

PATVIRTINTA

Kvalifikacinių auditoriaus egzaminų komisijos  
2026 m. sausio 20 d.  
nutarimu Nr. 1.4-6.1.1.2

## TRUMPINIAI

ĮTIPD – Įmonių tvarumo išsamaus patikrinimo direktyva (angl. Corporate Sustainability Due Diligence Directive).

ETAS – Europos Komisijos deleguotaisiais aktais patvirtinti tvarumo atskaitomybės standartai.

ES – Europos Sąjunga.

EK – Europos komisija.

PRG analizė – poveikio, rizikos ir galimybės (angl. impacts, risks, and opportunities) analizė.

ĮGAI – Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas.

(Konsoliduotoji) informacija tvarumo klausimais - informacija tvarumo klausimais pateikiama atskiroje ir konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje, apimanti įmonių ir įmonių grupės informaciją tvarumo klausimais.

FAAKUPI – Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymas.

ASV rodikliai – aplinkos (angl. environment), socialiniai (angl. social) ir valdymo (angl. governance) rodikliai.

ĮTAD – Įmonių informacijos apie tvarumą teikimo direktyva (angl. the Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)).

NUPT – nepriklausomi užtikrinimo paslaugos teikėjai.

ŠESD protokolas – Šiltnamio efektą sukeliančių dujų protokolas (angl. *Greenhouse Gas Protocol* protocol).

TAS – tarptautiniai audito standartai.

TUUS – tarptautiniai užtikrinimo užduočių standartai.

TTUS – tarptautinis tvarumo užtikrinimo standartas.

### **1. (Konsoliduotosios) informacijos tvarumo klausimais rengimui taikomi teisiniai reikalavimai ir standartai**

1.1. Teisiniai reikalavimai ir išimtys privalomai ir neprivalomai teikiamai tvarumo informacijai atskiroje ir konsoliduotojoje vadovybės ataskaitoje.

1.2. (Konsoliduotosios) informacijos tvarumo klausimais apimtis.

1.3. (Konsoliduotosios) vadovybės ataskaitos sudėtis.

1.4. Sąlygos, kai informacija tvarumo klausimais nerengiama ir/arba nekonsoliduojama.

1.5. Informacijos tvarumo klausimais ženklavimas pagal ES elektroninio ataskaitų teikimo formatą.

1.6. Taksonomijos reglamento 8 straipsnyje nurodyta atskleistina informacija, apimanti ES įsteigtos patronuojamosios įmonės ir jos patronuojamųjų įmonių vykdomą veiklą.

1.7. ETAS ir kitų Europos tvarumo atskaitomybės standartų, kaip nustatyta pagal Europos Komisijos įgyvendinimo akte, lygiavertiškumas rengiant vadovybės ataskaitą.

1.8. Trečiosios valstybės įmonės (angl. Third-Country Undertaking - TCU) tvarumo ataskaitos (informacijos) atitikimas ĮGAI nustatytiems reikalavimams.

1.9. Informacijos tvarumo klausimais prieinamumo visuomenei užtikrinimas.

1.10. Horizontalieji (bendrieji) ETAS: 1 ETAS Bendrieji reikalavimai ir 2 ETAS Bendroji atskleistina informacija.

1.11. Vertikalieji teminiai aplinkosaugos standartai: E1 ETAS Klimato kaita, E2 ETAS Tarša, E3 ETAS Vandens ir jūrų ištekliai, E4 ETAS Biologinė įvairovė ir ekosistemos, E5 ETAS Išteklių naudojimas ir žiedinė ekonomika.

1.12. Vertikalieji teminiai socialiniai standartai: S1 ETAS Sava darbo jėga, S2 ETAS Vertės grandinės darbuotojai, S3 ETAS Paveikiamos bendruomenės, S4 ETAS Vartotojai ir galutiniai naudotojai.

1.13. Vertikalusis teminis valdymo standartas G1 ETAS Verslo etika.

1.14. Su tvarumu susijusios informacijos atskleidimas finansinių paslaugų sektoriuje.

## **2. Tvarumo analizė**

2.1. Vertės grandinės analizė didžiausio poveikio aplinkai produkto gyvavimo cikle nustatymui.

2.2. PRG analizė.

2.3. Dvejopo reikšmingumo vertinimas pagal ETAS.

2.4. Kiekybinių ir kokybinių ASV rodiklių išskyrimas, duomenų rinkimas ir jų lyginamoji analizė.

2.5. Emisijų apskaičiavimas pagal ŠESD protokolo reikalavimus (1, 2 ir 3 lygiai).

2.6. Taksonomijos atitikties analizė, susijusi su ES Taksonomijos reglamento reikalavimais, pagal įmonės apyvartos, CapEx ir OpEx rodiklius, apimant taksonominių ir netaksonominių ekonominių veiklų analizę.

## **3. Su tvarumo klausimais susiję išsamaus patikrinimo procesai.**

3.1. Pagrindiniai išsamaus patikrinimo elementai pagal ITIPD.

3.2. Vertės grandinės teikiama informacija. Mažųjų ir vidutinių įmonių teikiama informacija pagal EK rekomendaciją „Dėl mažųjų ir vidutinių įmonių savanoriško tvarumo atskaitomybės standarto“.

3.3. Reikalavimai juridiniams asmenims - nepriklausomiems užtikrinimo paslaugos teikėjams ir užtikrinimo specialistams pagal FAAKUPI (reputacija, etika, draudimas, kokybės priežiūra, įrašymas ir išbraukimas iš sąrašų).

3.4. NUPT, atliekančių tvarumo atskaitomybės užtikrinimą, akreditacijos, darbo organizavimo ir vidaus organizacinės struktūros reikalavimai.

3.5. Tvarumo atskaitomybės užtikrinimo išvados rengimas ir pasirašymas.

## **4. Tvarumo atskaitomybės užtikrinimo standartai**

4.1. TUUS ir susijusių TAS taikymo reikalavimai.

4.2. Tvarumo užtikrinimo užduočių standartai (3000 TUUS, 3410 TUUS, 5000 TTUS).

4.3. Užtikrinimo užduoties dalykas, šalys.

4.4. Užtikrinimo užduoties kriterijai.

4.5. Pakankamas ir ribotas užtikrinimas.

4.6. Profesinis skepticizmas ir profesinis sprendimas.

4.7. Užtikrinimo užduoties atlikimo organizavimas, planavimas, dokumentavimas pagal TUUS.

4.8. Užtikrinimo užduoties atlikimas pagal 5000 TTUS.

4.9. Užtikrinimo užduoties prisiėmimas ir tęsimas, užtikrinimo užduoties sąlygos.

4.10. Kokybės valdymas įmonės ir užduoties lygiu.

4.11. Apgaulė ir įstatymų bei kitų teisės aktų nesilaikymas.

- 4.12. Komunikavimas su vadovybe ir už valdymą atsakingais asmenimis, vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų rašytiniai pareiškimai.
- 4.13. Planavimas, įrodymų rinkimas.
- 4.14. Rizikos vertinimo procedūros, reagavimas į reikšmingo iškraipymo riziką.
- 4.15. Nustatytų iškraipymų kaupimas, ir svarstymas, taikomų kriterijų įvertinimas.
- 4.16. Poataskaitiniai įvykiai.
- 4.17. Kitos informacijos suderinamumas su informacija apie tvarumą.
- 4.18. Užduoties išvada ir užduoties ataskaita.
- 4.19. Dokumentavimas.
- 4.20. Grupės informacijos apie tvarumą patikrinimas, įskaitant dalyvavimą komponento auditorių atliekamame darbe, apimant konsolidavimo procesą, konsolidavimo koregavimus ir pergrupavimus, bendravimą su komponento auditoriumi, surinktų audito įrodymų vertinimą.

**Privalomos literatūros sąrašas** (egzaminui ruoštis pagal teisės aktų redakciją, galiojusią 2026 m. sausio 1 d.).

Teisės aktus galima rasti Teisės aktų registre. Prieiga internete: [www.e-tar.lt](http://www.e-tar.lt)  
Europos Sąjungos teisės aktus galima rasti „EUR-lex“ tinklalapyje. Prieiga internete: [www.eur-lex.europa.eu](http://www.eur-lex.europa.eu)

1. Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymas. TAR, 2024-06-30, Nr. 2024-12135.
2. Lietuvos Respublikos įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymas. TAR, 2025-06-30, Nr. 11995.
3. Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos direktoriaus įsakymas Nr. V3-15, 2024 m. liepos 25 d. „Dėl audito įmonių ir nepriklausomų tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugos teikėjų, atliekančių tvarumo atskaitomybės užtikrinimą, darbo organizavimo ir vidaus organizacinės struktūros reikalavimų tvarkos aprašo patvirtinimo“. TAR, 2024-07-25, Nr. 13662.
4. 2025 m. balandžio 16 d. įsakymas Nr. V3-15 „Dėl vadovybės ataskaitoje pateiktos informacijos kokybės trūkumų reikšmingumo nustatymo“. TAR, 2025-04-17, Nr. 6770
5. 2025 m. kovo 13 d. įsakymas Nr. V3-13 „Dėl tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugų kokybės tikrinimo atlikimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. TAR, 2025-04-09, Nr. 6214.
6. 2025 m. kovo 13 d. įsakymas Nr. V3-12 „Dėl tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugų kokybės peržiūros organizavimo tvarkos aprašo patvirtinimo“. TAR, 2025-04-09, Nr. 6216.
7. 3000-asis Tarptautinis užtikrinimo užduočių standartas (3000 TUUS). Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos auditus ar peržvalgas. Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/tarptautiniai-uztikrinimo-uzduociu-standartai-tuus/212>.
8. 3410-asis Tarptautinis užtikrinimo užduočių standartas (3410 TUUS). Užtikrinimo užduotys dėl šiltnamio efektą sukeliančių dujų apskaitos ataskaitų (galioja iki 2026 m. gruodžio 14 d.). Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/tarptautiniai-uztikrinimo-uzduociu-standartai-tuus/212>.
9. 5000-asis Tarptautinis tvarumo užtikrinimo standartas (5000 TTUS). „Tvarumo užtikrinimo užduotims taikomi bendrieji reikalavimai“ (už laikotarpis, prasidedančius taikomas nuo 2026 m. gruodžio 15 d. ar vėliau) ir atitinkami su 5000-uoju TTUS susiję kitų TAUSV standartų pakeitimai. Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/tarptautiniai-uztikrinimo-uzduociu-standartai-tuus/212>.
10. Europos tvarumo atskaitomybės standartai (ETAS). Europos Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2023/2772. 2023 m. liepos 31 d. Prieiga internete: <https://eur->

[lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX%3A02023R2772-20250101&qid=1767767561460](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX%3A02023R2772-20250101&qid=1767767561460).

11. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2020/852 dėl sistemos tvariam investavimui palengvinti sukūrimo, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) 2019/2088. 2020 m. birželio 18 d. Prieiga internete: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2020/852/oj>.
12. 2025 m. liepos 4 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2026/73, kuriuo dėl atskleistinos informacijos apie aplinkos atžvilgiu tvarią veiklą turinio ir pateikimo supaprastinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2021/2178 ir dėl tam tikrų techninės analizės kriterijų, pagal kuriuos nustatoma, ar ekonominė veikla nedaro reikšmingos žalos aplinkos tikslams, supaprastinimo iš dalies keičiami deleguotieji reglamentai (ES) 2021/2139 ir (ES) 2023/2486. Prieiga internete: [https://eur-lex.europa.eu/eli/reg\\_del/2026/73/oj/eng](https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2026/73/oj/eng).
13. Europos Komisijos komunikatas. Nefinansinių ataskaitų teikimo gairės (nefinansinės informacijos teikimo metodika) (2017/C 215/01). 2017 m. liepos 5 d. Prieiga internete: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:52017XC0705\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:52017XC0705(01)).
14. Europos Komisijos komunikatas. Nefinansinių ataskaitų teikimo gairės. Papildomas dokumentas dėl su klimatu susijusios informacijos teikimo (2019/C 209/01)). 2019 m. birželio 20 d. Prieiga internete: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:52019XC0620\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:52019XC0620(01)).
15. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2088 dėl su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo finansinių paslaugų sektoriuje. 2019 m. lapkričio 27 d. Prieiga internete: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:02019R2088-20240109>.
16. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2022/2464, kuria iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 537/2014, Direktyva 2004/109/EB, Direktyva 2006/43/EB ir Direktyva 2013/34/ES dėl įmonių informacijos apie tvarumą teikimo. 2022 m. gruodžio 14 d. Prieiga internete: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX%3A02022L2464-20250417&qid=1767775758028>.
17. Aplinkos, socialinės ir valdymo (ASV) rizikos valdymo gairės. EBA/GL/2025/01. Europos bankininkystės institucija. 2025 m. sausio 8 d. Prieiga internete: <https://www.eba.europa.eu/activities/single-rulebook/regulatory-activities/sustainable-finance/guidelines-management-esg-risks>.
18. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2019/2033 dėl riziką ribojančių reikalavimų investicinėms įmonėms, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr. 575/2013, (ES) Nr. 600/2014 ir (ES) Nr. 806/2014. 2019 m. lapkričio 27 d. Prieiga internete: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2019/2033/2024-01-09>.
19. Europos Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109/EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas. 2018 m. gruodžio 17 d. Prieiga internete: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX%3A02019R0815-20250101&qid=1767773326187>.
20. Europos Komisijos aiškinamasis komunikatas (2020/ C 379/ 01) dėl finansinių ataskaitų, įtrauktų į metines finansines ataskaitas, parengtas pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2019/815 dėl vieno elektroninio ataskaitų teikimo formato (ESEF), rengimo, audito ir skelbimo. 2020 m. lapkričio 10 d. Prieiga internete: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:52020XC1110\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX:52020XC1110(01)).
21. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva (ES) 2024/1760, dėl įmonių tvarumo išsamaus patikrinimo, kuria iš dalies keičiama Direktyva (ES) 2019/1937 ir Reglamentas (ES) 2023/2859. 2024 m. birželio 13 d. Prieiga internete: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/TXT/?uri=CELEX%3A02024L1760-20250417>.

22. Lietuvos banko su tvarumu susijusios informacijos atskleidimo rekomendacijos. Patvirtinta Finansų rinkos priežiūros komitetas. 2023 m. sausio 10 d. sprendimas Nr. 441-2. Prieiga internete: [https://www.lb.lt/lt/lietuvos-banko-pozicijos-ir-gaires?query=Informacijos+atskleidimo&ff=1&category=67&sector=&date\\_from=&date\\_to=](https://www.lb.lt/lt/lietuvos-banko-pozicijos-ir-gaires?query=Informacijos+atskleidimo&ff=1&category=67&sector=&date_from=&date_to=)
23. Lietuvos Nacionalinio akreditacijos biuro raštas Nr. D1 75 „Dėl nepriklausomų tvarumo atskaitomybės užtikrinimo paslaugos teikėjų akreditavimo“. 2025 m. sausio 8 d. Prieiga internete: <https://avnt.lrv.lt/lt/struktura-ir-kontaktine-informacija/naujienos/nepriklausomu-tvarumo-atskaitomybes-uztikrinimo-paslaugos-teikeju-akreditavimas/>.
24. Europos Komisijos rekomendacija (ES) 2025/1710 dėl mažųjų ir vidutinių įmonių savanoriško tvarumo atskaitomybės standarto. 2025 m. liepos 30 d. Prieiga internete: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/LT/ALL/?uri=CELEX:32025H1710>.
25. Lietuvos banko emitentų nefinansinės informacijos pagal Taksonomijos reglamento 8 straipsnio atskleidimo reikalavimus apžvalga. 2024 Nr. 49. Apžvalgos tęstinis tyrimas 2025 Nr. 56. Prieiga internete: <https://www.lb.lt/lt/leidiniai/emitentu-nefinansines-informacijos-atskleidimo-pagal-taksonomijos-reglamento-8-str-reikalavimus-apzvalgos-testinis-tyrimas>.

**Papildomos literatūros sąrašas** (ši literatūra nebus naudojama nei testo klausimų, nei praktinių užduočių sudarymui):

1. Mackevičius J., Subačienė R., 2018. Lietuvos finansinio audito sistema: praeitis, dabartis, perspektyvos. Vilniaus universiteto leidykla. p. 406. ISBN 9786094599019
2. Tarptautiniai audito standartai. Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/42>
3. Tarptautinis apskaitos profesionalų etikos kodekso vadovas. Prieiga internete: [www.lar.lt](http://www.lar.lt)
4. 1-asis TKVS. Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas, galioja nuo 2022 m. gruodžio 15 d. Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/tarptautiniai-kokybes-valdymo-standartai-tkvs/210>
5. 2-asis TKVS. Užduoties kokybės peržiūros, galioja 2022 m. gruodžio 15 d. ar vėliau prasidedančių laikotarpių finansinių ataskaitų auditams ir peržiūroms, kitoms užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotims (lietuvių kalba). Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/tarptautiniai-kokybes-valdymo-standartai-tkvs/210>
6. Tarptautinių standartų auditui taikymo, atliekant mažų ir vidutinių įmonių auditą, vadovas. I - II tomai. Vilnius: Lietuvos auditorių rūmai. Prieiga internete: [www.lar.lt](http://www.lar.lt).
7. Tarptautinis peržiūros užduočių standartai (TPUS) (1) 2400-asis TPUS (2013 m. persvarstytas) Istorinių finansinių ataskaitų peržiūros užduotys; (2) 2410-asis TPUS Įmonės tarpinės finansinės informacijos nepriklausomo auditoriaus atliekama peržvalga standartai. Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/tarptautiniai-perziuros-uzduociu-standartai-tpus/211>
8. Tarptautiniai užtikrinimo užduočių standartai (TUUS): (1) 3400-asis TUUS Perspektyvinės finansinės informacijos tikrinimas; (2) 3402-asis TUUS Užtikrinimo išvados dėl kontrolės priemonių paslaugų organizacijoje; (3) 3420-asis TUUS Užtikrinimo užduotys pateikti išvadą dėl į prospektą įtrauktos pro forma finansinės informacijos rengimo. Prieiga internete: <https://www.lar.lt/teisine-informacija/profesiniai-standartai/tarptautiniai-uztikrinimo-uzduociu-standartai-tuus/212>
9. Jonas Žaptorius. Tvarumo apskaita ir valdymo kontrolės sistema, 2017. Prieiga internete: <https://ebooks.vilniustech.lt/searchresults?keyword=&option=catalog&title=&author=Jonas%20%C5%BDaptorius&type=advanced>

10. Indrė Lapinskaitė. 2025. *Darnaus vystymosi atskaitomybė. Įmonių darnios veiklos anatomija ir rezultatų vertinimas*. Vilniaus Gedimino technikos universitetas, p. 226. eISBN: 9786094764271
11. EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group, liet. Europos Finansinės Atskaitomybės Patariamoji Grupė) parengtos gairės IG 1-3. 2024 m. gegužės 31 d. ESRS implementation guidance documents. [interaktyvus]. Prieiga internete: <https://www.efrag.org/en/projects/esrs-implementation-guidance-documents>.
12. EFRAG ESRS (liet., ETAS, Europos Tvarumo Atskaitomybės Standartai) Q&A Platform (liet. Klausimų ir atsakymų platforma). Prieiga internete: <https://www.efrag.org/en/esrs-qa-platform>.
13. EFRAG ESRS Knowledge Hub. (liet. interaktyvi skaitmeninė platforma). Prieiga internete: [https://knowledgehub.efrag.org/eng?utm\\_source=chatgpt.com](https://knowledgehub.efrag.org/eng?utm_source=chatgpt.com).