

D3 ANKETA

UŽDUOTIES KLAUSIMYNAS – KREDITO UNIJOS AUDITAS

(užpildo auditorius kontrolierius)

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Auditoriaus vardas ir pavardė _____

Užduoties kodas _____

KREDITO UNIJOS AUDITAS		Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba ¹
1.	Ar atlikdamas auditą auditorius dokumentavo savo svarstymus, kad įsitikintų:		
1.1.	Ar Kredito unija, atsižvelgiant į jos taikomus apskaitos standartus, tiksliai ir kvalifikuotai sugrupavo ir pateikė turtą?		LS
	Komentarai:		
1.2.	Ar vertindama turtą kredito unija taikė tinkamus vertinimo metodus ir ar jais remiantis teisingai nustatė turto vertę, ar atliko privalomus turto vertės patikslinimus ir nurašymus?		LS
	Komentarai:		
1.3.	Ar tiksliai kredito unija įvertino veiklos riziką ir ar sudarė privalomus (pakankamus) kapitalus, rezervus ir atidėjinius tokiai rizikai sumažinti?		LS
	Komentarai:		
1.4.	Ar kredito unija laikosi teisės aktuose nustatytų kapitalo reikalavimų?		LS
	Komentarai:		
1.5.	Ar kredito unijos vidaus kontrolės sistema yra tinkama?		LS
	Komentarai:		
1.6.	Ar kredito unijos informacinė sistema yra tinkama?		LS
	Komentarai:		
1.7.	Ar kredito unija savo veikloje laikosi veiklos tęstinumo principo, ar veiksmingai ir patikimai valdo nuosavybę, užtikrina saugią ir patikimą veiklą ir ar apie tai atskleidžia pakankamai informacijos?		LS
	Komentarai:		
2.	Ar auditorius pateikė tinkamą ir pagrįstą Audito ataskaitą? (LR Kredito unijų įstatymo 52 straipsnio 1 dalis)		LS
	Komentarai:		
3.	Ar Kredito unijos auditorius neatliko tos pačios kredito unijos audito ilgiau kaip 5 finansinius metus iš eilės? (LR Kredito unijų įstatymo 52 straipsnio 2 dalis)		LS
	Komentarai:		
4.	Ar atlikdamas kredito unijos auditą auditorius informavo Lietuvos banką, kai tai buvo būtina atlikti pagal teisės aktų reikalavimus? (LR Finansų įstaigų įstatymo 46 str. aipsnis 3 d.)		LS
	Komentarai:		

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

Auditorius kontrolierius _____

(parašas)

(vardas ir pavardė)