

**D4 ANKETA**

**UŽDUOTIES KLAUSIMYNAS –  
MOKĖJIMO ĮSTAIGOS, ELEKTRONINIŲ PINIGŲ ĮSTAIGOS AUDITAS**

(užpildo auditorius kontrolierius)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo data)

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Auditoriaus vardas ir pavardė \_\_\_\_\_

Užduoties kodas \_\_\_\_\_

| MOKĖJIMO ĮSTAIGOS, ELEKTRONINIŲ PINIGŲ ĮSTAIGOS AUDITAS |                                                                                                                                                                                                                                        | Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas | Svarba <sup>1</sup> |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| <b>1.</b>                                               | <b>Ar atlikdamas auditą auditorius dokumentavo savo svarstymus, kad įsitikintų:</b>                                                                                                                                                    |                                       |                     |
| 1.1.                                                    | Apie mokėjimo paslaugų ir kitos vykdomos veiklos atskyrimo teisingumą (taikoma mokėjimo įstaigoms)?<br><b>Komentarai:</b>                                                                                                              |                                       | LS                  |
| 1.2.                                                    | Apie elektroninių pinigų leidimo, mokėjimo paslaugų teikimo ir kitos vykdomos veiklos atskyrimo teisingumą (taikoma elektroninių pinigų įstaigoms)?<br><b>Komentarai:</b>                                                              |                                       | LS                  |
| 1.3.                                                    | Ar mokėjimo įstaiga (elektroninių pinigų įstaiga) tiksliai ir kvalifikuotai įvertino turtą pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus?<br><b>Komentarai:</b>                                                                |                                       | LS                  |
| 1.4.                                                    | Ar mokėjimo įstaiga (elektroninių pinigų įstaiga) atliko privalomus turto vertės patikslinimus ir nurašymus?<br><b>Komentarai:</b>                                                                                                     |                                       | LS                  |
| 1.5.                                                    | Ar mokėjimo įstaiga (elektroninių pinigų įstaiga) sudarė privalomus ir būtinus kapitalus, rezervus ir atidėjinius (atidėjimus) veiklos rizikai sumažinti?<br><b>Komentarai:</b>                                                        |                                       | LS                  |
| 1.6.                                                    | Ar mokėjimo įstaiga (elektroninių pinigų įstaiga) laikosi Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytų kapitalo reikalavimų?<br><b>Komentarai:</b>                                                                                       |                                       | LS                  |
| 1.7.                                                    | Ar mokėjimo įstaiga (elektroninių pinigų įstaiga) atitinka Lietuvos Respublikos teisės aktų nustatytus veiksmingo ir patikimo nuosavybės valdymo bei saugios ir patikimos veiklos reikalavimus?<br><b>Komentarai:</b>                  |                                       | LS                  |
| 1.8.                                                    | Ar mokėjimo įstaigos (elektroninių pinigų įstaigos) vidaus kontrolės sistema yra tinkama?<br><b>Komentarai:</b>                                                                                                                        |                                       | LS                  |
| 1.9.                                                    | Ar mokėjimo įstaigos (elektroninių pinigų įstaigos) informacinė sistema yra tinkama?<br><b>Komentarai:</b>                                                                                                                             |                                       | LS                  |
| <b>2.</b>                                               | <b>Ar auditorius pateikė tinkamą ir pagrįstą Audito ataskaitą?</b><br>(LR Elektroninių pinigų ir elektroninių pinigų įstaigų įstatymo 28 straipsnio 4 dalis, LR Mokėjimo įstaigų įstatymo 22 straipsnio 4 dalis)<br><b>Komentarai:</b> |                                       | LS                  |
| <b>3.</b>                                               | <b>Ar atlikdamas auditą auditorius informavo Lietuvos banką, kai tai buvo būtina atlikti pagal teisės aktų reikalavimus?</b><br>(LR Finansų įstaigų įstatymo 46 straipsnis 3 d.)<br><b>Komentarai:</b>                                 |                                       | LS                  |

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

Auditorius kontrolierius \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(parašas)

\_\_\_\_\_  
(vardas ir pavardė)