

ANKETA D2

**GRUPĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITO UŽDUOTIES KLAUSIMYNAS
(užpildo auditorius kontrolierius)**

(sudarymo data)

(sudarymo vieta)

Auditoriui suteiktas kodas _____

Užduoties kodas (toks pat kaip C anketoje) _____

GRUPĖS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AUDITAS (ĮSKAITANT KOMPONENTŲ AUDITORIŲ DARBĄ) (600 TAS)		Auditoriaus kontrolieriaus vertinimas	Svarba¹
1.	Ar yra įrodymų, kad grupės užduoties partneris prisiėmė atsakomybę už vadovavimą, peržiūrą ir grupės audito užduoties atlikimą pagal profesinius standartus ir taikomus teisinius bei priežiūros reikalavimus ir už tai, kad paskelbta auditoriaus išvada būtų tinkama atsižvelgiant į aplinkybes? (11 dalis)		LS
Komentarai:			
2.	Ar grupės užduoties partneris nustatė, ar galima pagrįstai tikėtis surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų apie konsolidavimo procesą ir komponentų finansinę informaciją grupės auditoriaus nuomonei pagrįsti? Ar tuo tikslu grupės užduoties grupė susipažino su grupe, komponentais ir jų aplinka taip, kad galėtų nustatyti, kurie komponentai galėtų būti laikomi svarbiais? (12 dalis)		LS
Komentarai:			
3.	Ar grupės užduoties grupė nustatė bendrąją grupės audito strategiją ir parengė grupės audito planą? (15 dalis)		LS
Komentarai:			
4.	Ar auditorius nustatė ir įvertino reikšmingo iškraipymo riziką susipažindamas su įmone ir jos aplinka ir tuo tikslu grupės užduoties grupė: 4.1. išplėtė sutikimo užmegzti ir tęsti santykius su klientu etapu įgytą supratimą apie grupę, jos komponentus ir jų aplinką, įskaitant grupėje naudojamą kontrolės priemones? 4.2. susipažino su konsolidavimo procesu, įskaitant grupės vadovybės nurodymus komponentams? (17 dalis)		S
Komentarai:			

5.	<p>Jei grupės užduoties grupė prašė komponento auditoriaus atlikti užduotį, susijusią su komponento finansine informacija, ar grupės užduoties grupė išsiaiškino:</p> <p>5.1. ar komponento auditorius supranta grupės auditui svarbius etikos reikalavimus ir jų laikysis, o ypač ar jis yra nepriklausomas;</p> <p>5.2. komponento auditoriaus profesinę kompetenciją;</p> <p>5.3. ar grupės užduoties grupė galės dalyvauti komponento auditoriaus darbe tokiu mastu, kad surinktų pakankamų tinkamų audito įrodymų;</p> <p>5.4. ar komponento auditorius veikia teisinėje aplinkoje, kurioje vykdoma aktyvi auditorių priežiūra?</p> <p>(19 dalis)</p>		S
Komentariai:			
6.	<p>Jeigu komponento auditorius neatitiko grupės auditui svarbių nepriklausomumo reikalavimų arba grupės užduoties grupė turi rimtų abejonių dėl 5-ame šio klausimyno punkte išvardytų dalykų, ar grupės užduoties grupė surinko pakankamų tinkamų audito įrodymų apie komponento finansinę informaciją neprašydama komponento auditoriaus atlikti darbo su to komponento finansine informacija?</p> <p>(20 dalis)</p>		S
Komentariai:			
7.	<p>Ar grupės užduoties grupė nustatė:</p> <p>7.1. komponentų, kurių auditą ar peržiūrą grupės audito metu atliks komponento auditorius, reikšmingumą</p> <p>7.2. ribą, kurią viršijantis iškraipymas negali būti laikomas aiškiai nesvarbiu grupės finansinėms ataskaitoms?</p> <p>(21 dalis)</p>		LS
Komentariai:			
8.	<p>Jeigu komponento auditorius atliko grupės auditui reikalingą auditą, ar grupės užduoties grupė įvertino komponento lygiu nustatyto darbinio reikšmingumo tinkamumą?</p> <p>(22 dalis)</p>		S
Komentariai:			
9.	<p>Ar grupės užduoties grupė nustatė, kokio pobūdžio darbą su komponentų finansine informacija privalėjo atlikti grupės užduoties grupė arba jos vardu komponento auditorius?</p> <p>(24 dalis)</p>		S
Komentariai:			
10.	<p>Ar grupės užduoties grupė nustatė savo dalyvavimo komponento auditoriaus darbe pobūdį, laiką ir apimtį?</p> <p>(24 dalis)</p>		S
Komentariai:			
11.	<p>Jei su komponentų konsolidavimo procesu ar jų finansine informacija atliekamo darbo pobūdis, atlikimo laikas ir apimtis grindžiami prielaida, kad visos grupėje naudojamos kontrolės priemonės yra efektyvios, arba jei vien tik pagrindinės procedūros negali suteikti pakankamų tinkamų audito įrodymų tvirtinimų lygmeniu, ar grupės užduoties grupė patikrino arba prašė komponento auditoriaus patikrinti kontrolės priemonių efektyvumą?</p> <p>(25 dalis)</p>		S
Komentariai:			

12.	Ar grupės užduoties grupė atliko svarbių komponentų rizikos įvertinimo procedūras? (30 dalis)		S
Komentarai:			
13.	Jei komponente, kuriame darbą atlieka komponento auditorius, buvo nustatyta reikšmingo iškraipymo rizika, ar grupės užduoties grupė įvertino tolesnių audito procedūrų tinkamumą? (31 dalis)		S
Komentarai:			
14.	Jei komponentas svarbus finansiškai visai grupei ar taikant komponentui nustatytą reikšmingumą grupės užduoties grupė ar komponento auditorius atliko to komponento finansinės informacijos auditą? (26 dalis)		LS
Komentarai:			
15.	Jei komponentas svarbus dėl to, kad dėl jo specifinio pobūdžio ar kitų aplinkybių galėjo būti susijęs su reikšminga grupės finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizika ar buvo atlikti vienas ar keli iš žemiau nurodytų veiksmų: 15.1. komponento finansinės informacijos auditas, taikant jam nustatytą reikšmingumą; 15.2. vieno ar daugiau sąskaitų likučių, ūkinių operacijų grupių ar atskleistos informacijos atvejų, susijusių su tikėtina reikšminga grupės finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizika, auditas; 15.3. apibrėžtos audito procedūros, susijusios su tikėtina reikšminga grupės finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo rizika. (27 dalis)		LS
Komentarai:			
16.	Jei komponentai nėra svarbūs, ar grupės užduoties grupė atliko analitines procedūras grupės lygiu? (28 dalis)		S
Komentarai:			
17.	Ar grupės užduoties grupė matydama, kad atlikus darbą su svarbių komponentų finansine informacija, patikrinus grupėje naudojamas kontrolės priemonės ir konsolidavimo procesą, bei atlikus analitines procedūras grupės lygiu nebus galima surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų grupės auditoriaus nuomonei pagrįsti, išrinko komponentus, kurie nėra svarbūs komponentai ir su atskirų pasirinktų komponentų finansine informacija atliko (ar paprašė komponento auditoriaus atlikti) vieną ar kelis iš šių veiksmų: 17.1. komponento finansinės informacijos auditas, taikant jam nustatytą reikšmingumą; 17.2. vieno ar daugiau sąskaitų likučių, ūkinių operacijų grupių ar atskleistos informacijos auditą; 17.3. komponento finansinės informacijos peržiūrą taikant komponentui nustatytą reikšmingumą; 17.4. apibrėžtas procedūras. (29 dalis)		S
Komentarai:			

18.	Ar grupės užduoties grupė suplanavo ir atliko tolesnes konsolidavimo proceso audito procedūras reaguojant į įvertintą grupės finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo riziką, kylančią iš konsolidavimo proceso? Ar tuo tikslu buvo vertinama, ar visi komponentai buvo įtraukti į grupės finansines ataskaitas? (33 dalis)		S
Komentari:			
19.	Ar grupės užduoties grupė įvertino konsolidavimo koregavimų ir pergrupavimų tinkamumą, išsamumą bei tikslumą ir ar įvertino, ar yra kokių nors apgaulės rizikos veiksnių ar galimo vadovybės šališkumo požymių? (34 dalis)		S
Komentari:			
20.	Jeigu komponento finansinė informacija buvo parengta pagal kitokius negu grupės finansinėms ataskaitoms taikomus apskaitos metodus, ar grupės užduoties grupė įvertino, ar tokio komponento finansinė informacija buvo tinkamai koreguota grupės finansinių ataskaitų parengimo ir pateikimo tikslais? (35 dalis)		LS
Komentari:			
21.	Ar grupės užduoties grupė nustatė, ar komponento auditoriaus pranešime nurodyta finansinė informacija yra ta pati finansinė informacija, kuri įtraukta į grupės finansines ataskaitas? (36 dalis)		S
Komentari:			
22.	Jeigu į grupės finansines ataskaitas įtraukiama komponento finansinė informacija, kurios finansinės atskaitomybės laikotarpio pabaiga skiriasi nuo grupės finansinės atskaitomybės laikotarpio pabaigos, ar grupės užduoties grupė įvertino, ar tokiose finansinėse ataskaitose buvo padaryti atitinkami koregavimai pagal taikomą finansinės atskaitomybės tvarką? (37 dalis)		S
Komentari:			
23.	Ar atlikdama komponentų finansinės informacijos auditą, grupės užduoties grupė arba komponento auditorius atliko procedūras, skirtas nustatyti tokių komponentų įvykiams, įvykusiems nuo komponentų finansinės informacijos datų iki išvados apie grupės finansines ataskaitas paskelbimo datos, dėl kurių galėjo prireikti koreguoti grupės finansines ataskaitas arba juos atskleisti grupės finansinėse ataskaitose? (38 dalis)		S
Komentari:			
24.	Ar grupės užduoties grupė prašė komponentų auditorių pranešti apie pobalansinius įvykius, dėl kurių galėjo prireikti koreguoti grupės finansines ataskaitas arba juos atskleisti grupės finansines ataskaitas? (39 dalis)		S
Komentari:			
25.	Ar grupės užduoties grupė tinkamai ir laiku informavo komponento auditorių apie savo reikalavimus? (40 dalis)		S
Komentari:			

26.	Ar grupės užduoties grupė prašė komponento auditoriaus laiku informuoti grupės užduoties grupę apie visus dalykus, svarbius grupės užduoties išvadai? (41 dalis)		S
Komentari:			
27.	Ar grupės užduoties grupė įvertino komponento teikiamą informaciją: 27.1. aptarė tokio vertinimo metu iškilusius svarbius klausimus su komponento auditoriumi, komponento vadovybe arba, jeigu tinka, su grupės vadovybe; 27.2. nustatė, ar būtina peržiūrėti kitas svarbias komponento auditoriaus audito dokumentų dalis? (42 dalis)		S
Komentari:			
28.	Jeigu grupės užduoties grupė padarė išvadą, kad komponento auditoriaus darbas nėra patenkinamas, ar grupės užduoties grupė nustatė, kokias papildomas procedūras būtina atlikti ir ar jas turi atlikti komponento auditorius ar grupės užduoties grupė? (43 dalis)		S
Komentari:			
29.	Ar grupės užduoties grupė įvertino, ar, atliekant su konsolidavimo procesu susijusias audito procedūras, grupės užduoties grupei atliekant savo darbą ir komponento auditoriams atliekant su komponentų finansine informacija susijusį darbą, buvo surinkta pakankamų tinkamų audito įrodymų grupės auditoriaus nuomonei pagrįsti? (44 dalis)		LS
Komentari:			
30.	Ar grupės užduoties partneris įvertino visų neištaisytų iškraipymų (nustatytų grupės užduoties grupės ar tų, apie kuriuos informavo komponento auditoriai) poveikį grupės auditoriaus nuomonei ir visus atvejus, kai buvo neįmanoma surinkti pakankamų tinkamų audito įrodymų? (45 dalis)		LS
Komentari:			
31.	Ar audito dokumentuose grupės užduoties grupė: 30.1. pateikė komponentų analizę, nurodyma svarbius komponentus, ir apibūdino su komponentų finansine informacija numatyto atlikti darbo pobūdį; 30.2. nurodė grupės užduoties grupės dalyvavimo komponento auditoriaus darbe su svarbiais komponentais pobūdį, laiką bei apimtį ir, jeigu tinka, pateikė informaciją apie grupės užduoties grupės atliktą svarbių komponento auditoriaus audito dokumentų dalių peržiūrą ir tokios peržiūros išvadas; 30.3. pateikė grupės užduoties grupės ir komponentų auditorių susirašinėjimo dėl grupės užduoties grupės reikalavimų dokumentus? (50 dalis)		LS
Komentari:			

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

Auditorius kontrolierius _____

(parašas)

(vardas ir pavardė)