LIETUVOS AUDITORIŲ RŪMAI

Audito rinkos apžvalga

2017 metai

2017 m. lapkričio 14 d., Vilnius

TURINYS

1. BENDRA INFORMACIJA 3

2. INFORMACIJA APIE AUDITORIUS 5

3. INFORMACIJA APIE AUDITORIAUS PADĖJĖJUS 10

4. INFORMACIJA APIE AUDITO ĮMONES 12

5. INFORMACIJA APIE ATLIKTUS AUDITUS 17

6. INFORMACIJA APIE PAREIKŠTAS AUDITORIŲ NUOMONES 21

7. INFORMACIJA APIE AUDITO ĮMONIŲ PAJAMAS IR AUDITUI SKIRIAMUS IŠTEKLIUS 23

8. INFORMACIJA APIE ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMĄ 28

1 PRIEDAS. AUDITO ĮMONIŲ ATLIKTŲ AUDITŲ SKAIČIUS, SUGAIŠTAS LAIKAS IR PAJAMOS PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS 30

2 PRIEDAS. AUDITO ĮMONIŲ BENDROS PAJAMOS PAGAL 2017 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS 35

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 finansinių ataskaitų audito įstatyme (toliau – Audito įstatymas), 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, atliekančių ne viešojo intereso įmonių auditą, 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 nurodymą dėl LAR drausminių nuobaudų ir (arba) privalomų vykdyti nurodymų, kontroliavo jų įvykdymą;
- 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 užtikrinimo užduočių ir susijusių paslaugų standartus, praktinius nurodymus, 1-ąjį Tarptautinį kokybės kontrolės standartą (toliau 1-asis TKKS) 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 tokia Audito įstatymu nustatyta informacija:

- audito įmonių kontaktinė informacija, taip pat informacija apie audito įmonių dalyvius bei valdymo, priežiūros organus, audito įmonių priklausymą audito tinklams;
- informacija apie auditorių darbovietes (tik 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.

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[1]. 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.

2017 metų apžvalga parengta pagal audito įmonių pateiktus duomenis už ataskaitinį laikotarpį, kuris baigėsi iki 2017 m. gruodžio 31 d. Ne visi šioje apžvalgoje naudojami duomenys yra 2017 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 2017 metais, duomenys;
- 5 audito įmonės 2017 metais buvo išbrauktos iš audito įmonių sąrašo remiantis jų prašymu išbraukti iš audito įmonių sąrašo;
- 5 audito įmonės 2017 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 2017 metus iki nustatytos datos.

[1] Pakeitimai patvirtinti Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 m. lapkričio 21 d. nutarimu Nr. 1.4-67.2.4.

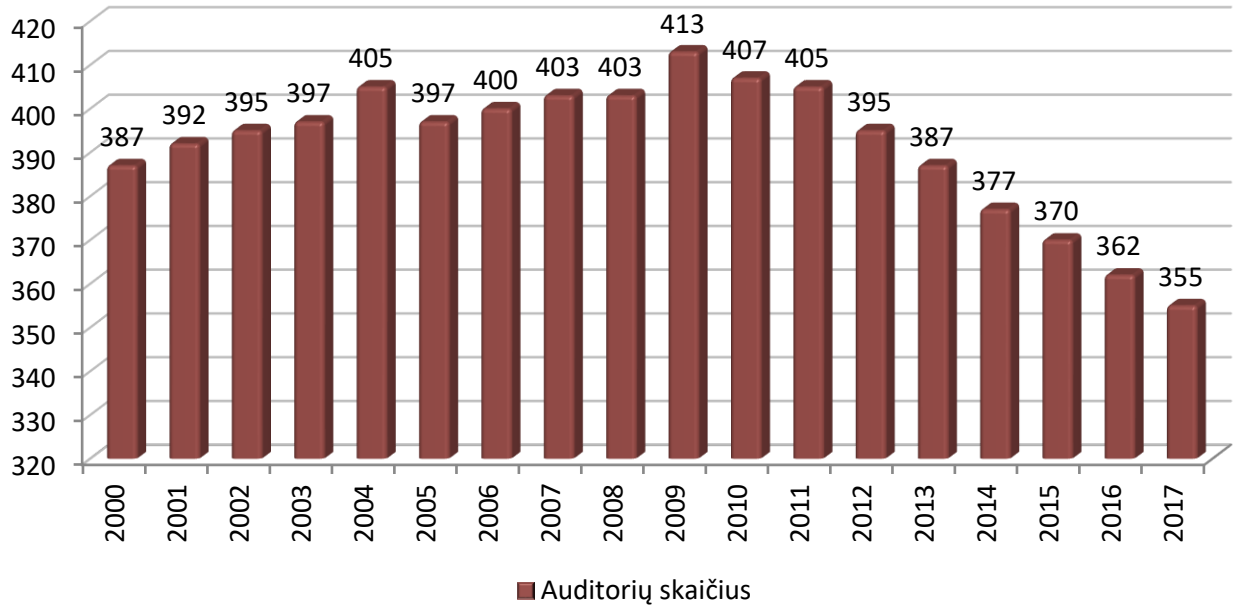
2. INFORMACIJA APIE AUDITORIUS

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[2], sąrašas. 2017 m. gruodžio 31 d. į auditorių sąrašą buvo įtraukti 355 auditoriai, iš kurių 71 proc. buvo moterys ir 29 proc. – vyrai (žr. 3 pav.).

1 pav. Auditorių skaičius 2000–2017 metais



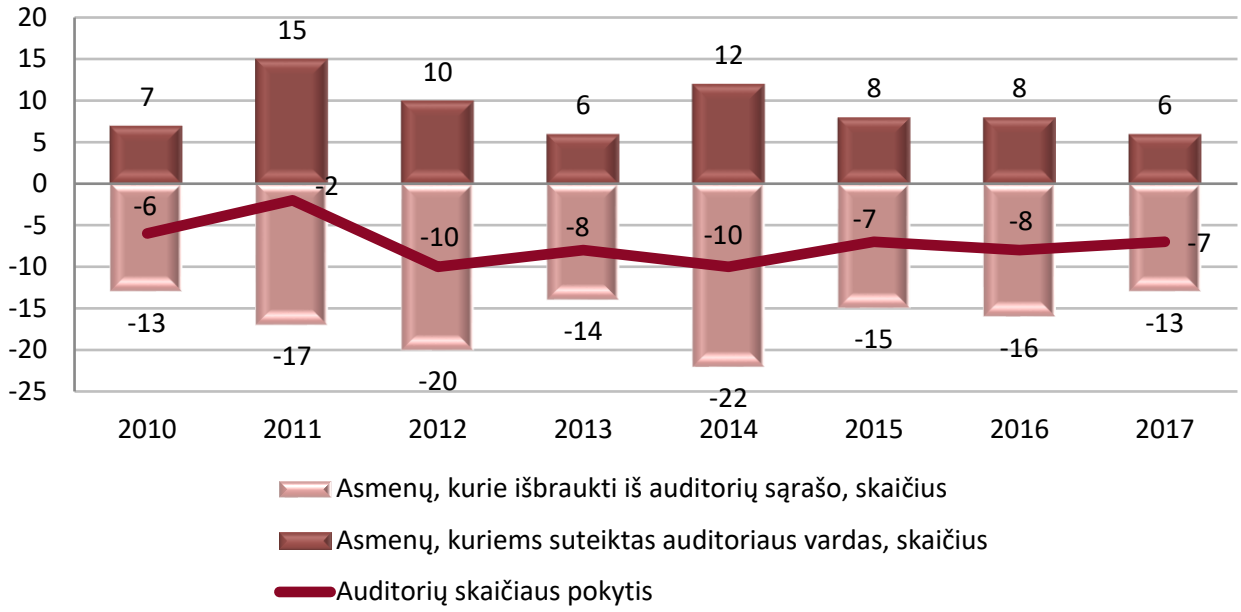
Nuo 2010 metų[3] auditorių skaičius nuolatos mažėja (žr. 1 pav.). 2017 metų pabaigoje auditorių sąraše buvo 14,04 proc. auditorių mažiau nei 2009 metų pabaigoje. Per 2017 metus auditorių skaičius sumažėjo 1,97 proc.

[2] 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.

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

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

2 pav. Auditorių skaičiaus pokytis 2010–2017 metais

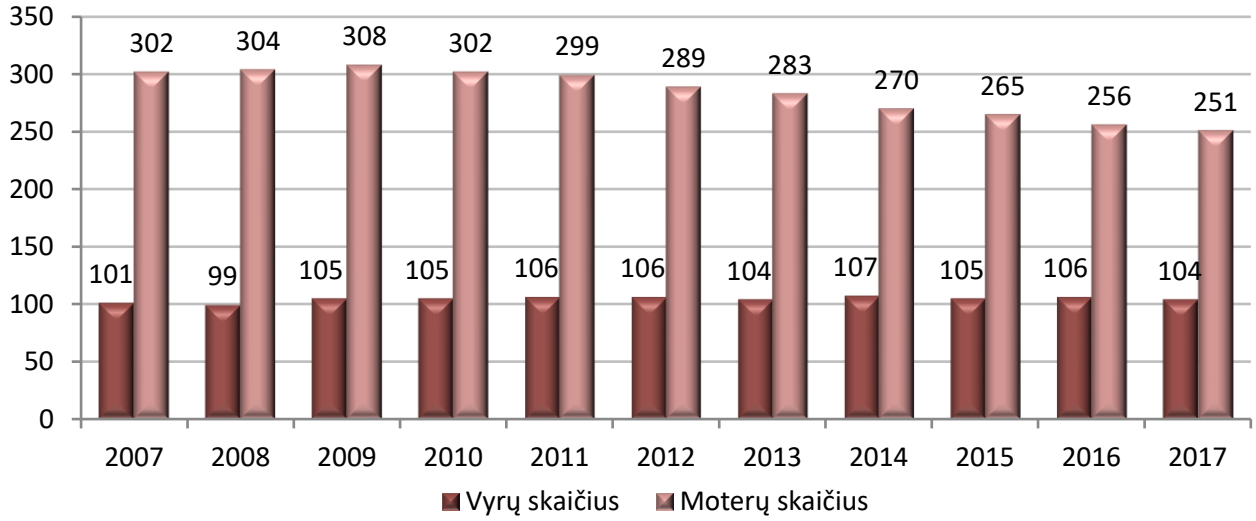


Per 2010–2017 metų laikotarpį auditorių vardų neteko ir auditorių pažymėjimo galiojimai buvo panaikinti dėl šių priežasčių:

- 95 asmenims vadovaujantis Audito įstatymo 15 straipsnio 1 dalies 5 punktu, t. y. rašytiniu auditoriaus prašymu;
- 15 asmenų vadovaujantis Audito įstatymo 15 straipsnio 1 dalies 2 punktu, t. y. auditorių pašalinus iš LAR narių;
- 6 asmenims vadovaujantis Audito įstatymo 15 straipsnio 2 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;
- 2 asmenims – ataskaitų audito įstatymo 15 str. 1 d. 6 p., t. y. auditoriui mirus.

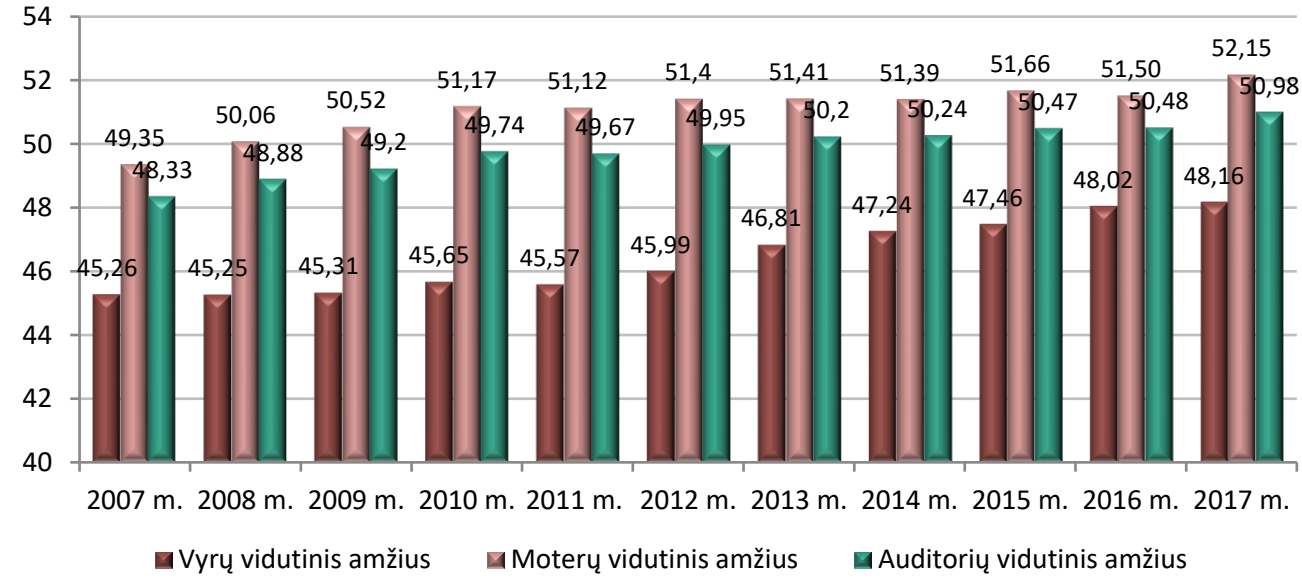
Auditoriaus kvalifikaciją dažniau renkasi moterys, kurių yra 2,4 karto daugiau negu vyrų (žr. 3 pav.). Tačiau per paskutinius septynerius metus pastebimas auditorių moterų skaičiaus mažėjimas: nuo 2010 metų auditorių moterų skaičius sumažėjo beveik 17 proc.

3 pav. Auditorių moterų ir vyrų skaičiaus pasiskirstymas 2007–2017 metais



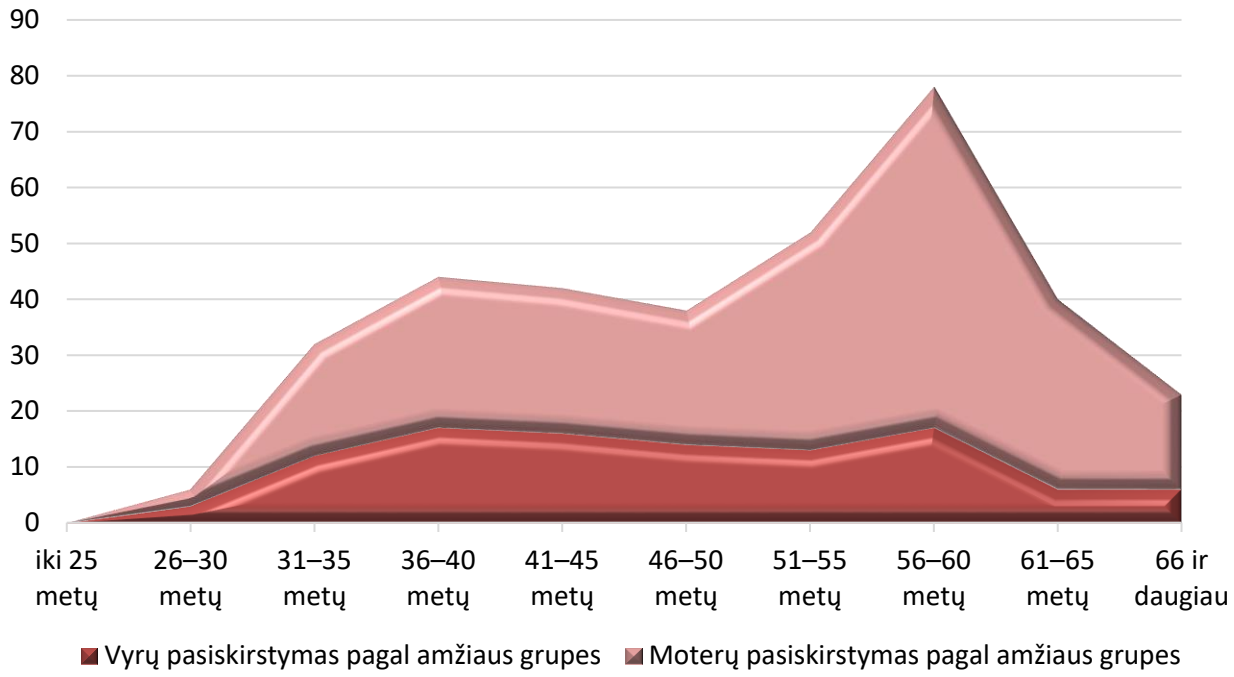
Auditorių vidutinis amžius didėja kiekvienais metais nuo 2007 metų išskyrus 2011 metais, kai vidutinis amžius nežymiai sumažėjo (žr. 4 pav.). Vidutinis auditorių amžius 2017 metais buvo 50,98 metų ir per 2011–2017 metų laikotarpį auditorių vidutinis amžius padidėjo 1,31 metų. 2017 metais auditorių moterų vidutinis amžius buvo 51,98 metai ir per laikotarpį nuo 2011 metų auditorių moterų vidutinis amžius didėjo (1,03 metais), auditorių vyrų – 48,16 metų ir per laikotarpį nuo 2011 metų auditorių vyrų vidutinis amžius didėjo 2,59 metais. Palyginti su 2016 metais, tiek auditorių moterų, tiek auditorių vyrų vidutinis amžius padidėjo.

4 pav. Vidutinis auditorių amžius 2007–2017 metais



2017 metais 46 proc. auditorių buvo iki 52 metų amžiaus, iki 50 metų amžiaus buvo 35 proc. auditorių.

5 pav. Auditorių pasiskirstymas pagal amžiaus grupes 2017 metais



2017 metais 66 proc. auditorių dirbo audito įmonėse (žr. 6 pav.), ir, palyginti su 2016 metais (68 proc.), auditorių, dirbančių audito įmonėse, skaičius sumažėjo 2 proc. Atitinkamai auditorių, kurie nedirbo audito įmonėse, skaičius padidėjo – nuo 32 proc. (116 auditorių) iki 34 proc. (121 auditorius).

6 pav. Auditorių pasiskirstymas pagal darbą audito ir ne audito įmonėse 2017 metais

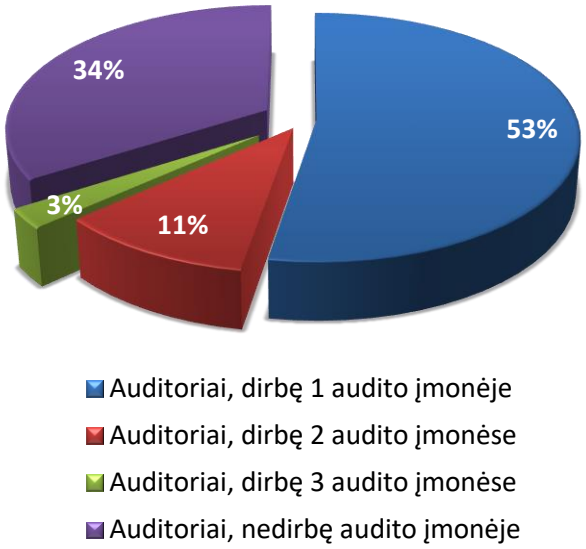


Atkreiptinas dėmesys, kad Audito įstatymas nedraudžia auditoriams dirbti kitame nei auditas sektoriuje, t. y. kitų sektorių įmonėse, mokslo įstaigose, valstybės institucijose ir pan., išskyrus kitą darbą ar kitas mokamas pareigas, kurių atlikimas prieštarauja TBF Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytiems profesinės etikos principams. 2017 metais ne audito įmonėse dirbo 121 auditorius, o tai sudaro 34 proc. visų 2017 metais LAR auditorių sąraše įrašytų auditorių.

Analizuojant 6 pav. pastebima, kad 2017 metais, palyginti su 2016 metais, auditorių, kurie dirbo tik audito įmonėse, skaičius procentine išraiška išliko nepakitęs – 50 proc., tačiau skaitine išraiška sumažėjo nuo 181 iki 176. Auditoriai, kurie dirbo audito ir ne audito įmonėse skaičius sumažėjo nuo 65 iki 58 (↓2 proc.), ir padidėjo auditorių, kurie dirbo tik ne audito įmonėse skaičius – nuo 96 iki 97 (↑1 proc.) bei niekur nedirbusių auditorių skaičius – nuo 20 iki 24 (↑1 proc.).

Daugiau nei pusė visų auditorių dirbo vienoje audito įmonėje – 53 proc. (žr. 7 pav.). Pastebima, kad palyginti su 2016 metais, 2017 metais pastebimas nežymus pasikeitimas: sumažėjo auditorių, kurie dirbo 1 audito įmonėje ir 2 audito įmonėse skaičius (↓1 proc.), ir padidėjo 3 audito įmonėse dirbusių (↑1 proc.) bei niekur nedirbusių auditorių skaičius (↑ 2 proc.). Tikėtina, kad tokį pasikeitimą galėjo lemti sugriežtėję auditui keliami reikalavimai, dėl kurių vis daugiau auditoriai renkasi dirbti ne audito įmonėse, ir mažėjantys įkainiai už audito paslaugas, skatinantys auditorius dirbti keliose audito įmonėse.

7 pav. Auditorių pasiskirstymas pagal darbą audito įmonėse 2017 metais



Pagal Audito įstatymo 19 straipsnio 2 dalies nuostatas, audito įmonės vadovas turi būti auditorius arba valstybės narės auditorius.

2017 metais 179 auditorių buvo audito įmonių vadovais – tai sudaro pusę (50 proc.) visų į 2017 metais įrašytų auditorių. Palyginti su 2016 metais, šis skaičius padidėjo 6 proc. (2016 metais – 158 auditoriai buvo vadovais). 2017 metais moterys vadovės sudarė 72 proc. (128 moterys vadovės), vyrai – 28 proc. (51 vyras vadovas) visų auditorių. Palyginti su 2017 metais, pasiskirstymas procentine išraiška išliko nepakitęs, tačiau pasikeitė skaitine išraiška – moterų vadovių skaičius padidėjo 11 proc., vyrų vadovų – 14 proc. Pažymėtina, kad audito įmonių vadovų amžiaus vidurkis yra 4,42 metais didesnis, nei bendras visų auditorių amžiaus vidurkis, tačiau jis yra mažesnis nei 2016 metais, kuomet jis buvo 5 metai didesnis nei bendras visų auditorių amžiaus vidurkis. Moterų audito įmonių vadovių amžiaus vidurkis 2017 metais buvo 56,61 metai (2016 m. – 56,55 metai), vyrų – 52,29 metai (2016 m. – 53,64 metai).

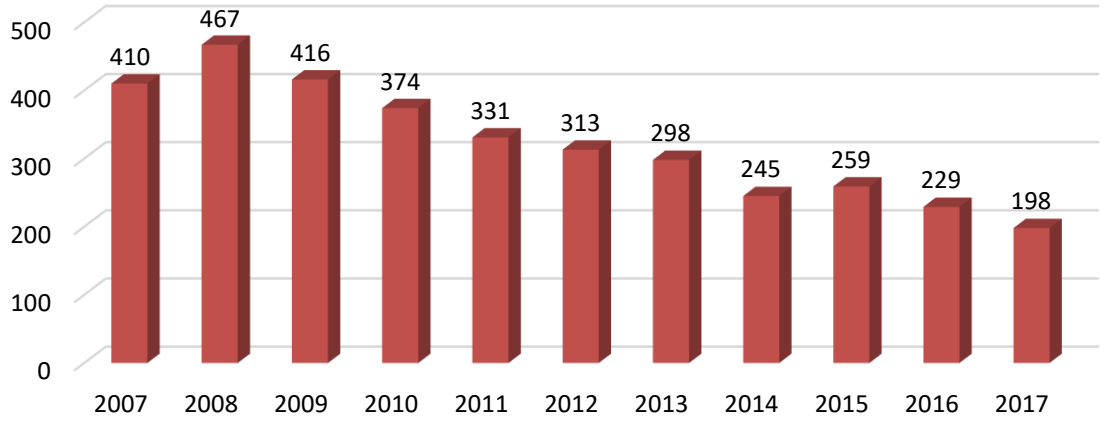
3. INFORMACIJA APIE AUDITORIAUS PADĖJĖJUS

Auditoriaus padėjėjas yra fizinis asmuo, siekiantis auditoriaus vardo ir įrašytas į auditoriaus padėjėjų sąrašą. Vadovaujantis Audito įstatymo nuostatomis (9 str.), 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.

2017 metų pabaigoje į auditoriaus padėjėjų sąrašą buvo įtraukti 198 229 auditoriaus padėjėjai, ir, palyginti su 2016 metais, auditoriaus padėjėjų sąraše buvo 31 asmeniu mažiau (žr. 8 pav.). Nuo 2008 metų auditoriaus padėjėjų skaičius mažėja: labiausiai auditoriaus padėjėjų skaičius mažėjo 2009 metais (sumažėjo 51 asmeniu palyginti su 2008 metais) ir 2014 metais (sumažėjo 53 asmenimis palyginti 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. Tačiau nuo 2016 metų auditoriaus padėjėjų skaičius vėl pradėjo mažėti ir 2017 metais užfiksuotas mažiausias per visą LAR istoriją padėjėjų skaičius – daugiau nei pusė palyginti su 2007 metais.

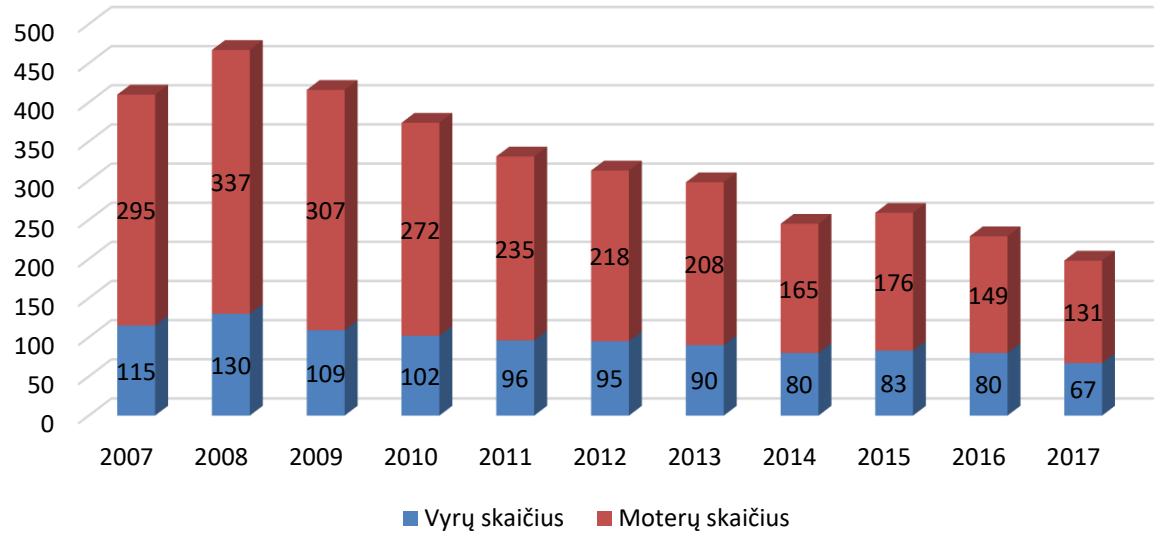
8 pav. Auditoriaus padėjėjų skaičius 2007–2017 metais



Kaip tarp auditorių, taip ir tarp auditoriaus padėjėjų moterys sudaro daugumą ir jos dažniau teikia prašymus įrašyti į auditoriaus padėjėjų sąrašą. 2017 metais auditoriaus padėjėjų moterų buvo 66 proc., vyrų – 34 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 palyginti su 2009 metais), 2011 metais (skaičius sumažėjo 37 asmenimis palyginti su 2010 metais),

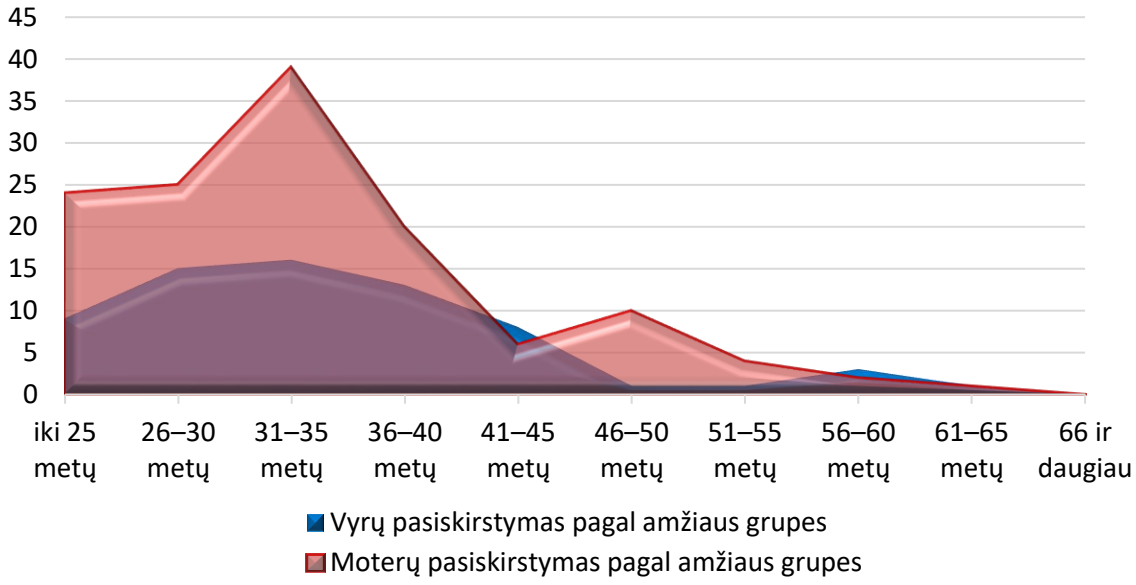
2014 metais (skaičius sumažėjo 43 asmenimis palyginti su 2013 metais). Auditoriaus padėjėjų vyrų skaičius kiekvienais metais kinta nežymiai, išskyrus 2009 metais, kai auditoriaus padėjėjų vyrų skaičius sumažėjo 21 asmeniu palyginti su 2008 metais. Pastebima, kad nuo 2014 metų skirtumas tarp auditoriaus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

9 pav. Auditoriaus padėjėjų vyrų ir moterų skaičiaus pasiskirstymas 2007–2017 metais



2017 metais vidutinis auditorių padėjėjų amžius buvo 34,72 metai. Auditoriaus padėjėjų moterų vidutinis amžius, kuris siekė 34,46 metus, buvo šiek tiek mažesnis nei auditoriaus padėjėjų vyrų, kurių vidutinis amžius buvo 35,22 metai. Palyginti su 2016 metais, auditoriaus padėjėjų vidutinis amžius sumažėjo 0,26 metais, auditoriaus padėjėjų moterų – 1,06 metais, auditoriaus padėjėjų vyrų padidėjo – 1,25 metais.

10 pav. Auditoriaus padėjėjų vyrų ir moterų pasiskirstymas pagal amžiaus grupes 2017 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[4] 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. 2017 metais auditorių, kurie audito veikla vertėsi savarankiškai, nebuvo.

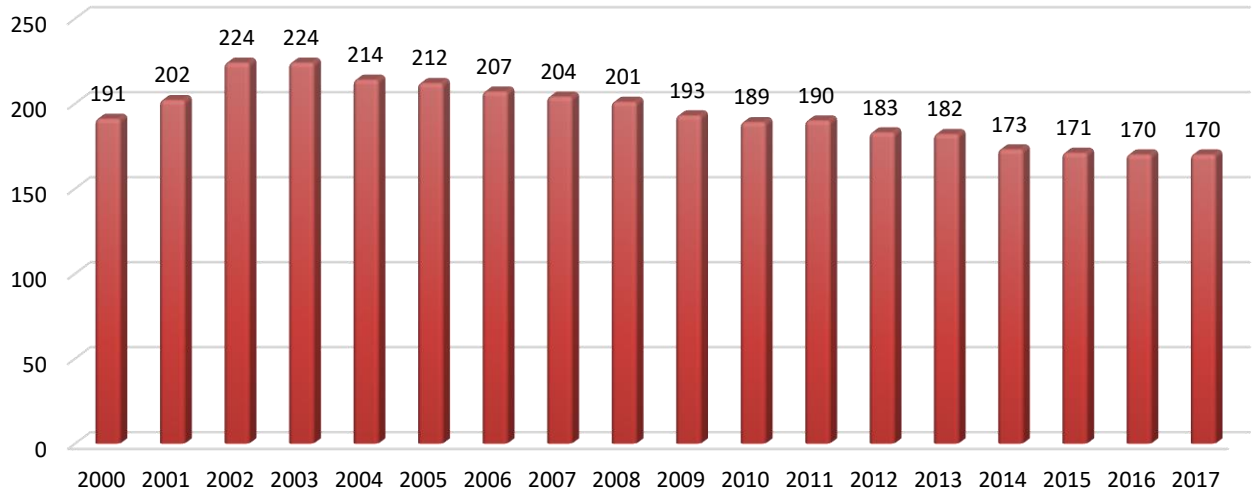
LAR prieš priimdami sprendimą įrašyti įmonę į audito įmonių sąrašą Juridinių asmenų registre patikrina įmonės įregistravimą ir kitus duomenis ir, įsitikina, kad įmonė atitinka Audito įstatymo 18, 19 ir 20 straipsnių reikalavimus:

- Vadovaujantis Audito įstatymo 19 straipsniu audito įmonėje:
  - ✓ 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 20 straipsniu, audito įmonė 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;
  - ✓ ji nėra pažeidusi Lietuvos Respublikos pinigų plovimo ir teroristų finansavimo prevencijos įstatymo.
- Vadovaujantis Audito įstatymo 21 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 29 000 eurų. Jeigu audito įmonė atlieka auditą viešojo intereso įmonėse, jos profesinės civilinės atsakomybės draudimo suma turi būti ne mažesnė kaip 58 000 eurai vienam draudžiamajam įvykiui ir 145 000 eurai visiems draudžiamiesiems įvykiams per metus.

[4] 2011 m. galiujusią Audito įstatymo redakciją.

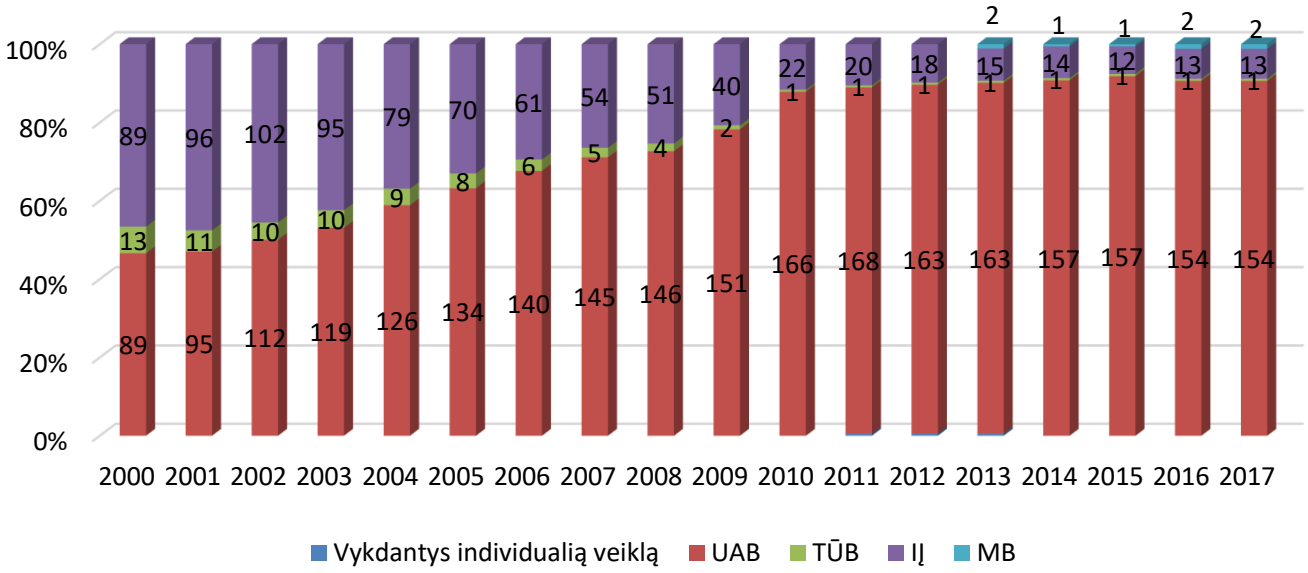
2017 metų pabaigoje audito įmonių sąraše buvo 170 audito įmonių (žr. 11 pav.), t. y. skaičius išliko nepakitęs palyginti su 2016 metais, tačiau nuo 2003 metų audito įmonių skaičius kiekvienais metais mažėjo (išskyrus 2011 metus) – per 13 metų audito įmonių skaičius sumažėjo 24 procentais.

11 pav. Audito įmonių skaičiaus pokytis 2000–2017 metais



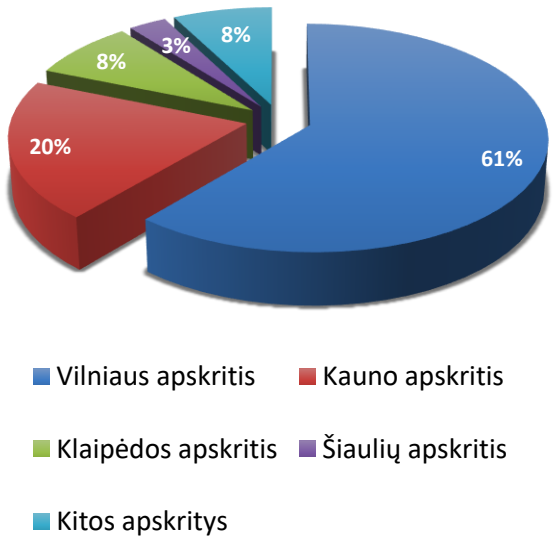
Kaip ir 2016 metais, 2017 metais didžioji dauguma audito įmonių (91 proc.) buvo uždarosios akcinės bendrovės (toliau – UAB), 13 – individualių įmonių (toliau – IĮ), 1 – tikroji ūkinė bendrija (TŪB) ir 2 – mažosios bendrijos (toliau – MB). Nuo 2000 metų iki 2011 UAB skaičius nuolat didėjo, o 2014 – 2015 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 7,65 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. 2017 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 2000–2017 metais



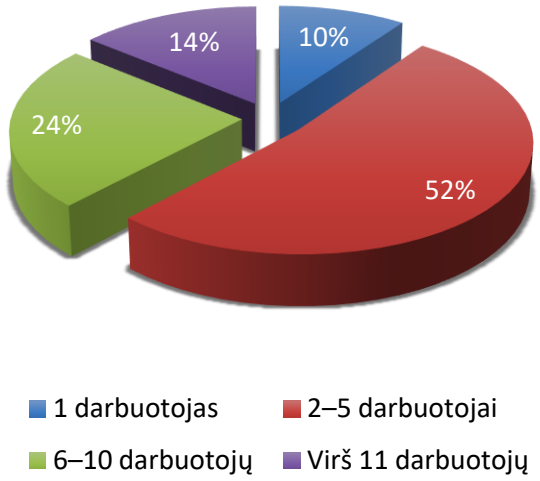
61 proc. audito įmonių įkurta Vilniaus apskrityje, 20 proc. – Kauno, 8 proc. – Klaipėdos, 3 proc. – Šiaulių, 3 proc. – Alytaus apskrityje (žr. 13 pav.). Audito įmonių pasiskirstymas Lietuvos apskrityse kinta nežymiai. Daugiausia audito įmonių įkurta Vilniaus mieste (104 audito įmonės). Palyginti su 2016 metais, Vilniaus mieste registruotų įmonių skaičius padidėjo 5 audito įmonėmis.

13 pav. Audito įmonių pasiskirstymas Lietuvos apskrityse 2017 metais



2017 metais audito įmonių pasiskirstymas pagal darbuotojų skaičių yra nežymiai pakitęs, palyginti su ankstesniais metais: didžiausią audito įmonių dalį sudarė audito įmonės, kuriose dirba 2–5 darbuotojai (52 proc.), 10 proc. audito įmonių turi tik vieną darbuotoją (žr. 14 pav.). Didžiausias pokytis pastebimas tarp audito įmonių, kurios turi daugiau nei 11 darbuotojų (tokių įmonių skaičius sumažėjo 4 audito įmonėmis palyginti su 2016 metais), tačiau padidėjo įmonių, kuris turi 6–10 darbuotojų skaičius (3 audito įmonėmis palyginti su 2016 metais).

14 pav. Audito įmonių pasiskirstymas pagal jose dirbančių darbuotojų skaičių 2017 metais

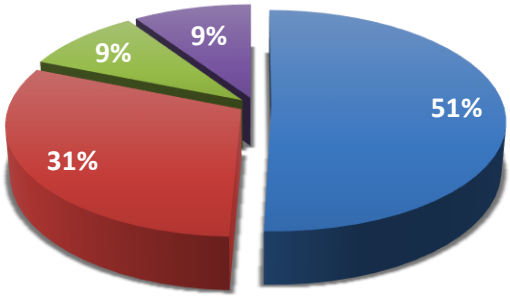


Audito įstatymas numato, kad visos audito įmonės privalo vadovautis 1-ojo TKKS nuostatomis diegiant audito įmonėje vidaus kokybės kontrolės sistemą. Audito įmonė siekdama atitikti 1-ojo TKKS reikalavimus privalo sukurti ir palaikyti kokybės kontrolės sistemą, kuri suteiktų pakankamą užtikrinimą, kad:

- 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 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, 2017 metais tokių buvo 52 proc. (žr. 15 pav.). Palyginti su 2016 metais, 2017 metais tokių įmonių skaičius ženkliai sumažėjo – nuo 96 iki 86, audito įmonių, kuriose dirba du auditoriai, skaičius padidėjo – nuo 48 iki 52, kaip ir audito įmonių, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių – nuo 26 iki 32.

15 pav. Audito įmonių pasiskirstymas pagal jose dirbančių auditorių skaičių 2017 metais



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 2017 metais svyravo nuo 7 iki 12.

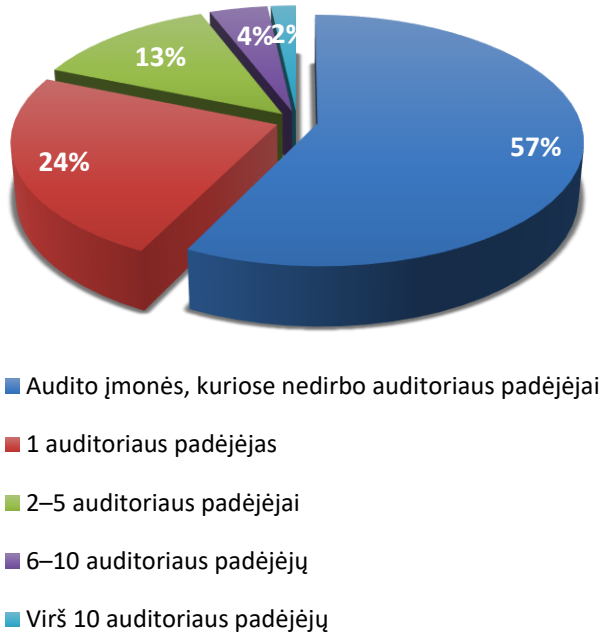
2017 metais 73 audito įmonėje (48 proc.) dirbo į LAR tvarkomą auditoriaus padėjėjų sąrašą įtraukti auditoriaus padėjėjai (žr. 16 pav.). Palyginti su 2016 metais, audito įmonių

[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.

pasiskirstymas pagal auditoriaus padėjėjų skaičių 2017 metais keitėsi, didžiausias pokytis pastebimas tarp audito įmonių, kuriose nedirbo auditoriaus padėjėjai – jų skaičius padidėjo 5 proc., įmonių, kuriose dirbo 2–5 auditoriai, skaičius sumažėjo 5 proc.

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, kurios nelaikomos viešojo intereso įmonėmis pagal Audito įstatymą;
- viešojo intereso įmonėse:
  - ✓ įmonėse, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama LR ir (arba) 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;
  - ✓ valstybės įmonės ir (ar) savivaldybės įmonės, kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną ne mažiau kaip 2 finansinius metus iš eilės viršija dydžius, nurodytus Lietuvos Respublikos įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme;
  - ✓ akcinės bendrovės ir (ar) uždarosios akcinės bendrovės, kurių akcijos ar dalis akcijų, suteikiančių daugiau kaip 1/2 visų balsų šių bendrovių visuotiniame akcininkų susirinkime, priklauso valstybei ir (arba) savivaldybei nuosavybės teise ir kurių ne mažiau kaip du rodikliai paskutinę finansinių metų dieną ne mažiau kaip 2 finansinius metus iš eilės viršija dydžius, nurodytus Įmonių finansinės atskaitomybės įstatyme;
- 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, 2017 m. gruodžio 31 d. juridinių asmenų (neišregistruotų) skaičius[7] Lietuvoje siekė 227 061. Iš viso per 2017 metus Lietuvoje atlikti 3 195 auditai (neskaičiuojant tarpinių finansinių ataskaitų auditų (toliau – tarpinis auditas) ir konsoliduotų finansinių ataskaitų auditų (toliau – konsoliduotas auditas)), t. y. audituotų įmonių dalis sudaro 1,41 proc. visų neišregistruotų juridinių asmenų.

Audito įmonės 2017 metais iš viso atliko 4 384 auditus (žr. 1 lentelę). Bendras atliktų auditų skaičius 2017 metais yra 206 auditais didesnis nei 2016 metais. Pastebėtina, kad 2017 metais sumažėjo auditų kitose įmonėse, kurioms auditas neprivalomas, skaičius – 90 auditų mažiau nei 2016 metais. Tačiau kitais atvejais auditų skaičius augo, ypač UAB, kurioms privalomas auditas, auditų skaičius 161 auditu daugiau.

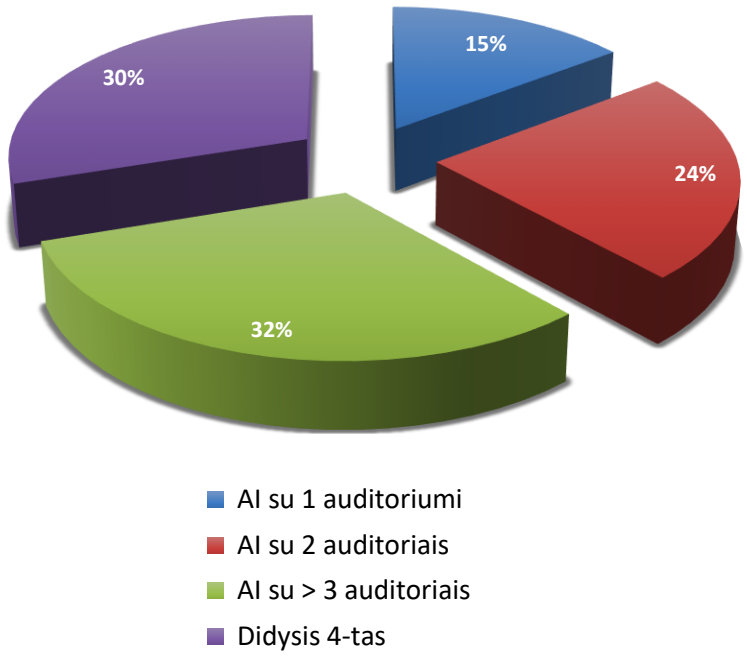
1 lentelė. 2017 ir 2016 metais atliktų auditų skaičius

	2017	2016	Pokytis
Auditai viešojo intereso įmonėse	171	167	4
Auditai kitose AB	189	190	-1
Auditai valstybės ir savivaldybių įmonėse	177	127	50
Auditai UAB, kurioms privalomas auditas	2391	2230	161
Auditai kitose įmonėse, kurioms privalomas auditas	256	233	23
Auditai kitose įmonėse, kurioms auditas neprivalomas	808	898	-90
Konsoliduoti auditai	352	283	69
Tarpiniai auditai	37	47	-10
Iš viso atlikta auditų Lietuvoje	**4381**	**4175**	**206**
Atlikti auditai užsienyje	3	3	0
Iš viso atlikta auditų	**4384**	**4178**	**206**

[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.

2017 metais daugiausia auditų atliko audito įmonės, kuriose dirbo daugiau kaip 3 auditoriai ir didysis audito įmonių ketvertas[8], kurios atitinkamai atliko po 32 proc. ir 30 proc. visų auditų atliktų Lietuvoje (žr. 17 pav.).

17 pav. 2017 metais atliktų auditų pasiskirstymas, pagal audito įmones



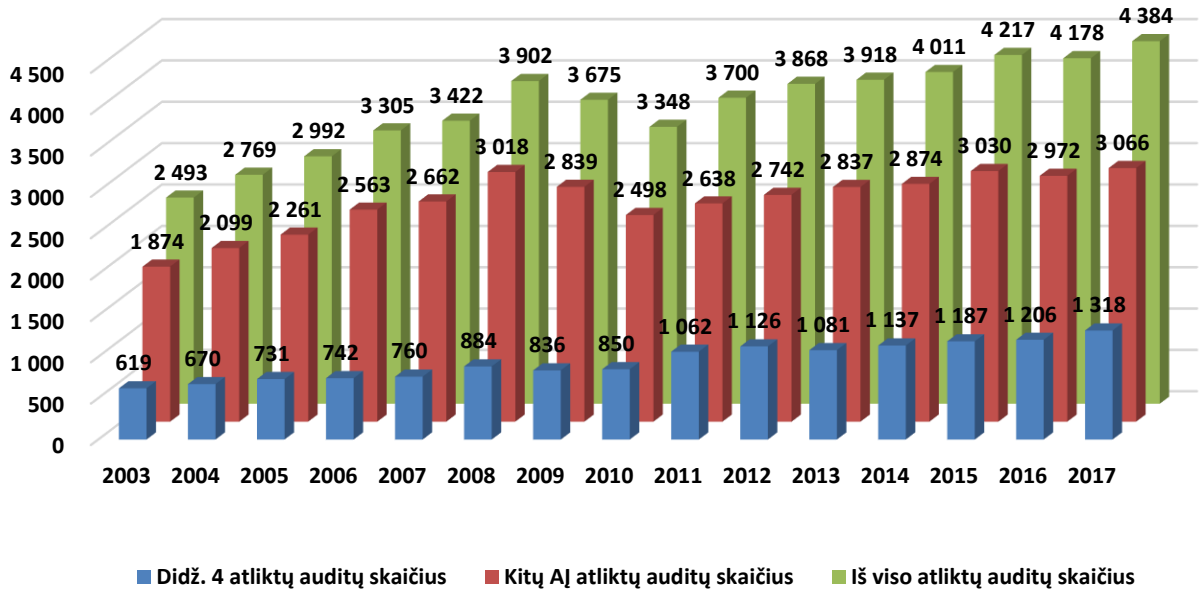
Palyginti su 2016 metais, audito įmonių, kuriose dirbo 1 auditorius, atliktų auditų skaičius sumažėjo 16,17 proc., tuo tarpu visais kitais atvejais auditų skaičius padidėjo – audito įmonių, kuriose dirbo 2 auditoriai, – 6,13 proc., audito įmonių, kuriose dirbo 3 ir daugiau auditorių, – 38,06 proc., didžiojo audito įmonių ketverto – 9,29 proc.

Pažymėtina, kad kaip ir kiekvienais metais, viešojo sektoriaus įmones daugiausia audituoja didysis audito įmonių ketvertas (84,80 proc.). Taip pat 2017 metais didysis audito įmonių ketvertas daugiausiai atliko konsoliduotų auditų – 49,15 proc. visų konsoliduotų auditų. Audito įmonės, kuriose dirba 1 auditorius, auditavo 15,31 proc. visų UAB, kurioms privalomas auditas, audito įmonės, kuriose dirba 2 auditoriai, – 25,22 proc., audito įmonės, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, – 29,36 proc. 2017 metais valstybės ir savivaldybės audito įmones daugiausiai auditavo audito įmonės, kuriose dirba 2 auditoriai, t. y. 42,37 proc., audito įmonės, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, – 35,59 proc., audito įmonės, kuriose dirba 1 auditorius, auditavo 22,03 proc. visų valstybės ir savivaldybės audito įmonių.

[8] Teikiant informaciją apie didjjį 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“.

Nuo 2010 metų buvo pastebimas atliktų auditų didėjimas, tokia tendencija išliko ir 2017 metais – bendras atliktų auditų skaičius padidėjo beveik 5 proc. palyginti su 2016 metais (žr. 18 pav.). Pastebima, kad didžiojo audito įmonių ketverto atliekamų auditų skaičius nuo 2013 metų didėja, ir 2017 metais atliktų auditų skaičius padidėjo 9 proc. palyginti su 2016 metais, o kitų audito įmonių 3 proc. palyginti su 2016 metais.

18 pav. Atliktų auditų skaičius 2003–2017 metais



6. NFORMACIJA 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:

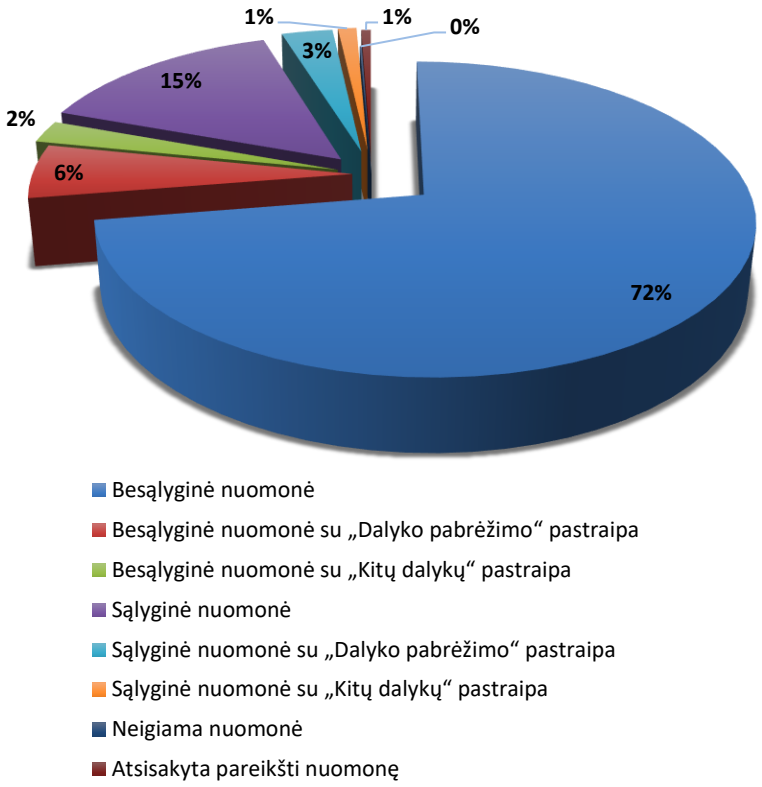
- Besąlyginė;
- Besąlyginė su „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa;
- Besąlyginė su „Kitų dalykų“ pastraipa;
- Sąlyginė;
- Sąlyginė su „Dalyko pabrėžimo“ pastraipa;
- Sąlyginė su „Kitų dalykų“ pastraipa;
- Neigiama;
- Atsisakymas pareikšti nuomonę.

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

Kaip ir kiekvienais metais, 2017 metais daugiausia buvo pareikšta besąlyginių nuomonių – 80 proc. (žr. 19 pav.).

19 pav. Auditorių pareikštų nuomonių pasiskirstymas pagal auditoriaus išvadose apie finansines ataskaitas pareikštos nuomonės tipą 2017 metais



Pažymėtina, kad 2017 metais daugiausiai besąlyginių nuomonių pareiškė audito įmonės, kuriose dirba daugiau kaip 3 auditoriai (31 proc.) ir didysis audito įmonių ketvertas (pareiškė 30 proc.). 2017 metais daugiausia modifikuotų nuomonių[10] pareiškė audito įmonės, kuriose dirba daugiau kaip 3 auditoriai (37 proc.) ir audit įmonės, kuriose dirba 2 auditoriai (pareiškė 25 proc. visų modifikuotų nuomonių). Palyginti su 2016 metais, pareikštų besąlyginių nuomonių skaičius padidėjo 2,15 proc., sąlyginių nuomonių sumažėjo – 2,34 proc. Palyginti su 2016 metais, buvo pareikšta 1 neigiama nuomone mažiau nei 2016 metais, tačiau 10 atsisakymų pareikšti nuomonę daugiau nei 2016 metais.

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

[10] 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[11] ir kitas susijusias[12] paslaugas;
- verstis kita veikla, neprieštaraujančia Buhalterių profesionalų etikos kodekse nustatytiems profesinės etikos principams.

2017 metais audito įmonių pajamos siekė beveik 59 mln. Eur (žr. 2 priedą), t. y. 11 proc. daugiau nei 2016 metais. Palyginti su 2016 metais (53 mln. Eur), pastebima, kad audito įmonių pajamos iš audito padidėjo 9 proc. ir apskaitos tvarkymo paslaugų 7 proc., konsultavimo paslaugos – 4 proc., tačiau audito įmonių pajamos iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų ir toliau mažėjo kaip ir 2016 m. – 8 proc. Pajamos iš kitos veiklos ženkliai padidėjo, tačiau tai galėjo turėti įtakos klaidos metinėse ataskaitose dėl kitos veiklos pajamų apibrėžties. 2017 metų audito įmonių pajamų pasiskirstymas pagal veiklos sritis pateikiamas 20 paveiksle.

20 pav. Audito įmonių pajamų pasiskirstymas pagal veiklos sritis 2017 metais



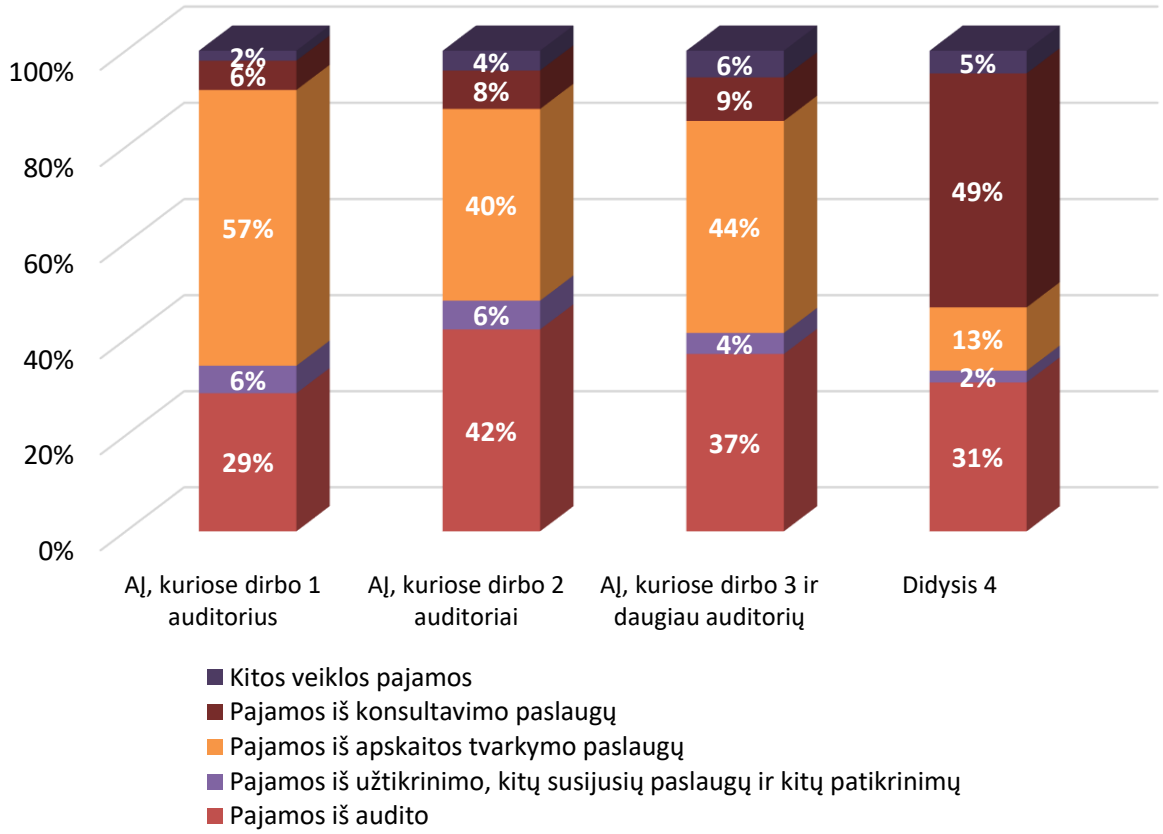
Pažymėtina, kad audito įmonių pajamų struktūra priklauso nuo jų dydžio (žr. 21 pav.): audito įmonėse, kuriose dirbo 1 auditorius, pagrindinę pajamų dalį sudaro ne audito, o iš apskaitos paslaugų gautos pajamos (58 proc.). Minėtose įmonėse pajamos iš audito ir užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų sudarė 5 proc. šių įmonių pajamų. Didžiojo audito įmonių ketverto pagrindinę pajamų dalį

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

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

(49 proc.) sudarė pajamos už konsultavimo paslaugas, o pajamos iš audito ir užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų – 33 proc. Skirtingai nei kitų audito įmonių, pajamos už apskaitos paslaugas didžiojo audito įmonių ketverto įmonėse sudarė tik 13 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.

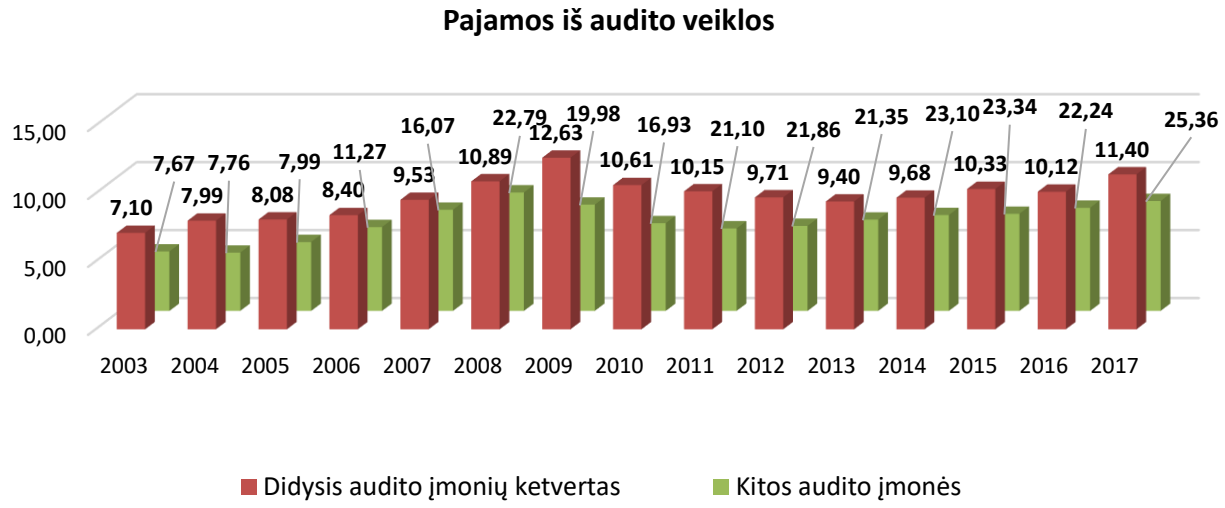
21 pav. Audito įmonių pajamų struktūra 2017 metais pagal jose dirbančių auditorių skaičių

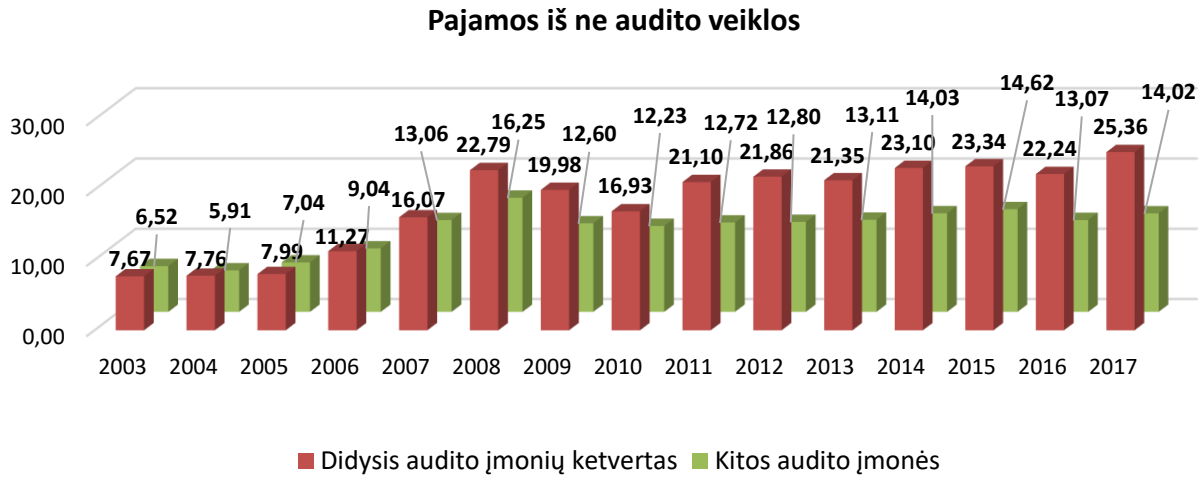


Kaip ir praėjusiais ataskaitiniais metais, 2017 metais labiausiai padidėjo audito įmonių, kuriose dirba 2 auditoriai, pajamos. Šių įmonių pajamos padidėjo 35,19 proc., taip pat 13,60 proc. padidėjo ir didžiojo ketverto audito įmonių ir 11,65 proc. – audito įmonių, kuriose dirba 1 auditorius pajamos. Tačiau audito įmonių, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, pajamos sumažėjo 6,03 proc. Palyginti su 2016 metais, audito įmonių kuriose dirba 1 auditorius, labiausiai didėjo pajamos iš konsultavimo paslaugų (22,05 proc.), pajamos iš audito padidėjo 11,21 proc., o iš apskaitos tvarkymo – 7,56 proc. ir pajamos iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų, - 6,59 proc. Audito įmonėse, kuriose dirba 2 auditoriai, palyginti su 2016 metais, visos pajamos ženkliai padidėjo, ypač iš audito – 46,23 proc., užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų – 27,30 proc., konsultavimo paslaugų – 36,31 proc., iš apskaitos tvarkymo – 19,69 proc. Audito įmonėse, kuriose dirba 3 ir daugiau auditorių, palyginti su 2016 metais, pajamos mažėjo: iš audito – 12,57 proc., iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų – 25,65 proc., iš apskaitos paslaugų teikimo – 8,40 proc., konsultavimo paslaugų – 10,78 proc. Palyginti su 2016 metais, didžiojo audito įmonių ketverto pajamos iš apskaitos tvarkymo paslaugų augo 21 proc., iš audito – 12,62 proc. ir konsultavimo paslaugų – 3,85 proc., tačiau mažėjo pajamos iš užtikrinimo, kitų susijusių paslaugų ir kitų patikrinimų – 10,93 proc.

22 paveiksle matyti audito įmonių audito pajamų kitimas per laikotarpį nuo 2003 iki 2017 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, 2016 metais pajamos iš audito sumažėjo 1,96 proc., tačiau 2017 vėl padidėjo 12,6 proc. Kitų audito įmonių audito pajamos nuo 2012 metų nuolat augo ir 2017 metais padidėjo 6,6 proc. palyginti su 2016 metais. Pastebima, kad didžiojo audito įmonių pajamos nuolat augo nuo 2014 metų ir, palyginti su 2016 metais, jos padidėjo 13,6 proc. Kitų audito įmonių kitos pajamos nuolat didėjo nuo 2011 metų ir, palyginti su 2016 metais, jos padidėjo 7 proc. 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. palyginti su 2012 metais.

22 pav. Audito įmonių pajamų kitimas 2003–2017 metais





2017 metais auditų atlikimui auditoriai skyrė 689 524 val., t. y. vienam auditui (įskaitant tarpinius auditus) vidutiniškai skyrė 129 val. (žr. 2 lentelę). Vidutiniškai daugiausiai valandų buvo skirta ir viešojo intereso įmonėse (266 val. vienam auditui), metinių finansinių ataskaitų auditui užsienyje (166 val. vienam auditui) ir auditui UAB, kurioms auditas privalomas (160 val. vienam auditui). Mažiausiai – auditui

kitose įmonėse, kurioms auditas neprivalomas (94 val. vienam auditui) ir tarpiniams auditas (98 val. vienam auditui). Dar mažiau laiko yra skiriama kitoms paslaugoms – užtikrinimo ir kitoms susijusioms paslaugoms – vidutiniškai 54 val., kitiems patikrinimams – vidutiniškai 50 val.

2 lentelė. Audito įmonių laiko sąnaudos pagal suteiktų paslaugų vienetus 2017 metais

	Suteiktų paslaugų kiekis, vnt.	Sugaištas laikas, val.	Laiko sąnaudos vienam suteiktų paslaugų vienetui, val.
Auditai atlikti viešojo intereso įmonėse	171	45 425	266
Auditai atlikti kitose AB	189	39 684	210
Auditai atlikti valstybės ir savivaldybių įmonėse	177	17 697	100
Auditai atlikti UAB, kurioms auditas privalomas	2 391	382 963	160
Auditai atlikti kitose įmonėse, kurioms auditas privalomas	256	27 319	107
Auditai atlikti kitose įmonėse, kurioms auditas neprivalomas	808	75 583	94
Konsoliduoti auditai	352	45 011	128
Tarpiniai auditai	37	3 623	98
Auditai atlikti užsienyje	3	497	166
Iš viso atliktų auditų	**4 384**	**637 802**	**145**
Užtikrinimo ir kitos susijusios paslaugos	724	38 898	54
Kiti patikrinimai	254	12 824	50
Kiti patikrinimai atlikti užsienyje	0	0	0
Iš viso suteiktų paslaugų vienetų	**5 362**	**689 524**	**129**

Palyginti su 2016 metais, atliktų auditų skaičius padidėjo (4,93 proc.), atitinkamai jų atlikimui buvo skiriama 4,15 proc. daugiau valandų. Taip pat pastebima, kad padidėjus 2,40 proc. atliktų auditų viešojo intereso įmonėse, auditui skiriamų valandų skaičius padidėjo 14,47 proc. Ženkliai padidėjo konsoliduotiems auditams atlikti skirtų valandų skaičius – 40,55 proc. ir valandų, skirtų valstybės ir savivaldybių įmonių auditui, – 25,93 proc. palyginti su 2016 metais. Tačiau atkreiptinas dėmesys, kad sumažės auditų kitose įmonėse, kurioms auditas neprivalomas, skaičiui 8,51 proc. sumažėjo jiems skirtų valandų skaičius.

Vadovaujantis Audito įstatymu, atlyginimas už audito atlikimą turi būti toks, kad auditas būtų atliekamas vadovaujantis profesinės etikos principų ir TAS reikalavimais. Pastebima, kad 2017 metais vidutinė audito kaina buvo 4 441 Eur (žr. 3 lentelę). Palyginti su 2016 metais, audito vidutinė kaina padidėjo 4,77 proc.

3 lentelė. Audito įmonių vidutinės kainos pagal suteiktų paslaugų vienetus 2017 metais

	Suteiktų paslaugų kiekis, vnt.	Gautos pajamos, Eur	Vidutinė suteiktų paslaugų vieneto kaina, Eur
Iš viso atliktų auditų	4384	19 469 685	4 441
Užtikrinimo, kitos susijusios paslaugos ir kiti patikrinimai	978	2 043 795	2 090
Iš viso suteiktų paslaugų vienetų	**5 362**	**21 513 480**	**4 012**

2017 metais audito įmonių vidutinė audito paslaugos vienos valandos kaina buvo 28 Eur (žr. 4 lentelę), 2016 metais – 30 eurų. Palyginti su 2016 metais, audito įmonių, kuriose dirba 1 auditorius, ir kuriose dirba 2 auditoriai, kainos atitinkamai padidėjo 1 ir 3 eurais, audito įmonių, kuriose dirba daugiau kaip 3 auditoriai, ir didžiojo ketverto vieno audito kaina išliko nepakitusi.

4 lentelė. Audito įmonių ištekliai, pagal audito įmonėse dirbančių auditorių skaičių 2017 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	108	2 387	22
Audito įmonės, kuriose dirbo 2 auditoriai	94	2 430	26
Audito įmonės, kuriose dirbo 3 ir daugiau auditorių	104	2 897	28
Didysis audito įmonių ketverto	239	8 650	36
Visos audito įmonės	**137**	**4 091**	**28**

Daugiausiai laiko vienam auditui atlikti skyrė didžiojo audito įmonių ketverto įmonės – vidutiniškai 239 val., mažiausiai – audito įmonės, kuriose dirbo 2 auditoriai, – vidutiniškai 94 val. 2017 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 296 val., o audito įmonės, kuriose dirbo 2 auditoriai, – 127 val.;
- vienam auditui kitose AB, kurios nėra viešojo intereso įmonės, didžiojo ketverto audito įmonės vidutiniškai skyrė 441 val., o audito įmonės, kuriose dirbo daugiau kaip 3 auditoriai, – tik 116 val., panašiai laiko skyrė ir audito įmonės, kuriose dirba 1 auditorius, – 110 val.;
- vienam auditui valstybės ir savivaldybės įmonėse audito įmonės, kuriose dirbo 1 auditorius, – tik 83 val.;
- vienam auditui UAB, kurioms auditas privalomas, didžiojo ketverto audito įmonės vidutiniškai skyrė 275 val., o audito įmonės, kuriose dirbo 1 auditorius, – tik 120 val.

Audito rinka Lietuvoje yra koncentruota – 7 didžiausių audito įmonių pagal gautas pajamas iš audito veiklos 2017 metais sudaro 66,95 proc. audito rinkos (žr. 1 priedą). Be to, 7 daugiausiai auditų atlikusių audito įmonių 2017 metais turėjo 40,85 proc. audito rinkos pagal atliktų auditų skaičių.

8. INFORMACIJA APIE ATLIKTO AUDITO KOKYBĖS UŽTIKRINIMĄ

Viena iš pagrindinių LAR vykdomų funkcijų – atlikto ne viešojo intereso audito kokybės užtikrinimas (toliau – 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 – 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.

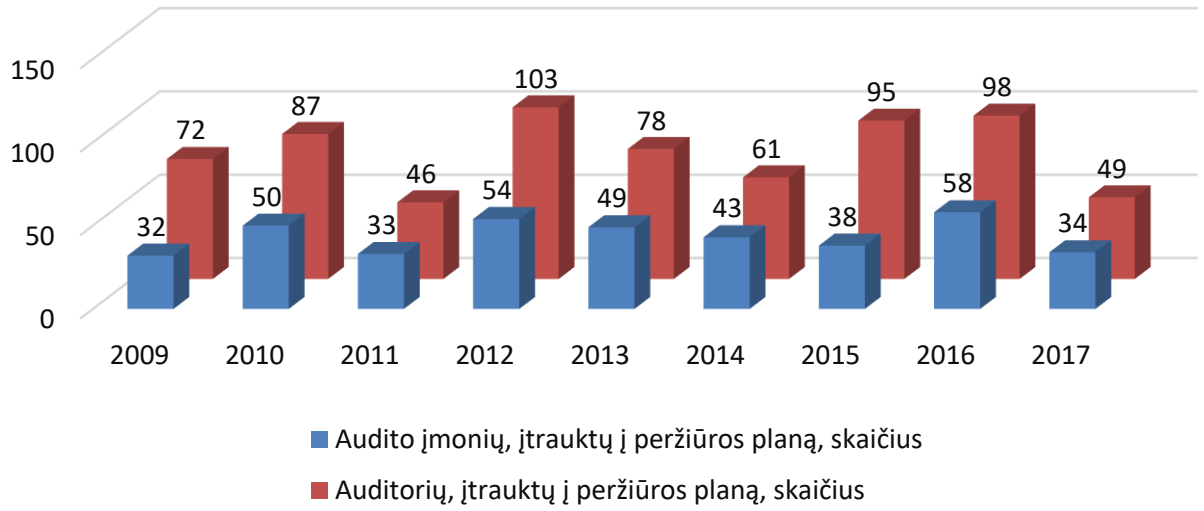
AVNT atlikto audito kokybės užtikrinimą vykdo atlikdama tyrimus. Tyrimai – audito kokybės patikrinimai, kuriuos esant Audito įstatyme numatytiems atvejams atlieka specialius reikalavimus atitinkantys AVNT darbuotojai.

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 2017 metų pateikiama 23 paveiksle.

23 pav. Informacija apie audito įmones ir auditorius, kurie buvo traukti į peržiūrų planus 2009–2017 metais



Palyginti su 2016 metais, auditorių, įtrauktų į peržiūrų planą, gerokai sumažėjo, kadangi rengiant peržiūrų planą atsižvelgiama į tai, kad auditoriai gali dirbti keliose audito įmonėse, todėl auditorius, kuriam nesuėjo 6 metų privalomos peržiūros laikotarpis, t. y. jo peržiūra buvo atlikta kitoje audito įmonėje, kurioje jis dirba, nėra traukiamas į peržiūrų planą.

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 2017 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 2017 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	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
1	469	78 382	3 169 126	245 793	6 092 381
2	346	101 684	3 329 688	92 923	8 164 775
3	342	93 952	3 494 148	468 461	17 118 434
4	202	22 780	687 709	74 490	2 001 850
5	185	16 618	430 580	18 032	805 909
6	125	40 759	1 407 523	95 883	5 385 508
7	122	15 078	515 738	17 949	1 606 198
8	108	8 022	292 000	0	292 000
9	98	7 808	250 396	0	416 073
10	79	8 778	168 178	8 054	177 781
11	76	5 628	216 317	0	232 127
12	75	7 386	99 663	71 362	171 025
13	70	2 535	142 985	11 338	158 703
14	67	3 938	195 885	33 341	467 725
15	62	7 570	171 186	0	278 621
16	51	2 869	136 519	5 563	389 058
17	49	6 067	131 368	4 500	215 951
18	48	4 473	126 832	13 388	159 032
19	47	5 018	145 324	41 846	528 226
20	47	5 142	114 575	14 999	174 058
21	43	3 512	85 768	6 685	92 897
22	40	3 826	127 600	13 070	274 434
23	39	2 023	92 200	0	126 735
24	35	5 261	114 900	36 837	652 388
25	35	3 134	74 214	42 950	211 004
26	34	3 096	104 100	11 100	134 513
27	33	3 780	82 050	12 900	256 929
28	33	5 748	191 440	33 824	874 742
29	32	5 654	74 289	3 400	107 748
30	32	3 621	50 827	28 787	89 264

31	30	2 726	36 831	16 324	56 515
32	27	1 352	42 352	0	56 149
33	27	2 412	78 841	20 558	113 232
34	26	3 640	21 488	8 926	87 821
35	26	3 248	69 448	8 500	82 511
36	25	2 262	51 514	18 553	120 124
37	25	1 970	40 845	2 250	75 055
38	24	2 871	49 489	0	258 575
39	24	3 304	60 259	10 208	283 010
40	23	2 577	56 217	9 446	191 332
41	22	2 358	42 424	500	90 560
42	22	1 986	36 065	13 692	61 410
43	22	2 768	77 471	9 174	229 634
44	22	3 036	45 659	6 850	92 014
45	22	1 582	34 055	0	71 730
46	21	2 340	45 606	2 195	222 524
47	20	550	8 366	1 568	14 820
48	20	1 548	31 060	2 880	34 910
49	19	5 110	82 627	29 064	115 433
50	19	1 520	57 600	3 000	90 016
51	19	1 284	47 697	29 744	78 285
52	18	2 152	40 420	3 000	52 470
53	18	1 586	44 055	1 448	100 012
54	18	1 443	52 078	0	164 811
55	18	3 230	40 734	11 668	203 478
56	18	1 378	47 248	0	84 714
57	18	1 593	33 441	9 577	44 143
58	18	1 768	35 230	4 590	42 773
59	17	1 650	28 988	0	36 456
60	17	1 507	37 866	8 606	81 976
61	17	1 625	43 749	3 161	193 681
62	17	1 760	40 139	0	42 139
63	17	1 533	88 573	1 356	422 645
64	16	1 878	41 635	3 650	91 231
65	16	1 974	31 249	11 429	42 678
66	16	2 140	63 200	11 710	188 831
67	16	1 774	48 100	15 900	171 919
68	15	3 502	88 136	4 198	223 274
69	15	1 200	40 287	2 200	180 128
70	15	1 090	38 850	25 424	244 264
71	14	860	19 020	0	43 039
72	14	1 164	46 640	16 300	65 540

73	14	1 170	35 236	3 000	50 878
74	13	1 815	31 447	0	362 172
75	13	2 175	40 886	500	55 074
76	13	1 040	23 368	0	25 273
77	13	1 314	60 695	5 913	187 244
78	12	1 200	21 290	2 200	31 340
79	12	1 386	30 000	3 000	35 580
80	12	969	20 222	14 680	45 024
81	12	772	22 160	4 700	59 998
82	11	310	15 473	990	46 567
83	11	521	21 544	3 660	140 745
84	11	1 267	18 820	1 354	165 684
85	11	600	30 650	4 821	103 756
86	11	1 510	31 707	0	32 407
87	10	802	22 608	31 712	445 131
88	10	1 379	24 734	69 188	131 508
89	9	1 499	23 850	0	65 850
90	9	587	16 238	7 373	65 381
91	9	940	17 920	1 000	79 642
92	9	1 381	21 110	0	38 121
93	9	1 118	18 900	3 780	75 906
94	9	1 220	16 066	2 560	21 056
95	9	1 960	35 834	1 200	89 328
96	9	980	17 330	10 702	33 912
97	9	443	9 350	500	31 670
98	8	1 060	23 075	0	41 835
99	8	1 170	20 200	0	100 282
100	8	1 180	22 500	800	57 249
101	8	959	14 563	0	160 384
102	8	963	18 336	1 950	108 665
103	8	1 334	26 862	0	149 852
104	8	950	20 845	1 005	93 966
105	8	736	19 388	0	32 198
106	8	294	8 535	9 878	18 413
107	7	958	21 500	7 768	166 626
108	7	810	17 538	0	96 406
109	7	722	20 735	661	38 002
110	7	823	11 705	1 500	49 495
111	7	1 050	12 046	0	16 312
112	7	711	16 625	0	173 628
113	6	350	12 877	0	80 284
114	6	6	11 230	0	20 980

115	6	789	34 279	8 000	81 157
116	6	615	7 830	930	43 854
117	5	360	10 180	0	134 398
118	5	440	10 620	463	52 217
119	5	291	6 405	0	53 471
120	5	415	18 970	0	19 665
121	5	520	15 500	1 160	34 891
122	5	524	9 875	0	9 875
123	5	231	14 080	0	14 260
124	4	224	6 150	0	15 392
125	4	276	8 980	0	36 105
126	4	963	31 300	0	35 709
127	4	385	4 400	0	12 203
128	4	640	7 950	1 983	13 735
129	4	640	14 800	400	41 370
130	4	361	9 400	0	26 041
131	4	340	1 682	1 682	94 246
132	4	560	6 880	0	56 614
133	4	466	10 396	0	10 396
134	4	350	9 500	0	10 280
135	3	330	18 702	3 720	40 230
136	3	365	10 156	0	354 385
137	3	660	8 000	0	87 980
138	3	380	10 196	0	10 196
139	3	409	11 260	0	13 311
140	3	288	3 050	0	79 285
141	3	320	8 100	0	8 100
142	2	240	4 800	3 730	18 412
143	2	215	3 882	1 970	7 445
144	2	355	6 633	0	32 758
145	2	2	2 400	0	52 632
146	2	80	2 450	3 400	5 850
147	2	86	2 600	0	2 600
148	1	70	2 300	0	44 025
149	1	100	5 000	0	14 700
150	1	249	2 600	0	2 600
151	1	250	3 000	0	4 856
152	1	185	7 200	3 800	33 910
153	1	122	3 500	22 501	32 456
154	0	0	0	0	14 233
155	0	0	0	0	11 658
156	0	0	0	0	0

157	0	0	0	3 000	13 083
158	0	0	0	0	17 314
159	0	0	0	0	63 898
160	0	0	0	51 237	55 892
161	0	0	0	0	1 000
162	0	0	0	0	116 719
163	0	0	0	0	37 401
164	0	0	0	830	206 347
165	0	0	0	0	0
166	0	0	0	0	88 950
167	0	0	0	0	15 835
168	0	0	0	0	49 035
169	0	0	0	0	4 187
170	0	0	0	3 471	17 636

2 PRIEDAS. AUDITO ĮMONIŲ BENDROS PAJAMOS PAGAL 2017 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 2017 metais, dienai.

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
1	44 025
2	15 392
3	65 850
4	36 105
5	166 626
6	362 172
7	56 149
8	18 412
9	91 231
10	41 835
11	42 678
12	100 282
13	134 398
14	115 433
15	171 025
16	107 748
17	8 164 775
18	46 567
19	134 513
20	87 821
21	52 217
22	65 381
23	652 388
24	43 039
25	35 709
26	96 406
27	80 284
28	56 515
29	36 456
30	40 230
31	81 976

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
32	53 471
33	57 249
34	14 233
35	79 642
36	160 384
37	12 203
38	38 002
39	90 560
40	108 665
41	61 410
42	389 058
43	19 665
44	11 658
45	256 929
46	90 016
47	193 681
48	52 470
49	100 012
50	34 891
51	159 032
52	20 980
53	232 127
54	92 897
55	7 445
56	78 285
57	89 264
58	164 811
59	13 735
60	0
61	229 634
62	41 370
63	203 478

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
64	13 083
65	42 139
66	31 340
67	9 875
68	1 606 198
69	14 820
70	223 274
71	188 831
72	140 745
73	14 700
74	35 580
75	32 758
76	5 385 508
77	120 124
78	84 714
79	34 910
80	52 632
81	26 041
82	5 850
83	2 600
84	44 143
85	65 540
86	165 684
87	14 260
88	149 852
89	211 004
90	2 001 850
91	94 246
92	17 314
93	177 781
94	49 495
95	16 312

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
96	50 878
97	354 385
98	38 121
99	180 128
100	274 434
101	81 157
102	2 600
103	173 628
104	222 524
105	63 898
106	75 055
107	8 100
108	55 892
109	1 000
110	258 575
111	92 014
112	805 909
113	116 719
114	103 756
115	292 000
116	126 735
117	416 073
118	75 906
119	55 074

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
120	21 056
121	445 131
122	82 511
123	32 407
124	283 010
125	113 232
126	37 401
127	528 226
128	89 328
129	93 966
130	45 024
131	278 621
132	25 273
133	56 614
134	874 742
135	187 244
136	422 645
137	158 703
138	87 980
139	206 347
140	4 856
141	10 196
142	32 198
143	18 413
144	131 508

Eil. Nr.	Audito įmonių gautos bendros pajamos, Eur
145	215 951
146	13 311
147	467 725
148	0
149	59 998
150	10 396
151	6 092 381
152	43 854
153	33 910
154	33 912
155	174 058
156	191 332
157	31 670
158	71 730
159	88 950
160	15 835
161	49 035
162	32 456
163	4 187
164	42 773
165	10 280
166	244 264
167	17 636
168	17 118 434
169	79 285