmonės, kuriose dirbo 3 ir daugiau auditorių, – tik 106 val., vienam auditui kitoje AB didžiojo ketverto audito įmonės vidutiniškai skyrė 374 val., o audito įmonės, kuriose dirbo 2 auditoriai, – tik 103 val., panašiai laiko skyrė ir audito įmonės, kuriose dirba 1 auditorius, – 104 val., vienam auditui valstybės ir savivaldybės įmonėse didžiojo ketverto audito įmonės vidutiniškai skyrė 264 val., o audito įmonės, kuriose dirbo 1 auditorius, – tik 95 val., vienam auditui UAB, kurioms auditas privalomas, didžiojo ketverto audito įmonės vidutiniškai skyrė 248 val., o audito įmonės, kuriose dirbo 2 auditoriai, – tik 115 val.

Audito rinka Lietuvoje yra koncentruota – 10 didžiausių audito įmonių pagal gautas pajamas iš audito veiklos 2016 metais sudaro beveik 69,03 proc. audito rinkos (žr. 1 priedą). Tačiau 10 daugiausiai auditų atlikusių audito įmonių 2016 metais turėjo 46,7 proc. audito rinkos pagal atliktų auditų skaičių.

8. INFORMACIJA APIE ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMĄ

Viena iš pagrindinių LAR vykdomų funkcijų – atlikto audito kokybės užtikrinimas. Ši funkcija, atsižvelgiant į Europos Parlamento ir Tarybos 2006 m. gegužės 17 d. direktyvą 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito ir Audito įstatymo reikalavimus, yra įgyvendinama LAR kartu su AVNT. LAR funkcijas, susijusias su audito kokybės užtikrinimu atlieka kolegialus LAR organas – Audito kokybės kontrolės komitetas. Siekdami užtikrinti auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybę, LAR organizuoja auditorių ir audito įmonių atlikto audito kokybės peržiūras (toliau – peržiūra) taip, kad ne rečiau kaip kartą per 6 metus būtų patikrinti visi auditoriai ir audito įmonės, o auditoriai ir audito įmonės, atlikusios viešojo intereso įmonių auditą, arba, kurių peržiūros ir (ar) atlikto audito tyrimo (toliau – tyrimas) metu buvo nustatyta audito atlikimo trūkumų (toliau – trūkumai) – ne rečiau kaip kartą kas 3 metus.

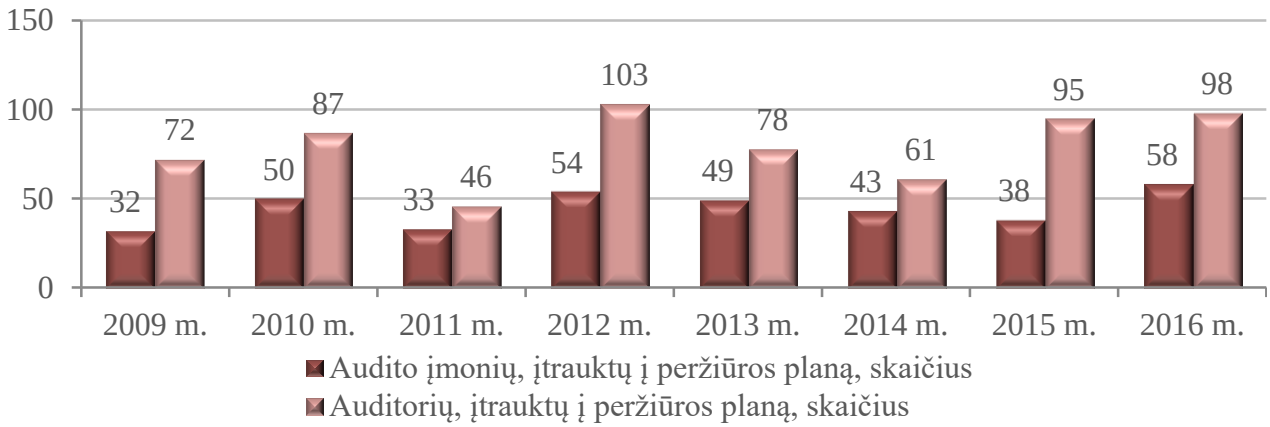
AVNT atlikto audito kokybės užtikrinimą vykdo atlikdama tyrimus. Tyrimai – audito kokybės patikrinimai, kuriuos esant Audito įstatyme numatytiems atvejams atlieka specialius reikalavimus atitinkantys AVNT darbuotojai.

Peržiūras atlieka auditoriai kontrolieriai, kuriuos tvirtina ir atšaukia AVNT LAR teikimu, ir jos atliekamos vadovaujantis AVNT patvirtinta Atlikto audito kokybės peržiūros metodika. Pagal šios metodikos reikalavimus auditorius kontrolierius turi siekti, kad peržiurai parenkamos užduotys atspindėtų visas auditoriaus audituotas veiklos sritis ir kad peržiūra atskleistų galimus trūkumus. Atsižvelgiant į ypatingą svarbą visuomenei, auditorius kontrolierius į tikrinamas užduotis privalo įtraukti konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditus ir viešojo intereso įmonių auditus, jeigu auditorius tokias įmones auditavo. Vadovaujantis Atlikto audito kokybės peržiūros metodika, auditorius kontrolierius, atlikdamas peržiūrą, tikrina su konkrečiu atliktu auditu susijusius dokumentus, kad:

- nustatytų, kaip laikomasi 1-ojo TKKS nuostatų;
- nustatytų, kaip laikomasi TAS nuostatų;
- nustatytų, kaip laikomasi nepriklausomumo ir kitu profesinės etikos principų;
- įvertintų auditui panaudotų išteklių kokybę ir kiekybę, gautą atlyginimą už auditą;
- nustatytų, kaip laikomasi su audito atlikimu susijusių teisės aktų nuostatų.

Informacija apie LAR atliktas peržiūras nuo 2008 iki 2016 metų pateikiama 23 paveiksle.

23 pav. Informacija apie audito įmones ir auditorius, kurie buvo traukti į peržiūrų planus 2009–2016 metais



LAR siekia efektyviau ir geriau tarnauti LAR nariams, didinti audito ir kitų teikiamų paslaugų kokybę, stiprinti Lietuvos auditorių vardą ir įgyvendinti LAR misiją koordinuoti auditorių ir audito įmonių veiklą, užtikrinti nepriklausomo audito ir susijusių profesinių paslaugų kokybę bei stiprinti Lietuvos auditorių vaidmenį nacionaliniu ir tarptautiniu mastu.

1 PRIEDAS. AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTŲ AUDITŲ SKAIČIUS, SUGAIŠTAS LAIKAS IR PAJAMOS PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad 14-os audito įmonių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, todėl šioje lentelėje pateikiama informacija paskutinių finansinių metų, pasibaigusių 2016 metais, dienai.

Eil. Nr.	Iš viso atliktų auditų skaičius	Iš viso sugaišta val. auditams atlikti	Iš viso pajamos už atliktus auditus, Eur	Iš viso pajamos už užtikrinimo, kitas susijusias ir kitų patikrinimų paslaugas, Eur
1	405	75 520	3 175 977	319 620
2	346	88 395	3 077 839	222 243
3	313	73 286	2 512 343	357 906
4	181	21 431	543 146	101 175
5	173	15 850	409 126	19 635
6	142	40 996	1 356 457	114 159
7	103	8 117	281 230	3 000
8	99	14 123	430 129	77 582
9	96	10 602	185 218	15 536
10	93	6 998	213 716	0
11	85	8 774	161 429	55 656
12	78	6 334	220 054	49 336
13	75	5 660	219 586	0
14	62	7 579	165 176	0
15	52	4 148	119 574	14 367
16	50	3 413	146 797	9 665
17	48	4 950	133 689	23 737
18	48	6 046	131 463	32 045
19	48	4 417	82 701	7 203
20	43	5 154	175 543	54 450
21	41	5 248	102 630	1 900
22	36	2 880	71 838	10 813
23	35	1 927	81 000	0
24	34	2 604	64 502	41 334
25	34	2 465	53 292	5 500
26	33	3 167	102 000	17 100
27	33	4 865	98 788	75 480
28	32	2 460	50 014	800
29	31	5 715	215 410	38 163
30	31	1 978	109 514	7 208
31	31	2 570	59 386	9 144
32	30	3 226	83 645	4 219
33	29	5 326	129 057	19 446
34	28	847	44 116	1 500
35	26	2 682	73 700	6 150
36	26	3 105	63 878	1 200
37	25	2 051	64 355	2 643
38	25	2 850	31 410	6 069
39	23	1 580	61 000	14 253

Eil. Nr.	Iš viso atliktų auditų skaičius	Iš viso sugaišta val. auditams atlikti	Iš viso pajamos už atliktus auditus, Eur	Iš viso pajamos už užtikrinimo, kitas susijusias ir kitų patikrinimų paslaugas, Eur
40	23	3 142	54 199	5 750
41	23	1 424	32 095	1 600
42	22	2 508	67 826	9 109
43	22	2 898	50 307	3 044
44	22	2 522	41 110	17 076
45	22	1 485	31 967	5 995
46	21	2 896	52 199	7 450
47	21	4 732	48 749	2 800
48	21	1 990	33 950	6 820
49	20	1 876	48 088	9 744
50	20	2 350	38 742	4 377
51	20	1 664	34 110	13 480
52	19	1 684	48 748	4 660
53	18	2 418	68 750	5 280
54	18	3 235	49 350	11 489
55	18	1 593	36 666	579
56	17	1 758	27 404	2 400
57	17	856	21 467	2 430
58	17	2 750	21 276	4 388
59	16	3 577	94 480	0
60	16	2 330	46 155	0
61	16	1 300	44 478	0
62	16	1 500	43 737	2 100
63	16	1 213	42 248	0
64	16	1 944	34 020	6 500
65	16	1 550	28 910	7 500
66	15	1 322	54 275	16 611
67	15	2 061	32 704	6 081
68	15	1 178	20 860	840
69	14	1 030	23 950	300
70	13	1 573	37 389	100
71	12	1 072	37 841	9 844
72	12	919	31 428	23 367
73	12	1 020	21 538	1 000
74	12	1 650	19 356	1 500
75	12	1 093	18 350	6 075
76	11	840	27 400	6 085
77	11	1 120	23 851	1 700
78	11	1 380	22 300	3 480
79	11	532	19 871	12 382
80	10	2 880	42 234	500
81	10	2 390	38 355	6 990
82	10	1 714	31 803	0
83	10	835	25 186	5 000
84	10	1 194	19 420	480

Eil. Nr.	Iš viso atliktų auditų skaičius	Iš viso sugaišta val. auditams atlikti	Iš viso pajamos už atliktus auditus, Eur	Iš viso pajamos už užtikrinimo, kitas susijusias ir kitų patikrinimų paslaugas, Eur
85	10	672	18 570	2 200
86	10	610	16 474	0
87	10	765	15 699	5 314
88	10	682	13 211	0
89	9	1 512	26 804	62 184
90	9	975	22 967	1 000
91	9	822	21 580	0
92	9	1 212	18 109	0
93	9	1 258	17 920	4 706
94	9	534	17 839	19 627
95	9	1 163	16 668	380
96	9	1 010	15 527	2 500
97	8	1 072	20 340	800
98	8	1 200	13 396	0
99	8	360	11 418	12 939
100	7	517	18 918	0
101	7	1 250	16 900	2 800
102	7	684	16 577	1 000
103	7	908	14 989	0
104	7	913	13 689	8 954
105	7	796	7 287	3 479
106	6	1 050	15 139	1 004
107	6	818	13 426	0
108	5	310	15 421	0
109	5	655	15 292	3 350
110	5	364	14 689	0
111	5	800	12 538	0
112	5	729	11 782	0
113	5	480	11 220	1 913
114	5	336	10 687	0
115	5	360	10 142	0
116	5	235	6 640	0
117	5	396	6 360	100
118	5	670	5 668	0
119	5	240	3 720	0
120	4	900	23 150	770
121	4	637	15 192	0
122	4	638	14 300	360
123	4	586	12 300	4 721
124	4	372	9 341	0
125	4	350	9 300	0
126	4	457	9 276	0
127	4	562	6 158	0
128	4	292	2 774	8 542
129	3	342	10 770	0
130	3	380	8 500	0

Eil. Nr.	Iš viso atliktų auditų skaičius	Iš viso sugaišta val. auditams atlikti	Iš viso pajamos už atliktus auditus, Eur	Iš viso pajamos už užtikrinimo, kitas susijusias ir kitų patikrinimų paslaugas, Eur
131	3	224	8 100	3 720
132	3	172	6 700	0
133	3	290	6 217	0
134	3	647	6 050	0
135	3	390	3 419	1 530
136	2	200	6 300	0
137	2	130	5 620	0
138	2	120	4 850	2 515
139	2	240	4 700	2 000
140	2	184	4 660	0
141	2	291	4 490	3 590
142	2	240	3 875	4 110
143	2	208	3 000	5 326
144	2	110	2 500	0
145	2	87	2 480	0
146	2	224	2 400	0
147	2	310	2 070	3 021
148	1	120	4 400	0
149	1	122	3 350	15 300
150	1	248,8	2 400	0
151	1	70	2 300	1 700
152	1	69	2 210	0
153	0	0	0	23 497
154	0	0	0	23 482
155	0	0	0	1 278
156	0	0	0	0
157	0	0	0	0
158	0	0	0	0
159	0	0	0	0
160	0	0	0	0
161	0	0	0	0
162	0	0	0	0
163	0	0	0	0
164	0	0	0	0
165	0	0	0	0
166	0	0	0	0
167	0	0	0	0
168	0	0	0	0
169	0	0	0	0
170	0	0	0	0

2 PRIEDAS. AUDITO ĮMONIŲ BENDROS PAJAMOS PAGAL 2016 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

Atkreipiamas dėmesys į tai, kad 14-os audito įmonių finansiniai metai nesutampa su kalendoriniais metais, todėl šioje lentelėje pateikiama informacija paskutinių finansinių metų, pasibaigusių 2016 metais, dienai.

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur	Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur	Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur	Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
1	15 320 118	39	169 964	77	73 138	115	38 355
2	7 716 235	40	161 099	78	71 652	116	37 466
3	5 861 191	41	159 751	79	70 152	117	35 612
4	4 516 131	42	158 988	80	68 735	118	34 273
5	1 706 274	43	157 879	81	68 064	119	34 271
6	1 522 454	44	142 288	82	65 632	120	34 102
7	916 319	45	141 462	83	65 498	121	33 586
8	765 748	46	138 422	84	64 252	122	32 837
9	741 990	47	132 096	85	64 169	123	32 779
10	700 606	48	128 654	86	63 543	124	32 171
11	548 677	49	125 847	87	63 518	125	31 675
12	501 400	50	124 001	88	63 278	126	29 282
13	495 640	51	118 491	89	63 235	127	28 388
14	454 090	52	117 221	90	62 200	128	27 206
15	406 203	53	116 205	91	58 201	129	25 321
16	361 627	54	112 813	92	56 786	130	24 614
17	357 630	55	110 329	93	55 740	131	24 357
18	330 778	56	107 806	94	53 510	132	23 387
19	305 812	57	103 636	95	53 059	133	22 472
20	299 971	58	102 702	96	52 380	134	22 420
21	298 733	59	101 398	97	51 656	135	22 334
22	298 125	60	99 414	98	50 479	136	21 928
23	285 230	61	98 000	99	50 448	137	21 689
24	272 865	62	95 895	100	50 016	138	20 373
25	265 232	63	92 336	101	49 786	139	20 003
26	237 421	64	88 389	102	47 715	140	19 663
27	235 697	65	87 968	103	47 018	141	18 642
28	230 739	66	85 393	104	45 338	142	18 575
29	219 293	67	84 253	105	44 022	143	17 727
30	217 085	68	83 700	106	43 260	144	17 255
31	210 232	69	83 441	107	42 893	145	15 966
32	206 976	70	83 285	108	42 717	146	15 540
33	202 070	71	83 185	109	41 987	147	15 421
34	195 241	72	78 241	110	41 844	148	15 300
35	191 918	73	77 379	111	40 999	149	15 126
36	181 106	74	76 395	112	40 980	150	14 737
37	179 941	75	75 117	113	39 650	151	14 206
38	178 575	76	74 009	114	38 785	152	13 518

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
153	13103
154	11920
155	11248
156	10865
157	10422
158	9975
159	9276
160	7365
161	6711
162	6347
163	3768
164	3475
165	3371
166	2500
167	928
168	0
169	0
170	0