

B ANKETA

AUDITO ĮMONĖS KOKYBĖS VALDYMO SISTEMOS KLAUSIMYNAS (užpildo auditorius kontrolierius)

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Audito įmonės pavadinimas _____

1.	KOKYBĖS VALDYMO SISTEMA	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba ¹
1.1.	Ar įmonėje yra sukurta, įdiegta ir naudojama kokybės valdymo sistema, apimanti kokybės valdymo aštuonis komponentus: a) audito įmonės rizikos vertinimo procesą; b) valdyseną ir vadovavimą; c) atitinkamus etikos reikalavimus; d) santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimą bei tęsimą; e) užduočių atlikimą; f) išteklius; g) informaciją ir komunikaciją; h) stebėsenos ir taisymo procesą? (1-asis TKVS 6 ir 19 dalys)		LS
Komentaras:			
1.2.	Ar audito įmonėje yra sukurta, įdiegta ir naudojama kokybės valdymo sistema, kuri suteikia pakankamą užtikrinimą, kad: audito įmonė ir jos darbuotojai vykdo savo pareigas, laikydamiesi profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų; atlieka užduotis, laikydamiesi šių standartų bei reikalavimų; ir audito įmonės ar užduoties partnerių išleistos užduočių ataskaitos yra tinkamos pagal aplinkybes? (1-asis TKVS 14 dalis)		LS
Komentaras:			
1.3.	Ar yra paskirtas asmuo ar asmenys, kuris (-ie) prisiimtų: a) galutinę atsakomybę ir atskaitomybę už kokybės valdymo sistemą; b) atsakomybę už kokybės valdymo sistemos veikimą; c) atsakomybę už konkrečių kokybės valdymo sistemos aspektų veikimą įskaitant: nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi; ir stebėsenos ir taisymo procesą? (1-asis TKVS 20 dalis)		LS
Komentaras:			
1.4.	Ar audito įmonėje asmuo ar asmenys, paskirti atsakingais už audito įmonės kokybės valdymo sistemos veikimą, nepriklausomumo reikalavimų laikymąsi bei stebėsenos ir taisymo proceso veikimą, turi tinkamos patirties, žinių, įtakos ir viršenybės audito įmonėje, bei pakankamai laiko įvykdyti jam (jiems) priskirtas pareigas; supranta jam (jiems) priskirtus vaidmenis ir atsako už jų vykdymą; turi galimybę tiesiogiai komunikuoti su asmeniu (-imis), kuriam (-iems) priskirta galutinė atsakomybė ir atskaitomybė už kokybės valdymo sistemą? (1-asis TKVS 21-22 dalys)		LS
Komentaras:			

2.	RIZIKOS VERTINIMO PROCESAS AUDITO ĮMONĖJE	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
2.1.	Ar audito įmonė yra sukūrusi ir įsdiegusi rizikos vertinimo procesą, kad galėtų nustatyti kokybės tikslus, nustatyti ir įvertinti kokybės riziką, parengti ir įgyvendinti atsakus į kokybės riziką? (1-asis TKVS 23 dalis)		LS
	Komentaras:		
2.2.	Ar audito įmonė yra parengusi ir įgyvendinusi atsakus į kokybės riziką, atsižvelgdama ir reaguodama į kokybės rizikos vertinimo priežastis, ir ar audito įmonės atsakai apima ir 1-ojo TKVS 34 dalyje apibrėžtus atsakus? (1-asis TKVS 26 dalis)		LS
	Komentaras:		
2.3.	Ar audito įmonė yra nustačiusi politikas arba procedūras, skirtas identifikuoti informaciją, rodančią, kad būtina nustatyti papildomus kokybės tikslus, papildomą arba pakeistą kokybės riziką arba atsakus dėl pasikeitusių audito įmonės arba jos užduočių sąlygų ar pobūdžio? (1-asis TKVS 27 dalis)		S
	Komentaras:		
3.	VALDYSENA IR VADOVAVIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
3.1.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, apimančius audito įmonės valdyseną ir vadovavimą, sudarančius sąlygas puoselėti kokybės valdymo sistemai palankią aplinką, kai audito įmonė demonstruoja įsipareigojimą siekti kokybės puoselėdama visą audito įmonę apimančią vidaus kultūrą, kurioje pripažįstami ir įtvirtinami šie dalykai: audito įmonės vaidmuo tenkinant viešąjį interesą ir jo įgyvendinimas nuosekliai atliekant kokybiškas užduotis; profesinės etikos, vertybių ir požiūrių svarba; visų darbuotojų pareiga kokybiškai atlikti užduotis ar vykdyti veiklą, susijusią su kokybės valdymo sistema, ir elgesys, kurio iš jų tikimasi; ir audito įmonės strateginių sprendimų ir veiksmų svarba, įskaitant audito įmonės finansinius ir veiklos prioritetus? (1-asis TKVS 28 dalis a punktas)		S
	Komentaras:		
3.2.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, apimančius audito įmonės valdyseną ir vadovavimą, sudarančius sąlygas puoselėti kokybės valdymo sistemai palankią aplinką, kai: vadovaujantys asmenys yra atsakingi ir atskaitingi už kokybę; vadovaujantys asmenys savo veiksmais ir elgesiu demonstruoja įsipareigojimą siekti kokybės? (1-asis TKVS 28 dalis b ir c punktai)		S
	Komentaras:		
3.3.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, apimančius audito įmonės valdyseną ir vadovavimą, sudarančius sąlygas puoselėti kokybės valdymo sistemai palankią aplinką, kai: organizacinė struktūra ir vaidmenų, atsakomybės bei įgaliojimų priskyrimas, siekiant sukurti, įdiegti ir naudoti audito įmonės kokybės valdymo sistemą, yra tinkama; išteklių, įskaitant finansinius, poreikis planuojamas, ištekliai gaunami ir paskirstomi atsižvelgiant į audito įmonės įsipareigojimą siekti kokybės? (1-asis TKVS 28 dalis d ir e punktai)		S
	Komentaras:		

4.	ATITINKAMI ETIKOS REIKALAVIMAI	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
4.1.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus dėl įsipareigojimų įgyvendinimo pagal atitinkamus etikos reikalavimus, įskaitant nepriklausomumą, kad: a) audito įmonė ir jos darbuotojai supranta atitinkamus etikos reikalavimus, kurie taikomi audito įmonei ir jos užduotims, ir vykdo savo pareigas, susijusias su atitinkamais etikos reikalavimais, kurie taikomi audito įmonei ir jos užduotims; b) kiti asmenys, kurie privalo laikytis atitinkamų etikos reikalavimų, taikomų audito įmonei ir jos užduotims, supranta jiems taikomus atitinkamus reikalavimus ir vykdo savo pareigas, susijusias su jiems taikomais atitinkamais etikos reikalavimais? (1-asis TKVS 29 dalis)		LS
	Komentaras:		
4.2.	Ar audito įmonė rengdama ir įgyvendindama atsakus nustato politikas arba procedūras skirtas: identifikuoti, įvertinti ir šalinti grėsmes dėl atitinkamų etikos reikalavimų laikymosi; identifikuoti, informuoti, įvertinti ir pranešti apie atitinkamų etikos reikalavimų pažeidimus, tinkamai ir laiku reaguoti į pažeidimų priežastis ir pasekmes? (1-asis TKVS 34 dalis a punktas)		LS
	Komentaras:		
4.3.	Ar audito įmonė rengdama ir įgyvendindama atsakus 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 arba procedūras? (1-asis TKVS 34 dalis b punktas)		LS
	Komentaras:		
4.4.	Ar audito įmonė rengdama ir įgyvendindama atsakus nustatė politikas arba procedūras, kaip priimti, ištirti ir išspręsti skundus bei įtarimus dėl darbo, atlikto nesilaikant profesinių standartų bei taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, arba dėl audito įmonės politikų arba procedūrų, nustatytų pagal 1-ąjį TKVS, nesilaikymo? (1-asis TKVS 34 dalis c punktas)		S
	Komentaras:		
5.	SANTYKIŲ SU KLIENTAIS IR KONKREČIŲ UŽDUOČIŲ PRISIĖMIMAS BEI TĖSIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
5.1.	Ar audito įmonėje įdiegtos santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politikos arba procedūros, skirtos audito įmonei nuspręsti ar prisiimti arba tęsti santykius su klientais ir konkrečias užduotis atsižvelgiant į gautą informaciją apie užduoties pobūdį ir aplinkybes, kliento sąžiningumą ir etikos vertybes, kai tokios informacijos pakanka pagrįsti tokius sprendimus? (1-asis TKVS 30 dalis a (i) punktas)		S
	Komentaras:		
5.2.	Ar audito įmonėje įdiegtos santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politikos arba procedūros, skirtos audito įmonei nuspręsti ar prisiimti arba tęsti santykius su klientais ir konkrečias užduotis atsižvelgiant į audito įmonės gebėjimą atlikti užduoti pagal profesinius standartus, taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus? (1-asis TKVS 30 dalis a (ii) punktas)		LS
	Komentaras:		
5.3.	Ar audito įmonėje įdiegtos santykių su klientais ir konkrečių užduočių prisiėmimo ir tęsimo politikos arba procedūros, skirtos audito įmonei nuspręsti ar prisiimti arba tęsti santykius su klientais ir konkrečias užduotis atsižvelgiant į tai ar audito įmonės finansiniai ir veiklos prioritetai nesąlygoja netinkamų sprendimų dėl santykių su klientu ir konkrečios užduoties prisiėmimo ar tęsimu? (1-asis TKVS 30 dalis b punktas)		LS
	Komentaras:		

5.4.	Ar audito įmonė rengdama ir įgyvendindama atsakus nustatė audito politikas arba procedūras, kaip elgtis, kai: sutikusi priimti ar tęsti santykius su klientu arba konkrečią užduotį sužino informacijos, dėl kurios ji būtų atsisakiusi santykių su klientu arba konkrečios užduoties, jeigu tokią informaciją būtų žinojusi prieš priimdama arba tęsdama santykius su klientu arba konkrečią užduotį; arba pagal taikomus įstatymus ar kitus teisės aktus audito įmonė privalo priimti santykius su klientu arba konkrečią užduotį? (1-asis TKVS 34 dalis d punktas)		LS
Komentaras:			
6.	UŽDUOČIŲ ATLIKIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
6.1.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, kuriuos įgyvendindama ji galėtų atlikti kokybiškai užduotis, kai užduočių grupės supranta ir vykdo savo pareigas, susijusias su užduotimis, įskaitant (kai taikoma) bendrą užduoties partnerių atsakomybę už vadovavimą užduočiai ir jos kokybę, tinkamą ir pakankamą dalyvavimą visoje užduotyje? (1-asis TKVS 31 dalis a punktas)		LS
Komentaras:			
6.2.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, kuriais remiantis ji galėtų atlikti kokybiškai užduotis, kai vadovavimo užduočių grupėms ir jų atliekamo darbo priežiūros ir peržiūros pobūdis, laikas ir apimtis yra tinkami atsižvelgiant į užduočių pobūdį ir aplinkybes bei užduočių grupėms paskirtus ar leidžiamus naudoti išteklius bei į tai, kad mažesnę patirtį turintiems užduočių grupių nariams vadovauja, jų darbą prižiūri ir peržiūri labiau patyrę užduočių grupių nariai? (1-asis TKVS 31 dalis b punktas)		LS
Komentaras:			
6.3.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, kuriais remiantis ji galėtų atlikti kokybiškai užduotis, kai: užduočių grupės priima tinkamą profesinį sprendimą ir, priklausomai nuo užduoties tipo, laikosi tinkamo profesinio skepticizmo principo; konsultuojamasi dėl sudėtingų ir ginčytinų dalykų ir įgyvendinamos padarytos išvados? (1-asis TKVS 31 dalis c ir d punktai)		S
Komentaras:			
6.4.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, kuriais remiantis ji galėtų atlikti kokybiškai užduotis, kai audito įmonė informuojama apie nuomonių skirtumus tarp užduoties grupės narių, tarp užduoties grupės ir užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens arba asmenų, dirbančių su audito įmonės kokybės valdymo sistema, ir šie skirtumai išsprendžiami? (1-asis TKVS 31 dalis e punktas)		S
Komentaras:			
6.5.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, kuriais remiantis užduoties dokumentavimas baigiamas laiku po užduoties ataskaitos datos, jos dokumentai tinkamai saugomi ir laikomi priklausomai nuo audito įmonės poreikių, atitikties įstatymams ar kitiems teisės aktams, atitinkamiems etikos reikalavimams arba profesiniams standartams? (1-asis TKVS 31 dalis f punktas)		LS
Komentaras:			
7.	IŠTEKLIAI	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
7.1.	Ar audito įmonė yra nustačiusi kokybės tikslus, skirtus tinkamai ir laiku gauti, sukurti, naudoti, prižiūrėti, paskirstyti žmogiškuosius išteklius, kurių reikia sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, kai darbuotojai, kurie yra samdomi, ugdomi ir išlaikomi, turi šių kompetencijų ir įgūdžių: nuosekliai atlikti kokybiškas užduotis, įskaitant žinias ar patirtį, susijusias su audito įmonės atliekamomis užduotimis; arba atlikti veiksmus arba vykdyti pareigas, susijusias su audito įmonės kokybės valdymo sistemos naudojimu? (1-asis TKVS 32 dalis a punktas)		LS
Komentaras:			

7.2.	Ar audito įmonėje yra numatytos ir įdiegtos procedūros, užtikrinančios, kad audito įmonės auditoriai laikosi Įstatymo 36 straipsnio 2 dalies 2 punkto reikalavimų ir auditoriaus padėjėjai (įrašyti į LAR auditorių padėjėjų sąrašus) laikosi Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo nutarimo „Dėl Lietuvos auditorių rūmų prezidiumo 2017 m. rugsėjo 21 d. nutarimo Nr. 1.4-56.17.1.5 „Dėl Auditoriaus padėjėjų praktikos atlikimo tvarkos aprašo tvirtinimo“ pakeitimo“ (2020 m. gruodžio 23 d. Nr. 1.4-60.12.2.3)(toliau – Tvarkos aprašas) IX dalies 49 punkto nurodymų, kad „Auditoriaus padėjėjas, iki jam bus išduotas auditoriaus pažymėjimas, per kiekvienus auditoriaus padėjėjo praktikos metus turi išklaudyti ne mažiau kaip 40 akademinį mokymo valandų šiose srityse: auditas, profesinė etika, apskaita, mokesčiai, teisė, informacinės technologijos, ekonomika, matematika, statistika, finansų ir veiklos valdymas“, kiti darbuotojai laikosi audito įmonėje nustatytos kvalifikacijos kėlimo tvarkos? (Įstatymo 36 straipsnis 2 dalis 2 punktas, Tvarkos aprašas IX dalis 49 punktas, 1-asis TKVS 32 dalis a punktas)		LS
Komentaras:			
7.3.	Ar audito įmonė yra nustatę kokybės tikslus, skirtus tinkamai ir laiku gauti, sukurti, prižiūrėti, paskirstyti technologinius išteklius, kurių reikia sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą ir atlikti užduotis? (1-asis TKVS 32 dalis f punktas).		S
Komentaras:			
7.4.	Ar audito įmonė yra nustatę kokybės tikslus, skirtus tinkamai ir laiku gauti, sukurti, įdiegti, prižiūrėti atitinkamus intelektinius išteklius, kurių reikia, norint naudoti audito įmonės kokybės valdymo sistemą, ir nuosekliai atlikti kokybiškas užduotis, ir vertinant, ar šie intelektiniai ištekliai atitinka profesinius standartus, taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus? (1-asis TKVS 32 dalis g punktas)		S
Komentaras:			
7.5.	Ar audito įmonė yra nustatę kokybės tikslus, skirtus tinkamai ir laiku gauti, sukurti, įdiegti, prižiūrėti ar atitinkamų paslaugų teikėjų tiekiami žmogiškieji, technologiniai ir intelektiniai ištekliai yra tinkami naudoti audito įmonės kokybės valdymo sistemoje ir atliekant užduotis, jei jie atitinka kokybės tikslus, nurodytus TKVS 32 dalies d, e, f ir g punktuose? (1-asis TKVS 32 dalis h punktas)		S
Komentaras:			
8.	INFORMACIJA IR KOMUNIKACIJA	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
8.1.	Ar audito įmonė nustatė kokybės tikslus, skirtus gauti, sukurti arba naudoti su kokybės valdymo sistema susijusios informacijos, laiku komunikuoti informaciją audito įmonės viduje ir išorės šalims, kad būtų galima sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą. Ar informacinėje sistemoje nustatoma, surenkama ir saugoma iš vidaus ir išorės šaltinių gauta svarbi ir patikima informacija, pagrindžianti kokybės valdymo sistemą? (1-asis TKVS 33 dalis a punktas)		LS
Komentaras:			

8.2.	Ar audito įmonė nustatė kokybės tikslus, skirtus gauti, sukurti arba naudoti su kokybės valdymo sistema susijusią informaciją, laiku komunikuoti informaciją audito įmonės viduje ir išorės šalis, kad būtų galima sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą. Ar audito įmonės vidaus kultūroje pripažįstama ir įtvirtinama darbuotojų pareiga dalytis informacija su audito įmone ir vienam su kitu, ar audito įmonėje ir su užduoties grupėmis yra dalijamasi svarbia ir patikima informacija? (1-asis TKVS 33 dalis b ir c punktai)		S
Komentaras:			
8.3.	Ar audito įmonė nustatė kokybės tikslus, skirtus gauti, sukurti arba naudoti su kokybės valdymo sistema susijusią informaciją, laiku komunikuoti informaciją audito įmonės viduje ir išorės šalis, kad būtų galima sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą. Ar svarbi ir patikima informacija komunikuojama išorės šalis, įskaitant: audito įmonės komunikuojamą informaciją tinklui arba audito įmonės tinkle arba paslaugų teikėjams (jeigu yra) tam, kad tinklas arba paslaugų teikėjai galėtų vykdyti savo pareigas, susijusias su tinklo reikalavimais, tinklo paslaugomis arba ištekliais; ir išorės šalis komunikuojamą informaciją, kai to reikalaujama pagal įstatymus, kitus teisės aktus arba profesinius standartus, arba kai to reikia, kad išorės šalys suprastų kokybės valdymo sistemą? (1-asis TKVS 33 dalis d punktas)		S
Komentaras:			
8.4.	Ar audito įmonė, rengdama ir įgyvendindama atsakus, nustatė audito politikas arba procedūras, kurios taikomos užduoties kokybės peržiūroms pagal 2-ąjį TKVS ir pagal kurias užduoties kokybės peržiūra būtų privaloma: įmonių, kurių vertybiniais popieriais prekiaujama viešojoje rinkoje, finansinių ataskaitų auditams; auditams ar kitoms užduotims, kurių kokybės peržiūra reikalaujama pagal įstatymus ar kitus teisės aktus; ir auditams ir kitoms užduotims, kurių kokybės peržiūrą audito įmonė laiko tinkamu atsaku į vienos arba kelių rūšių kokybės riziką? (1-asis TKVS 34 dalis f punktas)		LS
Komentaras:			
8.5.	Ar audito įmonėje nustatytos politikos arba procedūros, kad užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo (-enys) būtų ne užduoties grupės narys, ir nustatyti tinkamumo kriterijai, taikytini vertinant asmenų, atliekančių užduoties kokybės peržiūrą, paskyrimą ir nustatant jų tinkamumą atsižvelgiant į: a) turimą kompetenciją ir gebėjimus, įskaitant pakankamai laiko ir atitinkamą viršenybę užduoties kokybės peržiūrai atlikti; b) atitinkamų etikos reikalavimų laikymąsi, įskaitant susijusius su grėsme užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui ir nepriklausomumui; c) laikymąsi įstatymų ir kitų teisės aktų reikalavimų (jei tokių yra), taikomų nustatant užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumą? (2-asis TKVS 18 dalis)		LS
Komentaras:			
8.6.	Ar audito įmonėje yra įdiegtos politikos arba procedūros, skirtos asmens, atliekančio užduoties kokybės peržiūrą, objektyvumui palaikyti, kai užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu paskiriamas asmuo, anksčiau buvęs užduoties partneriu? Ar tokiose politikose arba procedūrose yra numatytas dvejų metų arba ilgesnės (jeigu to reikalaujama pagal atitinkamus etikos reikalavimus) pertraukos laikotarpis, kuriam pasibaigus, užduoties partneris galėtų veikti kaip užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo? (2-asis TKVS 19 dalis)		LS
Komentaras:			
8.7.	Ar audito įmonė turi nusistačiusi politikas arba procedūras, kuriose būtų numatyti asmenų, galinčių padėti užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui, tinkamumo kriterijai ir numatytas reikalavimas tokiems asmenims nebūti užduoties grupės nariais? (2-asis TKVS 20 dalis)		LS

8.8.	Ar audito įmonė turi nusistačiusi politikas arba procedūras, kuriose būtų numatytas reikalavimas užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui priimti bendrą atsakomybę už visą užduoties kokybės peržiūros atlikimą ir numatyta jo pareiga nustatyti vadovavimo asmenims, padedantiems atlikti peržiūrą, ir jų darbo priežiūros pobūdį, laiką ir apimtį, bei jų darbo peržiūrą? (2-asis TKVS 21 dalis)		LS
	Komentaras :		
8.9.	Ar audito įmonė yra turi nustačiusi politikas arba procedūras, kuriose būtų numatytos aplinkybės, kada sumažėja užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens tinkamumas atlikti užduoties kokybės peržiūrą, ir tinkami veiksmai, kurių audito įmonė privalo imtis, įskaitant kito jį keičiančio asmens nustatymo ir jo paskyrimo procesą tokiomis aplinkybėmis ir nustačiusi politikas ir procedūras, kaip apie tokias aplinkybes užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turi pranešti atsakingam asmeniui audito įmonėje? (2-asis TKVS 22 ir 23 dalys)		S
	Komentaras:		
8.10.	Ar audito įmonė nustatė politikas arba procedūras dėl užduoties kokybės peržiūros atlikimo ir ar jose numatyti šie dalykai: a) užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pareigos užduoties metu atlikti 2-ojo TKVS 25–26 dalyse numatytas procedūras tinkamu laiku ir sukurti tinkamą pagrindą objektyviam reikšmingų užduoties grupės priimtų sprendimų ir padarytų išvadų vertinimui; b) užduoties partnerio pareigos, susijusios su užduoties kokybės peržiūra, įskaitant draudimą partneriui duoti užduoties ataskaitą, kol bus gautas 2-ojo TKVS 27 dalyje nurodytas užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens pranešimas, kad užduoties kokybės peržiūra yra užbaigta; ir c) aplinkybės, kada užduoties grupės diskusijų su užduoties kokybės peržiūrą atliekančiu asmeniu dėl reikšmingų sprendimų pobūdis ir apimtis kelia grėsmę užduoties kokybės peržiūrą atliekančio asmens objektyvumui, ir atitinkami veiksmai, kurių reikia imtis tokiomis aplinkybėmis? (2-asis TKVS 24 dalis)		LS
	Komentaras:		
8.11.	Ar audito įmonė yra nustačiusi politikas arba procedūras, pagal kurias užduoties kokybės peržiūrą atliekantis asmuo turėtų priimti atsakomybę už užduoties kokybės peržiūros dokumentavimą, kuris turi būti atliekamas pagal 2-ojo TKVS 30 dalį, parengtus dokumentus pridedant prie užduoties dokumentų? (2-asis TKVS 28, 29 ir 30 dalys)		LS
	Komentaras:		
9.	STEBĖSENOS IR TAISYMO PROCESAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
9.1.	Ar audito įmonėje sukurtas ir įgyvendintas stebėsenos ir taisymo procesas, skirtas: teikti svarbią, patikimą ir laiku parengtą informaciją apie kokybės valdymo sistemos sukūrimą, įdiegimą ir naudojimą; imtis tinkamų veiksmų kaip atsako į nustatytus trūkumus, siekiant juos laiku ištaisyti? (1-asis TKVS 35, 36 dalys)		LS
	Komentaras:		
9.2.	Ar audito įmonė, nustatydamą stebėsenos pobūdį, laiką ir apimtį, atsižvelgė į: a) kokybės rizikos vertinimo priežastis; b) parengtus atsakus; c) sukurtą audito įmonės rizikos vertinimo, stebėsenos ir taisymo procesą; d) kokybės valdymo sistemos pokyčius; e) ankstesnės stebėsenos rezultatus; f) kitą svarbią informaciją, įskaitant skundus ir įtarimus dėl darbo, atlikto nesilaikant profesinių standartų bei taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų, arba audito įmonės politikų arba procedūrų, nustatytų pagal 1-ąjį TKVS, nesilaikymą bei informaciją, gautą iš išorės tikrinimų ir paslaugų teikėjų? (1-asis TKVS 37 dalis)		LS
	Komentaras:		

9.3.	Ar audito įmonė įtraukia baigtų užduočių tikrinimo rezultatus į savo stebėsenos procesą ir nustato, kokias užduotis ir užduočių partnerius parinkti, ir tai atlikdama, ar: a) atsižvelgia į 1-ojo TKVS 37 dalyje nurodytus dalykus; b) apsvarsto kitos audito įmonės vykdomos stebėsenos pobūdį, laiką ir apimtį, užduotį ir užduoties partnerius, kuriems taikomas stebėsenos procesas; ir c) pasirenka bent po vieną kiekvieno užduoties partnerio baigtą užduotį, atsižvelgdama į audito įmonės nustatytą cikliškumą? (1-asis TKVS 38 dalis)		S
	Komentaras:		
9.4	Ar audito įmonė nustatė politikas arba procedūras, kuriose: a) būtų reikalavimas stebėseną atlikti asmenims, turintiems reikiamos kompetencijos ir gebėjimų, įskaitant pakankamai laiko, efektyviai atlikti stebėseną; ir b) būtų nuostatos dėl stebėseną atliekančių asmenų objektyvumo? Ar tokiose politikose arba procedūrose yra numatytas draudimas užduoties grupės nariams arba užduoties kokybės peržiūrą atliekančiam asmeniui tikrinti tokią užduotį? (1-asis TKVS 39 dalis)		LS
	Komentaras:		
9.5.	Ar audito įmonė įvertina pastebėjimus, įskaitant gautus stebėsenos bei taisymo procese, kad nustatytų, ar yra trūkumų? (1-asis TKVS 40 dalis)		S
	Komentaras:		
9.6.	Ar audito įmonė įvertina nustatytų trūkumų dydį ir paplitimą: a) ištirdama pagrindinę (-es) nustatytų trūkumų priežastį (-is)? Nustatydama procedūrą, kuriomis būtų tirama (-os) pagrindinė (-ės) priežastis (-ys), pobūdį, laiką ir apimtį, ar audito įmonė atsižvelgė į nustatytų trūkumų pobūdį ir jų galimą dydį; b) įvertindama nustatytų trūkumų poveikį, tiek atskirai, tiek kartu, kokybės valdymo sistemai? (1-asis TKVS 41 dalis)		LS
	Komentaras:		
9.7.	Ar audito įmonė, atsižvelgdama į pagrindinių priežasčių analizės rezultatus, parengia ir įgyvendina nustatytiems trūkumams taikomus taisomuosius veiksmus, kaip atsaką į nustatytus trūkumus? (1-asis TKVS 42 dalis)		S
	Komentaras:		
9.8.	Ar asmuo (-enys), kuriam (-iems) priskirta atsakomybė už stebėsenos ir taisymo proceso veikimą, įvertina, ar taisomieji veiksmai: a) tinkamai parengti atsižvelgiant į nustatytus trūkumus ir jų pagrindinę (-es) priežastį (-is) ir nustato, ar jie buvo įgyvendinti; ir b) taikyti anksčiau nustatytiems trūkumams yra efektyvūs? (1-asis TKVS 43 dalis)		S
	Komentaras:		
9.9.	Ar asmuo (-enys), kuriam (-iems) priskirta atsakomybė už stebėsenos ir taisymo proceso veikimą, nustatęs, kad taisomieji veiksmai yra netinkamai parengti, įgyvendinti ar yra neefektyvūs, ėmėsi atitinkamų veiksmų ir pasirūpino, kad taisomieji veiksmai būtų tinkamai pakeisti ir efektyvūs? (1-asis TKVS 44 dalis)		S
	Komentaras:		
9.10.	Ar audito įmonė imasi tinkamų veiksmų, kai pastebėjimai rodo, kad atliekant konkrečią (-ias) užduotį (-is) nebuvo atliekamos privalomos procedūros ar, kad išleista ataskaita gali būti netinkama, kad: a) būtų užtikrintas profesinių standartų, taikomų teisinių ir priežiūros reikalavimų laikymasis; ir b) įvertinta įtaka ir būtinybė imtis tinkamų veiksmų, įskaitant galimybę kreiptis teisinio patarimo, jeigu išleista ataskaita laikoma netinkama? (1-asis TKVS 45 dalis)		LS

	Komentaras:		
9.11.	Ar asmuo (-enys), kuriam (-iems) priskirta atsakomybė už stebėsenos ir taisymo proceso veikimą, laiku komunikuoja asmeniui (-ims), kuriam (-iems) priskirta galutinė atsakomybė ir atskaitomybė už kokybės valdymo sistemą bei asmeniui (-ims), kuriam (-iems) priskirta atsakomybė už kokybės valdymo sistemos veikimą: vykdomos stebėsenos apibūdinimą; informaciją apie nustatytus trūkumus, įskaitant jų dydį ir paplitimą ir informaciją apie taisomuosius veiksmus, taikomus nustatytiems trūkumams? (1-asis TKVS 46 dalis)		LS
	Komentaras:		
9.12.	Ar audito įmonė komunikuoja užduočių grupėms ir kitiems asmenims, dirbantiems su kokybės valdymo sistema, apie 1-ojo TKVS 46 dalyje apibūdintus dalykus, kad jie galėtų imtis skubių ir tinkamų veiksmų, atsižvelgdami į savo pareigas? (1-asis TKVS 47 dalis)		S
	Komentaras:		
10.	TINKLO REIKALAVIMAI ARBA TINKLO PASLAUGOS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
10.1.	Ar audito įmonė turi nustatiusi ir įvertinusi: kiek tinklo reikalavimai arba tinklo paslaugos yra svarbūs audito įmonės kokybės valdymo sistemai, kiek į juos atsižvelgta šioje sistemoje bei kaip juos reikėtų įgyvendinti; ir ar audito įmonei reikia pritaikyti arba papildyti tinklo reikalavimus arba paslaugas? (1-asis TKVS 49 dalis)		S
	Komentaras:		
10.2.	Kai tinklas vykdo audito įmonės kokybės valdymo sistemos stebėseną, ar audito įmonė nustatė: tinklo vykdomos stebėsenos poveikį audito įmonės vykdomos kokybės valdymo sistemos stebėsenos pobūdžiui, laikui ir apimčiai pagal 1-ojo TKVS 36–38 dalis; audito įmonės pareigas, susijusias su stebėseną, įskaitant bet kokius susijusius audito įmonės veiksmus; ir ar laiku gauti tinklo atliekamos stebėsenos rezultatai yra įtraukiami į 1-ojo TKVS 40 dalyje nurodytą pastebėjimų vertinimą ir trūkumų nustatymą? (1-asis TKVS 50 dalis)		S
	Komentaras:		
11.	KOKYBĖS VALDYMO SISTEMOS ĮVERTINIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
11.1.	Ar asmuo (-enys), kuriam (-iems) priskirta galutinė atsakomybė ir atskaitomybė už kokybės valdymo sistemą, mažiausia vieną kartą per metus audito įmonės vardu įvertino kokybės valdymo sistemą? (1-asis TKVS 53 dalis)		LS
	Komentaras :		
11.2.	Jeigu asmuo (-enys), kuriam (-iems) priskirta galutinė atsakomybė ir atskaitomybė už kokybės valdymo sistemą, padaro 1-ojo TKVS 54 dalies b arba c punkte apibūdintą išvadą, ar audito įmonė ėmėsi skubių ir tinkamų veiksmų ir komunikavo: užduoties grupėms ir kitiems asmenims, paskirtiems dirbti su kokybės valdymo sistema, jei tai yra jiems svarbu pagal jų pareigas; ir išorės šalims, vadovaudamasi savo politikomis arba procedūromis, kaip numatyta 1-ojo TKVS 34 dalies e punkte? (1-asis TKVS 55 dalis)		LS
	Komentaras:		
11.3.	Ar audito įmonė periodiškai atlieka vertinimą asmens (-ų), kuriam (-iems) priskirta galutinė atsakomybė ir atskaitomybė už kokybės valdymo sistemą, ir asmens (-ų), kuriam (-iems) priskirta atsakomybė už kokybės valdymo sistemos veikimą, darbo rezultatus ir ar tai darydama audito įmonė atsižvelgia į kokybės valdymo sistemos įvertinimo rezultatus? (1-asis TKVS 56 dalis)		S
	Komentaras:		

12.	DOKUMENTAVIMAS	Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba
12.1.	Ar audito įmonė turi parengusi savo kokybės valdymo sistemos dokumentus, kurių pakaktų: darbuotojams vienodai suprasti kokybės valdymo sistemą, įskaitant savo pareigas ir vaidmenis, susijusius su kokybės valdymo sistema ir užduočių vykdymu; nuosekliai įdiegti ir įgyvendinti atsakus; ir pateikti atsakų rengimo, diegimo ir įgyvendinimo įrodymų, kuriais remdamasis (-iesi) asmuo(-enys), kuriam (-iems) priskirta galutinė atsakomybė ir atskaitomybė už kokybės valdymo sistemą, galėtų įvertinti kokybės valdymo sistemą? (1-asis TKVS 57 dalis)		LS
	Komentaras:		
12.2.	Ar audito įmonė parengtuose dokumentuose nurodė: a) asmenį (-is), kuriam (-iems) priskirta galutinė atsakomybė ir atskaitomybė už kokybės valdymo sistemą bei atsakomybė už kokybės valdymo sistemos veikimą; b) audito įmonės kokybės tikslus ir kokybės riziką; c) audito įmonės atsakų aprašymą ir jų poveikį mažinant kokybės riziką; d) stebėsenos ir taisymo proceso informaciją: įrodymus, kad stebėseną buvo atlikta; pastebėjimų, nustatytų trūkumų ir jų pagrindinės (-ių) priežasties (-čių) vertinimą; nustatytiems trūkumams taikytus taisomuosius veiksmus, jų parengimo ir įgyvendinimo vertinimą; ir komunikavimą apie stebėsenos ir taisymo procesą; ir e) remiantis 1-ojo TKVS 54 dalimi padarytų išvadų pagrindimą? (1-asis TKVS 58 dalis)		LS
	Komentaras:		
12.3.	Ar audito įmonė yra dokumentavusi 1-ojo TKVS 58 dalyje nurodytus dalykus, susijusius su tinklo reikalavimais ar tinklo paslaugomis, bei tinklo reikalavimų ar tinklo paslaugų įvertinimą pagal 1-ojo TKVS 49 dalies b punktą? (1-asis TKVS 59 dalis)		LS
	Komentaras:		
12.4.	Ar audito įmonė yra nustačiusi tokį kokybės valdymo sistemos dokumentų saugojimo laiką, kurio pakaktų, kad audito įmonė galėtų stebėti kokybės valdymo sistemos kūrimą, diegimą ir naudojimą, arba pagal įstatymus ar kitus teisės aktus reikalaujamą ilgesnį laikotarpį? (1-asis TKVS 60 dalis)		LS
	Komentaras:		

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

Auditorius kontrolierius

(parašas)

(vardas ir pavardė)