

B ANKETA

AUDITO ĮMONĖS KOKYBĖS KONTROLĖS KLAUSIMYNAS (užpildo auditorius kontrolierius)

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Audito įmonės pavadinimas _____

1.	VADOVAUJANČIŲJŲ ATSAKOMYBĖ UŽ KOKYBĘ AUDITO ĮMONĖJE PROJEKTAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba ¹
1.1.	Ar įmonėje sukurta kokybės kontrolės sistema, apimanti politiką ir procedūras, kuriomis atsižvelgiama į kiekvieną iš šių elementų a) vadovaujančiųjų atsakomybę už kokybę audito įmonėje; b) atitinkamus etikos reikalavimus; c) santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimą ir tesimą; d) žmogiškuosius išteklius; e) užduočių atlikimą; f) stebėseną? (1-asis TKKS 16 dalis, Įstatymo 3 str.)		LS
	Komentaras:		
1.2.	Ar audito įmonė turi sudokumentuotą savo kokybės kontrolės politiką bei procedūras atitinkančią jos dydį ir veiklos pobūdį? (1-asis TKKS 17 dalis)		LS
	Komentaras:		
1.3.	Ar audito įmonės personalas yra supažindintas su šia politika ir procedūromis? (1-asis TKKS 17 dalis)		S
	Komentaras:		
1.4.	Ar yra paskirtas asmuo ar asmenys, kad jie prisiimtų galutinę atsakomybę už audito įmonės kokybės kontrolės sistemą? (1-asis TKKS 18 dalis).		S
	Komentaras:		
1.5.	Ar audito įmonėje asmuo ar asmenys, audito įmonės administracijos vadovo ar partnerių valdybos paskirti atsakingais už audito įmonės kokybės kontrolės sistemos įgyvendinimą, turi pakankamos ir tinkamos patirties bei gebėjimu ir būtinus įgaliojimus, kad galėtų prisiimti atsakomybę? (1-asis TKKS 19 dalis)		S
	Komentaras:		
2.	ATITINKAMI ETIKOS REIKALAVIMAI	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
2.1.	Ar audito įmonė turi politiką ir procedūras, skirtas suteikti jai pakankamą užtikrinimą, kad audito įmonė ir jos personalas atitinka atitinkamus etikos reikalavimus (sąžiningumas, objektyvumas, profesinė kompetencija ir t.t.)? (1-asis TKKS 20 dalis)		LS
	Komentaras:		

2.2.	Ar audito įmonės procedūros įgalina audito įmonę nustatyti bei įvertinti aplinkybes ir santykius, keliančius grėsmę nepriklausomumui, bei imtis atitinkamų veiksmų, kad šios grėsmės būtų pašalintos arba sumažintos iki priimtino lygio, taikant apsaugos priemones, arba, jei laikytina tinkama, atsisakant atlikti užduotį? (1-asis TKKS 21 dalis)		LS
Komentaras:			
2.3.	Ar audito įmonė yra įdiegusi politiką ir procedūras, kurios suteiktų pakankamą užtikrinimą, kad ji yra informuota apie nepriklausomumo reikalavimų pažeidimus, ir kurios leistų imtis atitinkamų veiksmų, kad būtų reaguojama į šias situacijas? (1-asis TKKS 23 dalis)		S
Komentaras:			
2.4.	Ar audito įmonė bent vieną kartą per metus iš visų audito įmonės darbuotojų, kuriems taikomi atitinkami etikos reikalavimai dėl nepriklausomumo surenka rašytinius patvirtinimus, kad jie atitinka nepriklausomumo politiką ir procedūras? (1-asis TKKS 24 dalis)		S
Komentaras:			
3.	SANTYKIŲ SU KLIENTAIS IR KONKREČIŲ UŽDUOČIŲ PRISIĖMIMAS IR TĘSIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
3.1.	Ar audito įmonėje įdiegtos santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politika ir procedūros, skirtos audito įmonei suteikti pakankamą užtikrinimą, kad ji prisiims ir tęs tuos santykius ar užduotis tik tuomet, kai audito įmonė įvertino kliento sąžiningumą ir neturi informacijos, kad galėtų padaryti išvadą, jog klientui trūksta sąžiningumo? (1-asis TKKS 26 dalies c punktas)		S
Komentaras:			
3.2.	Ar audito įmonėje įdiegtos santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politika ir procedūros, skirtos audito įmonei suteikti pakankamą užtikrinimą, kad ji prisiims ir tęs tuos santykius ar užduotis tik tuomet, kai yra kompetentinga atlikti užduotį ir turi gebėjimų, įskaitant laiką ir išteklius, tai atlikti? (1-asis TKKS 26 dalies a punktas)		LS
Komentaras:			
3.3.	Ar audito įmonėje įdiegtos santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politika ir procedūros, skirtos audito įmonei suteikti pakankamą užtikrinimą, kad ji prisiims ir tęs tuos santykius ar užduotis tik tuomet, kai ji gali atitikti atitinkamus etikos reikalavimus? (1-asis TKKS 26 dalies b punktas)		LS
Komentaras:			
3.4.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros kuriomis reikalaujama, kad audito įmonė surinktų informaciją, kurią ji laiko būtina pagal aplinkybes prieš priimdama užduotį iš naujo kliento, kai priima sprendimą, ar toliau vykdyti dabartinę užduotį, ir kai vertina naujos esamo kliento užduoties prisiėmimą ? (1-asis TKKS 27 dalies a punktas)		S
Komentaras:			

3.5.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros kuriomis reikalaujama, kad būtų dokumentuojama kaip buvo išspręsti ginčijami klausimai, kai tokie buvo nustatyti, ir audito įmonė priėmė sprendimą prisiimti ar tęsti santykius su klientu ar konkrečią užduotį? (1-asis TKKS 27 dalies c punktas)		S
Komentaras:			
4.	ŽMOGIŠKIEJI IŠTEKLIAI	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
4.1.	Ar audito įmonė turi įdiegusi politiką ir procedūras, skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, kad joje dirba pakankamai personalo, turinčio reikiamą kompetenciją ir gebėjimų ir taikančio etikos principus, kad atliktų užduotis pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus ir įgalintų audito įmonę ar užduoties partnerius pateikti ataskaitas, tinkamas pagal aplinkybes? (1-asis TKKS 29 dalis)		LS
Komentaras:			
4.2.	Ar audito įmonėje yra numatytos ir įdiegtos procedūros užtikrinančios, kad audito įmonės auditoriai laikosi Įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkto reikalavimų?		LS
Komentaras:			
4.3.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika bei procedūros, pagal kurias reikalaujama, kad užduoties partnerio tapatybė ir vaidmuo būtų pranešami pagrindiniams kliento vadovybės nariams ir už valdymą atsakingiems asmenims? (1-asis TKKS 30 dalis a punktas)		S
Komentaras:			
4.4.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika bei procedūros, pagal kurias reikalaujama, kad užduoties partneris turėtų reikiamą kompetenciją, gebėjimų ir įgaliojimus atlikti jam patikėtą vaidmenį? (1-asis TKKS 30 dalies b punktas)		S
Komentaras:			
4.5.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika bei procedūros, pagal kurias paskiriami tinkami darbuotojai, turintys reikiamą kompetenciją ir gebėjimų atlikti užduotis pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus ir įgalinti audito įmonę ar užduoties partnerius pateikti ataskaitas, kurios yra tinkamos pagal aplinkybes? (1-asis TKKS 31 dalis)		S
Komentaras:			
4.6.	Ar audito įmonėje įdiegtos procedūros, pagal kurias yra nustatomas atlyginimas už finansinių ataskaitų audito atlikimą bei planuojamas laikas atlikti užduotį pagal profesinius standartus? (1-asis TKKS 26 dalis)		S
Komentaras:			
4.7.	Ar audito įmonėje įdiegtos procedūros, pagal kurias yra palyginamas planuotas ir faktiškai sugaištas laikas užduoties atlikimui pagal profesinius standartus? (1-asis TKKS 29 dalies a punktas)		S
Komentaras:			
5.	UŽDUOČIŲ ATLIKIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba

5.1.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika bei procedūros, skirtos užduočių atlikimo kokybės nuoseklumui skatinti, užduoties stebėjimui ir peržiūrai? (1-asis TKKS 32 dalis)		LS
	Komentaras:		
5.2.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika bei procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad sudėtingais ar ginčytiniais klausimais yra tinkamai konsultuojamasi ir tokių konsultacijų pobūdis ir apimtis bei iš jų kylančios išvados yra dokumentuojamos ir įgyvendinamos? (1-asis TKKS 34 dalis)		S
	Komentaras:		
5.3.	Ar audito įmonės peržiūros įsipareigojimų politika ir procedūros yra nustatytos remiantis tuo, kad mažiau patyrusių grupės narių darbą peržiūri labiau patyrę užduoties grupės nariai? (1-asis TKKS 33 dalis)		S
	Komentaras:		
5.4.	Ar audito įmonėje įdiegtos nuomonių skirtumų užduoties grupėje, su konsultavusiais asmenimis ir, jei taikytina, tarp užduoties partnerio ir asmens, atliekančio užduoties kokybės kontrolės peržiūrą, nagrinėjimo ir sprendimo politika ir procedūros? (1-asis TKKS 43 dalis)		S
	Komentaras:		
5.5.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, kuriomis būtų reikalaujama atitinkamoms užduotims atlikti užduoties kokybės kontrolės peržiūrą (UKKP) ir užtikrina, kad UKKP yra baigta ataskaitos data ar anksčiau? (1-asis TKKS 35 ir 36 dalys)		LS
	Komentaras:		
5.6.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, apimančios a) UKKP pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį; b) kriterijus, pagal kuriuos būtų vertinamas istorinės finansinės informacijos auditas ir peržiūros bei kitų užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotys, siekiant nustatyti, ar UKKP turi būti atliekama; c) UKKP dokumentavimo reikalavimai? (1-asis TKKS 36 dalis, 35 dalies b punktas ir 42 dalis)		S
	Komentaras:		
5.7.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, taikytinos vertinant asmenų, atliekančių UKKP, paskyrimą ir nustatant jų tinkamumą atsižvelgiant į: a) techninę kvalifikaciją, būtiną šiam vaidmeniui, įskaitant būtiną patirtį ir įgaliojimus b) tai, kiek su asmeniu, atliekančiu UKKP, gali būti konsultuojamasi atliekant užduotį, tuo pačiu nekeliant grėsmės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui? (1-asis TKKS 39 dalis)		S
	Komentaras:		
5.8.	Ar audito įmonėje yra įdiegta politika ir procedūros, skirtos asmens, atliekančio UKKP, objektyvumui palaikyti? (1-asis TKKS 40 dalis)		S
	Komentaras:		
5.9.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, pagal kurias užduoties grupės galėtų laiku baigti sudaryti galutines užduoties bylas po to, kai užduoties ataskaitos buvo parengtos? (1-asis TKKS 45 dalis)		LS

	Komentaras:		
5.10.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, skirtos užduoties dokumentų konfidencialumui, saugiam laikymui, vientisumui, pasiekiamumui ir atkūrimui užtikrinti? (1-asis TKKS 46 dalis)		LS
	Komentaras:		
5.11.	Ar audito įmonėje tinkamai sutvarkytos audito užduoties bylos nuo paskutinės atlikto audito peržiūros datos? (1-asis TKKS 57 dalis)		S
	Komentaras:		
6.	STEBĖSENA	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
6.1.	Ar audito įmonėje įdiegtas nuolatinės stebėsenos procesas, skirtas suteikti pakankamą užtikrinimą, kad politika ir procedūros, susijusios su kokybės kontrolės sistema, yra tinkamos, pakankamos ir veikia efektyviai? (1-asis TKKS 48 dalis)		LS
	Komentaras:		
6.2.	Ar audito įmonėje, atliekant kokybės kontrolės politikos ir procedūrų stebėseną, cikliškai tikrinamos atrinktos pabaigtos konkrečios užduotys ne rečiau kaip kas treji metai? (1-asis TKKS 48 dalies a punktas)		LS
	Komentaras:		
6.3.	Ar bent vieną kartą per metus audito įmonė informuoja užduoties partnerius ir kitus atitinkamus darbuotojus, įskaitant audito įmonės administracijos vadovą arba, jei būtina, partnerių valdybą apie audito įmonės kokybės kontrolės sistemos stebėsenos rezultatus? (1-asis TKKS 53 dalis)		S
	Komentaras:		
6.4.	Ar audito įmonėje įdiegtos politika ir procedūros, skirtos suteikti pakankamą užtikrinimą, kad audito įmonė imasi tinkamų veiksmų dėl: a) nusiskundimų ir įtarimų, kad audito įmonės atliktas darbas neatitinka profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų; b) įtarimų dėl audito įmonės kokybės kontrolės sistemos nesilaikymo? (1-asis TKKS 55 dalis)		S
	Komentaras:		
6.5.	Ar audito įmonė tinkamai parinko kokybės kontrolės sistemos dokumentavimo metodus ir užtikrina kokybės kontrolės sistemos kiekvieno elemento veikimo dokumentavimą? (1-asis TKKS 57 dalis)		S
	Komentaras:		
7.	ATLYGIO UŽ AUDITĄ VERTINIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
7.1.	Jei bendra iš audito kliento gaunamo atlygio suma sudaro didelę audito nuomonę reiškiančios firmos (arba atestuoto auditoriaus, kuris audito veikla verčiasi savarankiškai) bendro atlygio dalį, ar nekilo savanaudiškų interesų ar įbauginimo grėsmių dėl priklausomybės nuo to audito kliento ir baimės jį prarasti? (TBF BPEK 410.3 A1)		S
	Komentaras:		

7.2.	Jeigu 7.1. klausimo atsakymas "Nustatyta trūkumų", ar buvo taikomi veiksmai, kaip apsaugos priemonės nuo savanaudiškų interesų arba įbauginimo grėsmės? (TBF PEK 410.3 A3)		S
Komentaras:			
7.3.	Jei atsakymas 7.3. klausimo atsakymas "Nustatyta trūkumų", ar buvo taikomi veiksmai kaip apsaugos priemonės nuo savanaudiškų interesų arba įbauginimo grėsmių? (TBF BPEK 410.3 A6)		S
Komentaras:			
7.4.	Jei audito klientas ilgai nesumoka už paslaugas, ypač jei didelė sumos dalis yra dar nesumokėta prieš pateikiant kitų metų auditoriaus išvadą, ar audito įmonė pareikalavo, kad atlygis būtų sumokėtas prieš paskelbiant tokią auditoriaus išvadą? (TBF BPEK 410.7 A1)		S
Komentaras:			

¹ Auditoriaus kontrolieriaus vertinamos srities arba klausimo svarba: S – svarbu, LS – labai svarbu.

Auditorius kontrolierius

(parašas)

(vardas ir pavardė)