

D2 ANKETA

GRUPĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO UŽDUOTIES KLAUSIMYNAS
(užpildo auditorius kontrolierius)

Taikomas auditams nuo 2023-12-15 ir vėliau

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Auditoriaus vardas ir pavardė _____

GRUPĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS (ĮSKAITANT KOMPONENTŲ AUDITORIŲ DARBĄ)		Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba ¹
1.	Ar užduoties grupės auditorius taikydamas 210-ąją TAS gavo grupės vadovybės patvirtinimą, kad ji pripažįsta ir supranta savo pareigą suteikti užduoties grupei toliau nurodytus dalykus: a) prieigą prie visos grupės vadovybei žinomos informacijos, kuri svarbi rengiant grupės finansines ataskaitas, tokios kaip įrašai, dokumentai ir kiti dalykai; b) papildomą informaciją, kurios užduoties grupė gali paprašyti iš grupės vadovybės ar komponento vadovybės grupės audito tikslais; ir c) galimybę nevaržomai bendrauti su asmenimis grupėje, kai užduoties grupė nustato, kad tai yra būtina, siekiant surinkti audito įrodymų? (210 TAS 6 dalies b punktas ir 8 dalies b punktas, 600 TAS (persvarstytas) 19 dalis ir 59 dalies a punktas)		LS
Komentarai:			
2.	Jeigu grupės užduoties auditorius padaro išvadą, kad grupės vadovybė negali suteikti užduoties grupei prieigos prie informacijos ar galimybės nevaržomai bendrauti su asmenimis grupėje, dėl apribojimų, kurių grupės vadovybė nekontroliuoja, ar grupės užduoties auditorius įvertino galimą poveikį grupės auditui. (600 TAS (persvarstytas) 20 dalis ir 59 dalies a punktas)		LS
Komentaras			
3.	Ar audito sutartyje nurodytose audito atlikimo sąlygose yra aptarta: 3.1 finansinių ataskaitų audito tikslas ir apimtis; 3.2. auditoriaus pareigos; 3.3. vadovybės pareigos; 3.4. finansinėms ataskaitoms sudaryti taikoma finansinės atskaitomybės tvarka; ir 3.5. nuoroda dėl numatomos bet kokios auditoriaus išvados formos ir turinio, įrašant nuostatą, kad gali būti aplinkybių, dėl kurių išvados forma ir turinys gali skirtis nuo numatytųjų? (210 TAS 10 dalis, 600 TAS (persvarstytas) 59 dalies a punktas)		LS
Komentarai:			
4.	Ar yra įrodymų, kad atliekant pasikartojančius auditus, grupės auditorius atsižvelgė į aplinkybes, ar būtina peržiūrėti audito užduoties sąlygas, ir ar būtina priminti įmonei galiojančias audito užduoties sąlygas? (210 TAS 13 dalis, 600 TAS (persvarstytas) 59 dalies a punktas)		S
Komentarai:			
5.	Ar yra įrodymų, kad grupės auditorius įvertino ar komponento auditoriai laikosi atitinkamų etikos, įskaitant su nepriklausomumu susijusių, reikalavimų, kurie taikomi priklausomai nuo audito užduoties pobūdžio ir aplinkybių ir prieš išleisdamas auditoriaus išvadą, prisiėmė atsakomybę už tai, kad būtų nustatyta, ar atliekant grupės auditą buvo laikomasi atitinkamų etikos, įskaitant su nepriklausomumu susijusių, reikalavimų? (220 TAS (persvarstytas) 16–17 dalys, 21 dalis ir 41 dalies a punktas, 300 TAS 6 dalis, 600 TAS (persvarstytas) 25 dalis, Įstatymo 34 str. 1 dalis)		LS
Komentarai:			

6.	<p>Ar yra įrodymų, kad grupės auditorius nustatė, kad :</p> <p>a) komponento auditoriai turi tinkamos kompetencijos ir gebėjimų, įskaitant pakankamai laiko, atlikti priskirtas audito procedūras komponente; ir</p> <p>b) jeigu grupės auditoriaus audito įmonė pateikė ar grupės auditorius kitaip gavo informaciją apie stebėsenos ir taisymo proceso ar išorės patikrinimų, susijusių su komponento auditoriumi, rezultatus, nustatė, kiek tokia informacija yra svarbi grupės auditoriaus pagal 26 dalies a punktą atliekamam įvertinimui?</p> <p>(600 TAS (persvarstytas) 26 dalis ir 59 dalies d punktas)</p>		S
Komentariai:			
7.	<p>Ar yra įrodymų, kad grupės auditorius įsitikino, kad grupėje buvo tinkamai vykdomos politikos arba procedūros dėl santykių su klientais ir audito užduočių prisiėmimo bei tęstinumo, ir kad nustatė, kad šiuo atžvilgiu padarytos išvados yra tinkamos?</p> <p>(220 TAS (persvarstytas) 22 dalis, 600 TAS (persvarstytas) 59 dalies a punktas)</p>		S
Komentariai:			
8.	<p>Ar yra įrodymų, kad grupės auditorius įsitikino, kad grupėje buvo laikomasi Lietuvos Respublikos tarptautinių sankcijų įstatymo, Tarptautinių sankcijų įgyvendinimo tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. gegužės 25 d. nutarimu Nr. 535, Tinkamo tarptautinių finansinių sankcijų įgyvendinimo Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos reguliavimo srityje priežiūros nurodymų, patvirtintų Finansinių nusikaltimų tyrimo tarnybos prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos direktoriaus 2016 m. spalio 20 d. įsakymu Nr. V-273 ir kt. teisės aktų reikalavimų?</p> <p>(250 TAS 12–17 dalys)</p>		S
Komentariai:			
9.	<p>Ar, atlikdamas užduotį, grupės auditorius susipažino su grupe, jos komponentais ir jų aplinka, remdamasi:</p> <p>a) grupės vadovybės pateikta informacija;</p> <p>b) bendravimu su grupės vadovybe;</p> <p>c) jeigu taikoma, bendravimu su ankstesne grupės užduoties grupe, komponentų vadovybe arba komponentų auditoriais;</p> <p>d) taikoma finansinės atskaitomybės tvarka bei visos grupės apskaitos metodų ir praktikos nuoseklumu;</p> <p>e) grupės vidaus kontrolės sistema?</p> <p>(315 TAS (2019 m. persvarstytas) 19–27 dalys, 600 TAS (persvarstytas) 30 dalis ir 59 dalies b punktas)</p>		LS
Komentariai:			
10.	<p>Ar atlikdamas grupės vidaus kontrolės sistemos vertinimą grupės auditorius įvertino:</p> <p>a) kontrolės priemonių bendrumo pobūdį ir mastą;</p> <p>b) tai, ar grupė su finansinės atskaitomybės rengimu susijusią veiklą vykdo centralizuotai, ir jeigu centralizuotai – kaip tą daro;</p> <p>c) grupės naudojamą konsolidavimo procesą, įskaitant subkonsolidavimą (jei taikomas) ir konsolidavimo koregavimus; ir</p> <p>d) kaip grupės vadovybė komunikuoja subjektų ar verslo vienetų vadovybei reikšmingus dalykus, kurie praverčia rengiant grupės finansines ataskaitas ir kurie susiję su finansinių ataskaitų rengimo pareigomis informacinėje sistemoje ir kitais grupės vidaus kontrolės sistemos komponentais ?</p> <p>(600 TAS (persvarstytas) 30 dalies c punktas ir 59 dalies e punktas)</p>		S
Komentaras			
11.	<p>Ar taikydamas 300-ąjį TAS, grupės auditorius nustatė ir, prireikus, atnaujino bendrąją grupės audito strategiją ir grupės audito planą ir jame nustatė:</p> <p>a) komponentus, kuriuose bus atliekamas audito darbas; ir</p> <p>b) išteklius, kurių reikia atlikti grupės audito užduotį, įskaitant komponento auditorių dalyvavimo pobūdį, laiką ir apimtį?</p> <p>(300 TAS 7–10 dalys, 600 TAS (persvarstytas) 22 dalis ir 59 dalies b punktas)</p>		LS
Komentariai:			

12.	<p>Ar grupės auditorius laiku komunikavo komponento auditoriams apie šiuos dalykus:</p> <p>a) dalykus, kurie, kaip nustato grupės auditorius, yra svarbūs komponento auditoriui, kai jis planuoja ar atlieka rizikos įvertinimo procedūras grupės audito tikslais;</p> <p>b) taikant 550-ąjį TAS – apie grupės vadovybės nustatytus susijusių šalių santykius ar sandorius, taip pat kitas susijusias šalis, kurios grupės auditoriui yra žinomos, kai tai yra svarbu komponento auditoriaus darbui;</p> <p>c) taikant 570-ąjį TAS (persvarstyta) – apie grupės vadovybės ar grupės auditoriaus nustatytus įvykius ar sąlygas, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl grupės gebėjimo tęsti veiklą ir kurie yra svarbūs komponento auditoriaus darbui?</p> <p>(550 TAS dalis, 570 TAS (persvarstytas), 600 TAS (persvarstytas) 31 dalis ir 59 dalies b punktas)</p> <p>Komentariai:</p>		LS
13.	<p>Ar grupės auditorius nurodė komponento auditoriams laiku komunikuoti apie :</p> <p>a) su komponento finansine informacija susijusius dalykus, kurie, kaip nustato komponento auditorius, yra svarbūs nustatant ir įvertinant grupės finansinių ataskaitų reikšmingo išskraipymo riziką dėl apgaulės ar klaidos;</p> <p>b) susijusių šalių santykius, kurių grupės vadovybė ar grupės auditorius anksčiau nenustatė;</p> <p>c) komponento auditoriaus nustatytus įvykius ar sąlygas, dėl kurių gali kilti reikšmingų abejonių dėl grupės gebėjimo tęsti veiklą?</p> <p>(600 TAS (persvarstytas) 32 dalis ir 59 dalies b punktas)</p> <p>Komentariai</p>		LS
14.	<p>Ar grupės auditorius taikydamas 315-ąjį TAS (2019 m. persvarstyta), remdamasis supratimu apie 600 TAS 30 dalyje nurodytus dalykus, prisiėmė atsakomybę dėl grupės finansinių ataskaitų reikšmingo išskraipymo rizikos nustatymo ir įvertinimo, įskaitant dėl konsolidavimo proceso?</p> <p>(315 TAS (2019 m. persvarstytas) 28–34 dalys, 600 TAS (persvarstytas) 33 dalis ir 59 dalies b punktas)</p> <p>Komentariai</p>		LS
15.	<p>Ar taikydamas 320-ąjį TAS ir 450-ąjį TAS, kai ūkinių operacijų grupės, sąskaitų likučiai ar atskleista informacija grupės finansinėse ataskaitose yra išskaidyti tarp komponentų, grupės auditorius, siekdamas suplanuoti ir atlikti audito procedūras, nustatė:</p> <p>a) komponento darbinį reikšmingumą. Atkreiptinas dėmesys, kad siekiant reaguoti į agregavimo riziką, jo suma turi būti mažesnė už grupės darbinį reikšmingumą;</p> <p>b) ribinę sumą, kurią viršijantys nustatyti komponento finansinės informacijos išskraipimai turi būti komunikuojami grupės auditoriui. Tokia ribinė suma negali būti didesnė už sumą, kuri laikoma aiškiai nesvarbia grupės finansinių ataskaitų atžvilgiu;</p> <p>Ar grupės auditorius komunikavo komponento auditoriui apie šias nustatytas sumas?</p> <p>(320 TAS 11 dalis, 450 TAS 5 dalis, 600 TAS (persvarstytas) 35–36 dalys ir 59 dalies c punktas)</p> <p>Komentariai:</p>		LS
16.	<p>Ar grupės auditorius taikydamas 330-ąjį TAS:</p> <p>a) prisiėmė atsakomybę už tolesnių audito procedūrų pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį;</p> <p>b) nustatė komponentus, kuriuose turi būti atliekamos tolesnės audito procedūros, ir darbo, kuris turi būti atliekamas tokiuose komponentuose, pobūdį, laiką ir apimtį?</p> <p>(330 TAS 6–7 dalys, 600 TAS (persvarstytas) 37 dalis ir 59 dalies f punktas)</p> <p>Komentariai:</p>		S
17.	<p>Ar grupės auditorius prisiėmė atsakomybę už tolesnių audito procedūrų parengimą ir atlikimą, siekiant reaguoti į įvertintą grupės finansinių ataskaitų reikšmingo išskraipymo riziką, kylančią iš konsolidavimo proceso ar:</p> <p>a) įvertino, ar visi subjektai ir verslo vienetai buvo įtraukti į grupės finansines ataskaitas, kaip to reikalaujama pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką ir, jei taikoma, ar parengė ir atliko tolesnės audito procedūras dėl subkonsolidavimų;</p> <p>b) įvertino konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų tinkamumą, išsamumą ir tikslumą;</p> <p>c) įvertino, ar vadovybės sprendimuose, priimtuose konsolidavimo proceso metu, galima įžvelgti galimo vadovybės šališkumo požymių; ir</p> <p>d) reagavo į įvertintą reikšmingo išskraipymo riziką dėl apgaulės, kylančios iš konsolidavimo proceso?</p> <p>(600 TAS (persvarstytas) 38 dalis ir 59 dalies f punktas)</p> <p>Komentariai:</p>		LS

18.	Jeigu komponento finansinė informacija buvo parengta ne pagal tokius pačius apskaitos metodus, kurie buvo taikomi grupės finansinėms ataskaitoms, ar grupės auditorius įvertino, ar tokia finansinė informacija buvo tinkamai koreguota grupės finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo tikslais? (600 TAS (persvarstytas) 39 dalis)		S
Komentari:			
19.	Jeigu į grupės finansines ataskaitas įtraukiama komponento, kurio finansinės atskaitomybės laikotarpio pabaiga skiriasi nuo grupės, finansinė informacija, ar grupės auditorius įvertino, ar buvo padaryti atitinkami tokios finansinės informacijos koregavimai pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką? (600 TAS (persvarstytas) 40 dalis)		S
Komentari:			
20.	Ar grupės auditorius nurodė komponento auditoriui laiku komunikuoti dalykus, svarbius grupės auditoriaus išvadai apie grupės auditą? Tokia komunikacija turi apimti : a) finansinę informaciją, dėl kurios komponento auditoriui buvo nurodyta atlikti audito procedūras; b) tai, ar komponento auditorius atliko grupės auditoriaus nurodytą darbą; c) tai, ar komponento auditorius laikėsi grupės audito užduočiai taikomų atitinkamų etikos reikalavimų, įskaitant susijusius su nepriklausomumu; d) informaciją apie įstatymų ar kitų teisės aktų nesilaikymo atvejus; e) ištaisytus ir neištaisytus komponento finansinės informacijos iškraipymus, kuriuos nustatė komponento auditorius ir kurie viršija ribą, apie kurią grupės auditorius komunikavo pagal 600 TAS 36 dalį; f) galimo vadovybės šališkumo požymius; g) vidaus kontrolės sistemos trūkumų, nustatytų atliekant audito procedūras, apibūdinimą; h) apgaulės arba įtariamus apgaulės atvejus, susijusius su komponento vadovybe, darbuotojais, kurie komponente vykdo svarbias grupės vidaus kontrolės sistemos funkcijas, ar kitais asmenimis, jei dėl apgaulės komponento finansinė informacija buvo reikšmingai iškraipyta; i) kitus reikšmingus dalykus, kuriuos komponento auditorius komunikavo arba tikisi komunikuoti komponento vadovybei ar už komponento valdymą atsakingiems asmenims; j) bet kuriuos kitus dalykus, kurie gali būti svarbūs grupės auditui arba į kuriuos, kaip nustato komponento auditorius, būtų tinkama atkreipti grupės auditoriaus dėmesį, įskaitant išimtis, nurodytas rašytiniuose pareiškimuose, kuriuos komponento auditorius paprašė iš komponento vadovybės; ir k) bendruosius komponento auditoriaus pastebėjimus ar išvadas? (600 TAS (persvarstytas) 45 dalis ir 59 dalies g punktas)		LS
Komentari:			
21.	Ar grupės auditorius : a) aptarė su komponento auditoriumi, komponento vadovybe arba, atitinkamai, su grupės vadovybe reikšmingus dalykus, paaiškėjusius komunikuojant su komponento auditoriumi, įskaitant 600 TAS 45 dalyje nurodytus dalykus; ir b) įvertino, ar komunikacijos su komponento auditoriumi yra tinkamos grupės auditoriaus tikslais. Jei grupės auditorius nustatė, kad tokios komunikacijos nėra tinkamos grupės auditoriaus tikslais, ar grupės auditorius įvertino poveikį grupės auditui? (600 TAS (persvarstytas) 46 dalis ir 59 dalies g punktas)		LS
Komentari:			
22.	Ar grupės auditorius taikydamas 560-ąjį TAS, prisiėmė atsakomybę dėl pobalansinių įvykių procedūrų atlikimą įskaitant, prireikus, nurodymą komponento auditoriams atlikti procedūras, skirtas nustatyti įvykius, dėl kurių reikia atlikti koregavimus arba atskleisti informaciją grupės finansinėse ataskaitose. (560 TAS 6–7 dalys, 600 TAS (persvarstytas) 49–50 dalys, 59 dalies h punktas)		LS
Komentari:			
23.	Ar grupės auditorius taikydamas 330-ąjį TAS įvertino, ar atliekant audito procedūras, taip pat komponento auditoriams atliekant savo darbą, buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų grupės auditoriaus nuomonei pagrįsti? (330 TAS 26 dalis, 600 TAS (persvarstytas) 51 dalis, 59 dalies h punktas)		LS
Komentari:			

24.	Ar grupės auditorius įvertino visų neištaisytų iškraipymų (kuriuos nustatė grupės auditorius arba apie kuriuos komunikavo komponento auditoriai) poveikį grupės auditoriaus nuomonei ir visus atvejus, kai buvo neįmanoma surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų? (600 TAS (persvarstytas) 52 dalis ir 59 dalies h punktas)		LS
Komentari:			
25.	Ar grupės auditorius, komunikuodamas su grupės vadovybe, apžvelgė planuojamą audito apimtį ir atlikimo laiką, taip pat ar apžvelgė darbą, kuris turi būti atliekamas grupės komponentuose? (260 TAS (persvarstytas), 600 TAS (persvarstytas) 54 dalis)		S
Komentari:			
26.	Jeigu grupės auditorius nustatė apgaulę arba komponento auditorius atkreipė grupės auditoriaus dėmesį į ją, arba pagal turimą informaciją galima spręsti, kad vykdoma apgaulė, ar grupės auditorius apie tai laiku komunikavo atitinkamo lygio grupės vadovybei, kad pagrindinę atsakomybę už apgaulės prevenciją ir nustatymą prisiimantys asmenys būtų informuoti apie jų pareigoms svarbius dalykus (240-ajame TAS pateikti reikalavimai ir gairės dėl komunikavimo vadovybei ir, jeigu vadovybė gali būti susijusi su apgaulės vykdymu, už valdymą atsakingiems asmenims apie apgaulę)? (240 TAS 41–43 dalys, 600 TAS (persvarstytas) 55 dalis)		LS
Komentari:			
27.	Ar grupės auditorius, atlikdamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, kai įmonių grupės įmonių finansinių ataskaitų auditą atliko kiti auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių narių auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių ne narių auditoriai ir (arba) audito įmonės siekdamas pasitikėti tų auditorių ir (arba) audito įmonių darbu, kreipėsi į tuos auditorius ir (arba) audito įmones ir paprašė perduoti reikiamus dokumentus, susijusius su konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditu, kad galėtų atlikti jų darbo peržiūrą? (Įstatymo 34 straipsnio 2 dalies 1 punktas)		LS
Komentari:			
28.	Ar grupės auditorius, atlikdamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, kai įmonių grupės įmonių finansinių ataskaitų auditą atliko kiti auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių narių auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių ne narių auditoriai ir (arba) audito įmonės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais įvertino atliktą finansinių ataskaitų auditą ir įformino dokumentus, kuriuose nurodė tokių auditorių ir (arba) audito įmonių atlikto darbo pobūdį, atlikimo laiką ir apimtį? (Įstatymo 34 straipsnio 2 dalies 2 punktas)		LS
Komentari:			
29.	Ar grupės auditorius, atlikdamas įmonių grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, kai įmonių grupės įmonių finansinių ataskaitų auditą atliko kiti auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių narių auditoriai ir (arba) audito įmonės, valstybių ne narių auditoriai ir (arba) audito įmonės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito tikslais peržiūrėjo tų auditorių ir (arba) audito įmonių atliktą finansinių ataskaitų auditą, jų pateiktus dokumentus ir šią peržiūrą įformino dokumentais? (Įstatymo 34 straipsnio 2 dalies 3 punktas)		LS
Komentari:			
30.	Jeigu grupės auditorius negalėjo laikytis Įstatymo 34 straipsnio 2 dalies nuostatų, ar jis: a) tiesiogiai atliko papildomą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą tam tikroje patrunuojamojoje įmonėje arba b) papildomą su finansinių ataskaitų auditu susijusį darbą pavedė atlikti kitam auditoriui arba audito įmonei? (Įstatymo 34 straipsnio 4 dalis)		LS
Komentari:			

31.	Ar be dalykų, apie kuriuos privaloma informuoti pagal 260-ąjį TAS (persvarstyta) ir kitus TAS, grupės auditorius už valdymą atsakingiems asmenims: a) pateikė apžvalgą apie darbo, kuris turi būti atliekamas grupės komponentuose, ir grupės auditoriaus planuojamo dalyvavimo komponento auditorių atliekamame darbe pobūdį; b) nurodė atvejus, kai grupės auditoriui peržiūrint komponento auditoriaus darbą iškilo abejonų dėl tokio komponento auditoriaus darbo kokybės, ir tai, kaip grupės auditorius reagavo į tokias abejones; c) nurodė grupės audito apimties apribojimus, pavyzdžiui, reikšmingus dalykus, susijusius su galimybės bendrauti su asmenimis ar prieigos prie informacijos apribojimais; d) nurodė apgaulės arba įtariamus apgaulės atvejus, susijusius su grupės vadovybe, komponento vadovybe, darbuotojais, kurie komponente vykdo svarbias grupės vidaus kontrolės sistemos funkcijas, ar kitais asmenimis, kai dėl apgaulės grupės finansinės ataskaitos buvo reikšmingai iškraipytos? (260 TAS (persvarstytas), 600 TAS (persvarstytas) 57 dalis)		LS
Komentari:			
32.	Ar grupės auditoriaus saugomi dokumentai yra tokie, kad kompetentinga institucija galėtų patikrinti grupės auditoriaus atliktą darbą? (Įstatymo 34 straipsnio 3 dalis)		LS
Komentari:			
33.	Ar grupės auditoriaus išvada turi visus pagrindinius elementus, ar išvada parengta pagal išvados formai nustatytus reikalavimus? (700 TAS (persvarstytas) 49 dalis, 705 TAS (persvarstytas) 16–29 dalys, Įstatymo 34 straipsnio 1 dalis)		LS
Komentari:			
34.	Ar yra įrodymų, kad, atlikdamas užduotis, kurių atžvilgiu, audito įmonės nuomone, yra reikalinga užduoties kokybės peržiūra, grupės auditorius: aptarė reikšmingus audito užduoties metu iškilusius klausimus, įskaitant klausimus, iškilusius užduoties kokybės peržiūros metu, su asmeniu, atliekančiu užduoties kokybės peržiūrą, ir nedatavo auditoriaus išvados, kol nebuvo baigta užduoties kokybės peržiūra? (220 TAS (persvarstytas) 36 dalies c, d punktai ir 41 dalies b, c punktai)		LS
Komentari:			
35.	Ar yra įrodymų, kad grupės auditorius auditoriaus išvados dieną ar iki jos, peržiūrėdamas audito dokumentus ir tardamasis su užduoties grupe, įsitikino, kad buvo surinkti pakankami tinkami audito įrodymai padarytoms išvadoms ir išleidžiamai auditoriaus išvadai pagrįsti? (220 TAS (persvarstytas) 32 dalis ir 41 dalies b punktas)		LS
Komentari:			
36.	Ar audito dokumentuose pakankamai ir tinkamai dokumentuojamas pagrindas auditoriaus išvadai, pateikiami įrodymai pagrindžia auditoriaus apibendrinančią išvadą dėl bendrųjų auditoriaus tikslų pasiekimo ir rodo, kad auditas buvo suplanuotas ir atliktas pagal TAS bei taikomus teisinius ir priežiūros reikalavimus? (230 TAS 2 ir 5 dalys, Įstatymo 34 straipsnio 3 dalis)		S
Komentari:			
37.	Ar galutinė audito byla buvo sudaryta laiku? Jeigu buvo parengtos galutinės audito bylos pakeitimų ar papildymų, ar dokumentuose nurodytos tokių pataisymų ar papildymų priežastys, kas ir kada atliko bei peržiūrėjo tokius pataisymus ir papildymus? Ar grupės auditorius turi įrodymų, kad baigta audito dokumentų byla perduota saugoti audito įmonei pagal Kokybės valdymo dokumentuose nurodytus reikalavimus? (230 TAS 14–16 dalys)		S
Komentari:			
38.	Jei grupės auditorius negali tenkinti Įstatymo 34 straipsnio 2 ir 4 dalyse nustatytų reikalavimų dėl ne nuo jo priklausančių aplinkybių, ar jis savo darbo dokumentuose nurodo priežastis, dėl kurių negali to padaryti? (Įstatymo 34 straipsnio 5 dalis)		LS
Komentari:			
39.	Ar grupės auditorius informavo AVNT, jeigu ėmėsi Įstatymo 34 straipsnio 4 dalyje nurodytų veiksmų ir jeigu atsirado Įstatymo 34 straipsnio 5 dalyje nurodytų aplinkybių? (Įstatymo 34 str. 6 dalis)		LS
Komentari:			

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

Auditorius kontrolierius

(parašas)

(vardas ir pavardė)