**100 – PROGRAM POSTUPŮ VYHODNOCENÍ RIZIK**

V tomto programu jsou popsány auditorské postupy vztahující se k úvodním činnostem souvisejícím se zahájením auditu a fází vyhodnocení rizik. Fakticky tento dokument může sloužit jako kontrolní dotazník pro ujištění, že auditor provedl veškeré postupy vyžadované ve fázi plánování. Bližší podrobnosti jednotlivých kroků jsou dokumentovány pomocí dalších formulářů řady 100 a části formulářů řady 200.

|  |  |
| --- | --- |
|  **POSTUP** | **Komentář / Odkaz** |
| **ROZHODNUTÍ O PŘIJETÍ ZAKÁZKY**Posoudit, zda je auditorská společnost schopna zakázku provést a jaká rizika budou se zakázkou spojena. Zvážit charakter požadovaných prací, rámec účetního výkaznictví, odbornou způsobilost, zdroje a časové možnosti na realizaci zakázky, požadavky nezávislosti, důvěryhodnost účetní jednotky apod.  | Formulář 110Příp. 111A či 111B |
| **PODMÍNKY ZAKÁZKY**Zajistit náležité zdokumentování podmínek zakázky. Pro správné chápání podmínek zakázky na obou stranách sjedná auditor s příslušným zástupcem účetní jednotky smlouvu o provedení auditu.  | Dokument 120 – Smlouva o provedení auditu |
| **STRATEGIE AUDITU**Připravit soupis klíčových rozhodnutí nezbytných pro správné naplánování auditu. Strategie auditu by měla zahrnovat například rámec účetního výkaznictví, druh zakázky a její výstupy, spoléhání na jiné osoby (jiní auditoři, servisní organizace, interní auditoři), termíny provádění auditu a požadovaných zpráv, významné či nové interní či externí faktory, základnu pro stanovení materiality, předběžné stanovení oblastí, v nichž existuje zvýšené riziko výskytu materiální nesprávnosti, včetně rizika podvodu, plán testů spolehlivosti vnitřních kontrol, složení auditorského týmu a zapojení specialistů, apod. | Formulář 130 |
| **ČINNOST ÚČETNÍ JEDNOTKY**Obdržet a zdokumentovat (nebo zaktualizovat) klíčové informace relevantní k činnosti účetní jednotky. Dokumentace by měla být stručná a měla by obsahovat informace o následujících oblastech: odvětví, regulace a další externí faktory, mimo jiné používané zásady účetního výkaznictví; povaha účetní jednotky; včetně výběru a použití účetních zásad; cíle a strategie a odpovídající podnikatelská rizika, která mohou vést k materiální nesprávnosti účetní závěrky; hodnocení a ověření výsledků účetní jednotky; účetní a informační systém, vnitřní kontrola apod. | Formulář 140 |
| **VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM** Provést postupy porozumění vnitřnímu kontrolnímu systému (kontrolní prostředí, vyhodnocování rizik, informační systém a komunikace, kontrolní činnosti a monitorování kontrol). U všech relevantních kontrol provést vyhodnocení jejich návrhu a implementace. | Formuláře 150,151 a 152 |
| **PŘEDBĚŽNÉ ANALYTICKÉ POSTUPY**Obdržet od účetní jednotky nejaktuálnější finanční informace a provést analytické postupy (minimálně na úrovni finančních výkazů, či ještě lépe na úrovni předvahy či v jiném vhodném detailu), např. * porovnat položky roku běžného a roku předchozího (v absolutní částce i procentuálně) a určit významné změny nebo absenci změn tam, kde byly očekávány,
* posoudit hlavní finanční poměrové ukazatele (např. ziskovost, marže, likvidita, zadlužení, obrátkovost zásob),
* tam, kde je vhodné, posoudit vývoj hlavních položek či ukazatelů v průběhu roku (například po měsících).

Získat ke všem neobvyklým záležitostem vysvětlení, včetně dalších vhodných důkazních informací dokládajících obdržená vysvětlení, a vyhodnotit jejich dopad na rizika a plán auditu. | Formulář 160 |
| **MATERIALITA**Stanovit a zdokumentovat materialitu a prováděcí materialitu pro účetní závěrku jako celek, případně stanovit specifické (nižší) materiality pro určité oblasti účetní závěrky. | Formulář 170 |
| **VYHODNOCENÍ RIZIK:**1. Shrnout a vyhodnotit rizika identifikovaná v předchozích krocích. Vyhodnotit přirozená rizika (jako kombinaci pravděpodobnosti výskytu nesprávnosti a velikosti jejího dopadu). Vyhodnotit výši kontrolního rizika (pokud jsou předpokládány testy provozní účinnosti kontrol, jinak je nutno vždy předpokládat kontrolní riziko jako vysoké). Vyhodnotit rizika materiální nesprávnosti jako kombinaci přirozených rizik a kontrolních rizik. Toto vyhodnocení rizik provést jak na úrovni účetní závěrky jako celku, tak na úrovni jednotlivých položek (skupin transakcí, zůstatků účtů a zveřejňovaných údajů) a jednotlivých tvrzení (úplnost, existence, správnost, ocenění). Stanovit, která z identifikovaných rizik jsou významná rizika.
 | Formulář 180 |
| **PŘIPRAVIT PROGRAMY AUDITU**Připravit programy auditu pro jednotlivé oblasti účetní závěrky. Stanovit testy věcné správnosti (analytické testy a testy detailních údajů), případně testy kontrol, kterými bude reagováno na vyhodnocená rizika materiální nesprávnosti v souladu s Formulářem 180 – Shrnutí a vyhodnocení rizik a plán auditu. Při rozhodování o charakteru a rozsahu testů zohlednit výši jednotlivých rizik (dle jednotlivých tvrzení). | Formuláře X30 – Programy auditu dle jednotlivých oblastí |
| **PORADA AUDITORSKÉHO TÝMU** | Formulář 191 |