

**Kontrolní dotazník**  
**dozorčí komise Komory auditorů ČR**  
**pro ověření aplikace ISA**  
**u vybraných spisů auditora**

Mimořádná příloha časopisu Auditor č. 9/2006

## Obsah

<b>I.</b>	<b>Příprava na zakázku (zaměření a zpracování plánu)</b> .....	3
I. A.	Stanovení podmínek zakázky, ověření rizika zakázky .....	3
I. B.	Předběžné plánovací procedury .....	4
<b>II.</b>	<b>Provedení plánu auditu</b> .....	6
II.A	Provádění testů spolehlivosti .....	6
II.B	Provádění testů věcné správnosti (posouzení dostatečnosti a vhodnosti testů).....	7
<b>III.</b>	<b>Celkové hodnocení auditorských úkonů – posouzení účetní závěrky (případně konsolidované ÚZ)</b> .....	8
<b>IV.</b>	<b>Ověřování výroční zprávy (konsolidované), a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami</b> .....	11
<b>V.</b>	<b>Celkové zhodnocení dodržení požadavků a hlavních principů auditu</b> .....	12

# Kontrolní dotazník dozorčí komise KA ČR pro ověření aplikace ISA u vybraných spisů auditora

Dotazník se vztahuje na audity účetních závěrek sestavených za období počínající dnem **1. 1. 2005** a později.  
(dřívější aplikace doporučena)

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka s odkazy na <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>ISA, Rámec, ISQC 1</i></li> <li>• vzorové dokumenty z Příručky pro provádění auditu KA ČR (dále jen <i>Příručka</i>),</li> <li>• související právní předpisy</li> </ul>	Vyhodnocení procedury * kontrolním týmem v potřebném rozsahu:  ANO NE N/A  * /ISA 230.02, 230.05/
---	--------------	---	---

<b>I. Příprava na zakázku (zaměření a zpracování plánu)</b>			
<b>I. A Stanovení podmínek zakázky, ověření rizika zakázky</b>			
1. Došlo mezi auditorem a klientem ke shodě na podmínkách o provedení auditorské služby?	<b>ISA 210.2</b>	Dohodnuté podmínky zakázky <ul style="list-style-type: none"> <li>• stanovení cíle,</li> <li>• rozsahu (předmětu),</li> <li>• termínů,</li> <li>• odpovědnosti.</li> </ul>	
1a. Bylo smluvně dohodnuto: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ověření ÚZ               <ul style="list-style-type: none"> <li>- podle ČÚS / IAS</li> <li>- podle ISA,</li> </ul> </li> <li>• ověření výroční zprávy, (zpráva představenstva o podnikatelské činnosti a o stavu jejího majetku),</li> <li>• проверка zprávy o vztazích</li> <li>• přezkoumání hospodaření ÚSC / audit ÚZ ÚSC,</li> <li>• jiné auditorské služby?</li> </ul>	<b>ISA 210.10</b>	<i>Příručka:</i> Část 4 <130> Stanovení podmínek zakázky; Část 1 <131> (str. 63); (konsolidované ÚZ) (konsolidované VZ)	
2. Má auditor ve spise založeny důkazní informace o tom, jak posuzoval možný výskyt specifických událostí, které by ovlivňovaly rizika zakázky?	<b>ISQC 1 odst. 28 (a násl.)</b> <b>Rámec odst. 17, 39, 48 - 51</b> <b>ISA 220 Příloha Bod F</b>	Identifikovaná rizika by měl auditor vyhodnotit s vazbou na odhad přirozeného rizika a na odkazy v plánu auditu; např. pomocí vzorových dokumentů z <i>Příručky</i> : • Část 4, <i>Rizika zakázky &lt;100, 120&gt;</i> • Část 1, <121> (str. 50).  Zde velmi důležité zvážit také důvěryhodnost vedení společnosti.	
3. Pokud se změnil rozsah zakázky, došlo k dohodě o nových podmínkách? (Byl sepsán dodatek ke smlouvě?)	<b>ISA 210.17</b>	<i>Pozn.:</i> Případné změny posuzuje auditor též v kontextu s možným snížením míry ujištění a z ní souvisejících dopadů.	
<b>I. B. Předběžné plánovací procedury</b>			
4. Má auditor (v rámci přípravných prací) zdokumentovány klíčové informace relevantní k činnosti klienta?	<b>ISA 315.2 (a násl.)</b>  <b>ISA 315.20</b>	<i>Pozn.:</i> Auditor <b>je povinen</b> vykonat auditorské postupy vyhodnocení rizik". *  <i>/ISA 315.2 - 3/</i>  * Auditorské postupy, jejichž cílem je seznámit se s ÚJ se nazývají „postupy vyhodnocení rizik“. <i>/ISA 315.4, 5 a násl., ISA 500.19 a/</i>	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
4a. Seznámil se auditor v dostatečné míře se všemi složkami vnitřní kontroly?	ISA 300.15 ISA 315.3 ISA 240.43 ISA 230.2 (5 - 11) ISA 402.2	Pokud jde o poznání všech složek vnitřní kontroly <i>/ISA 315, Příloha 2/</i> <b>musí</b> auditor zdokumentovat tyto komponenty vnitřní kontroly: • kontrolní prostředí, <i>/ISA 315.67/</i> • proces vyhodnocení rizik ÚJ (způsob identifikace obchodních rizik a reakce ÚJ na tato rizika), <i>/ISA 315.76/</i> • informační systém týkající se fin. výkaznictví, <i>/ISA 315.80-89/</i> • kontrolní činnost, <i>/ISA 315.90 a násled./</i> • monitorování kontrol. <i>/ISA 315.96/</i>	
4b. Zdokumentoval auditor činnosti, kterými v potřebné míře dokládá porozumění účetnímu systému?	ISA 315.81 (a násled.)	Auditor <b>musí</b> porozumět účetnímu systému tak, aby identifikoval specifická rizika, která promítne do plánu.	
4c. Stanovil auditor, na základě provedených „postupů vyhodnocení rizik“ (porozumění činnosti klienta) plánovací hladinu významnosti (dále také PHV)?	ISA 320.2 ISA 320.8 ISA 315	Auditor je <b>povinen</b> posoudit významnost a její vztah k auditorskému riziku. <i>/ISA 320.4 a ISA 320.8/</i>  Významnost zvažuje auditor při sestavení plánu, v kontextu mnoha kvantitativních i kvalitativních faktorů; přitom se snaží posoudit a pochopit, jaké faktory by mohly ovlivnit rozhodnutí předpokládaných uživatelů. <i>/odst. 47 Mezinár. RÁMCE pro ověřovací zakázky/</i>	
4d. Použil auditor analytické postupy pro účely vyhodnocení rizik v rámci procedur vedoucích k „seznamování se“ s účetní jednotkou?	ISA 315.10 ISA 520.08 ISA 570	Cílem analytických postupů v tomto stadiu auditu je identifikace a vyhodnocení neočekávaných změn (nepřítomnost očekávaných změn!), což může naznačovat riziko významné nesprávnosti. Zvláštní pozornost věnuje auditor riziku <b>Going concernu</b> .	
4e. Pokud existovalo významné riziko z <i>ocenění reálnou hodnotou</i> a jeho vykazování, naplánoval a získal auditor dostatečné množství vhodných důkazních informací potvrzujících, že je ocenění v souladu s příslušným systémem finančního výkaznictví ÚJ?	ISA 545.03 ISA 545.10	Vedení má povinnost zavést proces účetního a finančního výkaznictví za účelem stanovení ocenění reálnou hodnotou a jejího vykázání, zvolit vhodné metody ocenění, určit a přiměřeným způsobem doložit veškeré důležité použité předpoklady, provést ohodnocení a zajistit, aby prezentace a vykázání ocenění reálnou hodnotou bylo v souladu s příslušným systémem finančního výkaznictví ÚJ. <i>/ISA 545.04/</i>	
5. Je z dokumentace spisu patrné, že auditor získal všeobecný přehled o právních předpisech (včetně regulačních), vztahujících se na klienta?	ISA 250.15	V rámci fáze plánování je získání přehledu a následné ověření dodržování právních předpisů nezbytným krokem k odstranění pochybností plynoucích z výchozího auditorova profesionálního skepticismu. <i>/ISA 250.13, ISA 200.6/</i>  Pozn.: Ověření (v rozsahu dle <i>ISA 250</i> ) se týká <b>auditu ÚJ</b> , nikoliv ostatních zakázek, jejichž předmětem je přímo ověření dodržování určitých konkrétních zákonů a vydání příslušné zprávy! <i>/ISA 250.7/</i>	
<b>I.C. Stanovení strategie a vytvoření plánu auditu</b>			
6. Sestavil auditor v rámci konkrétní zakázky celkovou <i>strategii</i> auditu včetně zahájení přípravy podrobnějšího plánu?	ISA 300.8 ISA 300.22 ISA 510	Záležitosti, k nimž může auditor přihlídnout při sestavování celkové strategie auditu. <i>/ISA 300. Příloha/</i>  Podoba a rozsah dokumentace závisí zejména na velikosti, složitosti, <b>významnosti</b> a podmínkách konkrétního auditu ÚJ. <i>/ISA 300.26/</i>	
7. <i>Určil</i> auditor (např. v plánu / nebo v celkové strategii) <i>relevantní osoby *</i> , jimž budou předávány informace o záležitostech auditu a jsou důležité z hlediska řízení?	ISA 260.5 (a násled.)	Předávat informace je auditorova <b>povinnost</b> . <i>/ISA 260.2/</i>  * tzn. <i>osoby</i> , které jsou v auditované společnosti <i>pověřené řízením</i> . Pozor, osoby ve vedení, které nevykonávají funkce „řízení“ nepatří mezi <i>relevantní osoby</i> ! <i>/ISA 260.03/</i>	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
7a. Předával auditor (v celém průběhu ověřování) informace o důležitých záležitostech auditu ÚZ osobám pověřeným řízením? Pokud auditor identifikoval rizika významné nesprávnosti, má ve spise také důkaz o tom, že předal tyto informace relevantním osobám?	ISA 260.11 ISA 260.11a ISA 315.120 ISA 315.114	Nejfrekventovanějšími záležitostmi, o nichž má auditor podávat informace jsou auditorské úpravy, zaúčtované, nebo nezaúčtované ÚJ, které mají, nebo by mohly mít významný vliv na úč. závěrku ÚJ. Auditor je povinen informovat osoby pověřené řízením o neopravených nesprávnostech, které shromáždil během auditu, a které vedení ÚJ označilo jednotlivě i v součtu za nevýznamné z hlediska ÚZ jako celku! <i>/ISA 260.11a/</i>	
8. Navrhl auditor plán auditu jako záznam dokládající naplánování auditorských postupů, které mají být provedeny?	ISA 300.14	Dokumentace plánu by měla být strukturovaná podle obsahu a hlavních sledovaných cílů.	
8a. Navrhl auditor plán s cílem snížit auditorské riziko na přijatelně nízkou úroveň?	ISA 300.13 (a násl.)	Jedná se o proces, který se skládá z několika <b>procedur</b> . Jednou z nich je <b>odhad rizika na úrovni účetní závěrky</b> , založený <ul style="list-style-type: none"> <li>na provedení předběžného hodnocení rizika zakázky a předběžných analytických procedur,</li> <li>na průkazném <i>ověření, že klíčová ustanovení zákona o účetnictví</i>, včetně specifických požadavků na zveřejnění v příloze k ÚZ jsou dodržována.</li> </ul>	
8b. Je z dokumentace auditora identifikovatelný proces posuzování a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti (vyžadující zvláštní pozornost)?	ISA 315.108 ISA 315.113	<b>Proces posuzování rizik</b> je pro auditorský přístup tedy <b>zásadní</b> . Další částí tohoto procesu je procedura B), jejímž cílem je identifikovat specifická rizika, spojená s určitými účty a potenciálními nesprávnostmi. Auditor zde musí vyhodnotit rizika výskytu významné nesprávnosti na úrovni: <ul style="list-style-type: none"> <li>tvrzení u druhů transakcí,</li> <li>zůstatků účtů a doplňující informací zveřejněných v účetní závěrce.</li> </ul> <i>/ISA 315.100/</i>	
8c. Je z audit. spisu zřejmé, že byly naplánovány: <i>povaha, časový průběh i rozsah auditorských postupů, které mají být členy týmu provedeny za účelem získání dostatečných důk. informací?</i>	ISA 315.101 ISA 230. 6 ISA 300.18 (a násl.) ISA 220.16	Ve spise nesmí chybět také zdůvodnění důležitých skutečností, které vyžadují úsudek, podporují výrok auditora a dokládají, že audit byl proveden v souladu s ISA. <i>/ISA 230.2/</i>  Pokud je auditován malý podnik a zakázku provádí v plné míře sám „partner“ auditorské firmy, nebo samostatný auditor ( <i>problém objektivity vlastního úsudku</i> ). <i>/ISA 300.21/</i>  K pojmu „partner“. <i>/ISA 220.3 c)/</i>	
8d. Pokud se auditor spoléhal na účinnost interních kontrol, neopomněl zvážit časový rámec získaných důkazních informací?	ISA 330.35 (a násl.)	Obecně platí, že čím je vyšší riziko význ. nesprávnosti, nebo čím více auditor na interní kontroly <b>spoléhá</b> , tím kratší by mělo být období mezi testováním kontrol.	
9. Posoudil auditor při plánování riziko výskytu významných nesprávností v ÚZ v důsledku podvodu?	ISA 240.3	Pokud na auditu konkrétní zakázky participuje více členů, je nezbytné, aby vybraní členové tohoto týmu společně prodiskutovali (a po té zdokumentovali) náchylnost ÚZ klienta k výskytu významných nesprávností způsobených <i>podvodem</i> . <i>/ISA 240.27, ISA 315.122 a/</i>	
10. Ziskal auditor od vedení ÚJ odpovědi na dotazy týkající se procesů používaných k odhalování rizik výskytu podvodů, vč. případné reakce na ně?	ISA 240.34	Týká se postupů auditora při vyhodnocování rizik souvisejících s odpovědností vedení ÚJ za vnitřní kontroly (odpovědi by měly být zaznamenány ve spise).	
11. Dotazoval se auditor u vedení, osob pověřených řízením, u ostatních pracovníků, či v interním auditu ÚJ, <i>zda vědí</i> o skutečných nebo údajných podvodech (nebo o podezřeních ze spáchání podvodu), které se dotýkají ÚJ?	ISA 240.38 ISA 240.46	Prověření event. nesouladu vyplývá z konfrontace výpovědí osob obeznamovaných o podezření ze spáchání podvodů, nebo již spáchaných podvodů, resp. získané rozporuplné informace mohou auditorovi pomoci odhalovat rizika výskytu významných nesprávností způsobených podvodem. <i>/ISA 240.47/</i>	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
12. Získal auditor přehled o tom, <i>jakým způsobem provádějí osoby pověřené řízením jednotky * dohled nad procesy</i> používanými vedením k odhalování rizik výskytu podvodu v ÚJ a k nakládání s nimi?	ISA 240.43	Auditor by se měl také zajímat, zda v ÚJ existují vnitřní kontroly zaměřené na snižování takovýchto rizik, jako důležitého zdroje informací, které napomáhají auditorovi získat přehled o náchylnosti ÚJ k výskytu podvodů (je vhodné se např. zúčastnit jednání, kde jsou závěry z takto zaměřených kontrol projednávány).  * u malých firem bývá vedení ÚJ současně osobou pověřenou řízením.	
13. Měl auditor testy ošetřeno riziko obcházení kontrol vedením?	ISA 240.76	Měl auditor ve spise konkrétně navrženy a provedeny auditorské postupy, kterými otestoval: • účetní zápisy v HK a další úpravy provedené při přípravě ÚZ, • účetní odhady, • podstatu významných či neobvyklých obchodních transakcí?	
14. Jsou ve spise zdokumentována (odhalena) a vyhodnocena rizika výskytu významných nesprávností způsobených podvodem na úrovni ÚZ a na úrovni tvrzení?	ISA 240.107  ISA 240.108	Riziko výskytu podvodu způsobené úmyslným zkresením ÚZ často souvisí s <b>nadhodnocením či podhodnocením výnosů</b> . Pokud je to z povahy ÚJ aplikovatelné, očekává se, že auditor předpokládal, že účtování o výnosech je spojeno s většími riziky podvodu. <i>/ISA 240.60/</i>	
15. Získal auditor dostatek důkazních informací týkajících se účetních odhadů? Posoudil auditor úsudky a předpoklady vedení ÚJ, které mají vliv na významné účetní odhady uváděné v ÚZ?	ISA 540.02  ISA 240.80  ISA 315.112	„Účetní odhady“ se vztahují především k: • OP k zásobám a pohledávkám, • odpisování investičního majetku po dobu jeho odhadované životnosti, • dohadným položkám, • odložené dani, • rezervám na ztráty ze soudních sporů, • ztrátám u nedokončených smluv na realizaci stavebních prací, • rezervám na plnění reklamačních nároků apod. <i>/ISA 540.3/</i>  V rámci auditorských postupů zaměřených na <i>riziko významných nesprávností úč. odhadů</i> , stanovené ÚJ, zvolí auditor jeden z přístupů (event. jejich kombinaci).	
16. Má auditor zpracováno shrnutí plánování auditu?	ISA 300.13 - 15  ISA 320.9	Ucelený dokument poskytující důkazní informace o tom, že proběhl odpovídající proces plánování, se většinou označuje jako „Shrnutí plánu auditu“.  <i>Příručka, Část 4 &lt;180&gt; Shrnutí plánu auditu .</i>	
17. Určil auditor <i>optimální složení</i> audit. <i>týmu</i> (příp. odborného experta s prokazatelnou odbornou způsobilostí) pro konkrétní zakázku?	ISA 220.6 (a násl.)  ISA 620	Auditor <i>zdokumentuje výběr</i> členů týmu zakázky (asistentů); pokud má auditor v úmyslu využít práci experta, musí zhodnotit jeho odbornou způsobilost a získat dostatečné a vhodné důk. informace, prokazující, že expertem provedený rozsah prací odpovídá cílům auditu.	
<b>II. Provedení plánu auditu</b>			
<b>II.A Provádění testů spolehlivosti</b>			
18. Je z audit. spisu patrné, že auditor <i>zadal, řídil a prověřoval postupy a výsledky prací</i> členů auditor. týmu u konkrétní zakázky?	ISA 220.8  ISA 300.20	Při <i>dohledu</i> nad ověřovanou zakázkou musí být zajištěno: • <i>dostatečné řízení asistentů</i> , <i>/ISA 220.11/</i> • <i>dostatečná kontrola práce na všech úrovních delegované práce</i> , <i>/ISA 220.15/</i> • <i>aby auditorská práce byla zadána pracovníkům, kteří disponují nezbytnou úrovní technické přípravy a odbornosti.</i> <i>/ISA 220.6c/</i>	
19. Pokud auditor přijal strategii spoléhání se na vnitřní kontroly – navrhl a provedl relevantní procedury k získání vhodných a dostatečných důkazních informací o tom, že vnitřní kontroly fungují účinně?	ISA 330.23 (a násl.)  ISA 315.113	Nezbytnou podmínkou pro to, aby se mohl auditor na vnitřní kontroly spoléhat jsou získané <i>důkazy o účinném fungování jednotlivých kontrolních postupů a nepřetržitém působení vnitřních kontrol</i> , včetně ověření, jakým způsobem dává ÚJ podnět k nápravným opatřením v oblasti kontrol!	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
20. Jestliže získal auditor důkazní informace o provozní účinnosti vnitřních kontrol v průběhu účetního období, stanovil jaké další důkazní informace je nutné získat i za zbývající období?	ISA 330.37	Auditor získá důkazní informace o charakteru a rozsahu všech důležitých změn v interních kontrolách, včetně změn v informačním systému, procesech a personálním obsazení, k nimž došlo po skončení mezitímního období. Předpokládaná míra získaných informací souvisí m.j. <ul style="list-style-type: none"> <li>s délkou zbývajících období,</li> <li>do jaké míry bude auditor (na základě spolehlivosti těchto kontrol) omezovat další testy věcné správnosti.</li> </ul>	
20a. Pokud se auditor rozhodl využít důkazní informace o provozní účinnosti interních kontrol získané během předchozích auditů: <ul style="list-style-type: none"> <li>získal a založil do spisu důkazní informace o vlastním ověření, že nedošlo ke změnám těchto kontrol,</li> <li>provádí jejich ověření alespoň během každého třetího auditu?</li> </ul>	ISA 330.39  ISA 330.41	V případě, že od posledního testování nastaly změny, je následné ověření nezbytné. <i>/ISA 330.40/</i>  Kontrola by měla ošetřit i situaci, kdy sice ke změnám kontrol v průběhu let nedošlo, ale došlo mělo (např. z důvodů nastalých změn v legislativě, změn v technickém vybavení atp.).	
<b>II.B Provádění testů věcné správnosti (posouzení dostatečnosti a vhodnosti testů)</b>			
21. Naplánoval a provedl auditor testy věcné správnosti s použitím (kombinací) nejhodnějších typů?	ISA 500.2  ISA 330.53 (a násl.)  ISA 500.11	<i>Detailní</i> testy jsou obvykle efektivnější pro testování rozvahy, <i>analytické</i> postupy jsou většinou efektivnější pro velké objemy, např. u výnosových a nákladových účtů. Zde je nezbytné, aby auditor prověřil kontroly, které ÚJ používá (spolehlivost používaných informací). <i>/ISA 500.11/</i>	
22. Jsou testy věcné správnosti naplánovány tak, aby efektivně odhalily významné nesprávnosti na úrovni tvrzení* všech tří kategorií ?	ISA 330.48  ISA 300.17, 22  ISA 500.17	Auditor musí použít dostatečně podrobná tvrzení * ohledně <ul style="list-style-type: none"> <li>druhů transakcí a událostí,</li> <li>zůstatků účtů,</li> <li>prezentace a zveřejnění.</li> </ul> <i>/ISA 500.16 a násl./</i>	
23. Jsou testy věcné správnosti vhodně naplánovány, tzn. i s vazbou na související (vyhodnocené) riziko, účel, časový rámec a typ provedení audit. postupu?	ISA 330.10  ISA 330.50  ISA 330.48 (a násl.)  ISA 315.101 až 108, 119	Auditor je povinen navrhnout a provést testy věcné správnosti u jednotlivých tříd transakcí, zůstatků účtů a informací uvedených v ÚZ, a to bez ohledu na vyhodnocené riziko významné nesprávnosti. <i>/ISA 330.49/</i>	
24. Věnoval auditor individuální pozornost specifickým zůstatkům účtů ÚZ, případně dalším informacím v ní uvedených (tzn. včetně podrozvahových účtů)?	ISA 501.01	Pokud představují <i>dlouhodobé finanční investice</i> významnou položku ÚZ, musí auditor získat dostatečné a vhodné informace o jejich ocenění a zveřejnění; <i>/ISA 501.38, Část D/</i>  obdobně musí postupovat v případě významných informací o <i>segmentech</i> . <i>/ISA 501.42, Část E/</i>	
24a. Věnoval auditor patřičnou pozornost významným zůstatkům zásob?	ISA 501.05	Pokud představují <i>zásoby</i> významnou položku ÚZ musí auditor (nejlépe na základě své účasti na inventurách) získat důk. informace (včetně vlastního ujištění) o jejich existenci a stavu. <i>/ISA 501.013, 014/</i>	
24b. Provedl auditor postupy související se soudními spory a žalobami? (Ověřoval také zajištění a pojištění majetku?)	ISA 501.032	Vedení ÚJ vypracuje* a auditor odešle právnímu zástupci ÚJ dopis s žádostí, aby vstoupil v přímý kontakt s auditorem. <i>/ISA 501.34/</i>  *) S odkazem na §15 odst. 2 ZoA.	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
25. Provedl auditor při <i>detailních</i> testech věcné správnosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• vhodnou <i>techniku výběru</i> položek,</li> <li>• popis jak stanovil <i>velikost vzorku</i>,</li> <li>• testování vybraných položek tak, aby u <i>každé vybrané</i> položky byl sledován <i>vhodný cíl testování</i> a ověřeno, že vzorky jsou správně zahrnuty (či nezahrnuty) v auditním souboru?</li> </ul>	ISA 530.22 ISA 530.40 ISA 530 Příl. 2 ISA 530.44	Existují 3 typy detailních testů. Test: <ul style="list-style-type: none"> <li>• všech položek,</li> <li>• určitých položek,</li> <li>• vzorku,</li> <li>• (kombinace).</li> </ul> Velikost vzorku závisí na úrovni výběrového rizika, které je auditor ochoten akceptovat.	
26. Provedl auditor vyhodnocení výsledků testů věcné správnosti? Je reakce auditora na vyhodnocená rizika: <ul style="list-style-type: none"> <li>• adekvátní z hlediska hodnocení dostatečnosti a vhodnosti získaných důkazů</li> <li>• dostatečně zdokumentována* v auditorském spise?</li> </ul>	ISA 320.02, 320.08 ISA 315.100 Rámec odst. 47 - 53 ISA 330.73 ISA 500.2	Problematika souvisí se zvažováním významnosti. Při hodnocení všech nesprávností vzniklých na základě chyb a podvodů, které auditor identifikoval během testů věcné správnosti, posuzuje auditor faktory: <ul style="list-style-type: none"> <li>• kvantitativní</li> <li>• kvalitativní.</li> </ul> * Auditor provede v dokumentaci závěry a odkazy.	
27. Byly v rámci provedených detailních testů přeneseny chyby, zjištěné ve vzorku, na celý soubor a posouzeny důsledky těchto chyb?	ISA 530.47 ISA 530.51 (a násl.) 320.12	Provést <i>projekci chyby</i> na celý soubor je nezbytné k tomu, aby auditor získal představu o velikosti chyby (a porovnal jí s <i>přípustnou chybou</i> , rep. nesprávností). <i>/ISA 530. Příloha 2, body 1-7/</i> Vedle vyhodnocení výsledků vzorku se auditor musí rozhodnout, zda nebude nutné své závěry revidovat. <i>/ISA 530.54/</i>	
<b>III. Celkové hodnocení auditorských úkonů – posouzení účetní závěrky (případně konsolidované ÚZ)</b>			
28. Má auditor ve spise založeny následující výkazy a dokumentaci: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rozvahu,</li> <li>• výkaz zisku/ztráty</li> <li>• přílohu</li> <li>• obratovou předvahu</li> <li>• důkazní informaci o provedení dokladových i fyzických inventur (v požadované kvalitě a rozsahu)</li> <li>• rekapitulaci aktivit souvisejících se závěrečnými pracemi na ověření účetní závěrky.</li> </ul>	ISA 330.65	ZoA § 14, odst. 7, bod b) Konečnou (podepsanou) verzi rozvahy, výkazu zisku/ztráty a přílohy k účetní závěrce. <i>Příručka, Část 4, vzorová dokumentace &lt;231&gt;</i> <i>Závěrečný kontrolní formulář</i> aktivity související se závěrečnými pracemi.	
29. Provedl auditor testování zaměřené na potenciální chybu prezentace v účetních výkazech, které ověřoval?		Auditor musí provést testy věcné správnosti zaměřené na: <ul style="list-style-type: none"> <li>• formát účetních výkazů,</li> <li>• sestavení úč. výkazů,</li> <li>• srovnatelné údaje,</li> <li>• doúčtování auditních zjištění,</li> <li>• včetně ověření toho, zda účetní, výkazy odrážejí všechny, významné skutečnosti a výsledky auditorových testů.</li> </ul> <i>Příručka, Část 4, vzorová dokumentace:</i> <i>&lt;232&gt; Posouzení účetní závěrky</i> <i>&lt;234&gt; Soupis vyhodnocení nesprávností.</i>	



Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
30. Získal auditor dostatek vhodných důkazních informací o tom, že srovnatelné údaje za předchozí období <i>vyhovují požadavkům příslušného rámce</i> fin. výkaznictví?	ISA 710.06	Pozor na vlivy z minulých období (modifikace zprávy). <i>/ISA 710.10 a násl./</i>	
31. Pokud nebyla ověřovaná ÚZ za předchozí období auditovaná, uvedl nastupující auditor tuto skutečnost ve zprávě?	ISA 710.18  ISA 710.30	Tato skutečnost však nezabývá auditora povinností provést příslušné auditorské testy k ověření počátečních zůstatků běžného účetního období.	
32. Provedl auditor testy věcné správnosti související s posouzením s informacemi zveřejněnými v příloze k ÚZ?		Auditor ověří náležitosti přílohy v požadovaném rozsahu, např. dle <i>Příručky</i> , Část 4 „ <i>Kontrolního formuláře pro přílohu k ÚZ</i> “ <243>; také procedury v bodě 5) <236> „ <i>Kontrolního formuláře posouzení následných událostí</i> “.  § 18 ZoÚ, § 39 VPPÚ	
33. Dotazoval se auditor vedení, zda se vyskytly události po datu ÚZ, které by ji mohly ovlivnit?	ISA 560.05	Auditor by měl znát odpověď na otázky, např. zda: • a v jakém rozsahu přijala ÚJ nové závazky, půjčky, nebo poskytla nové záruky, • se uskutečnil, nebo se plánuje prodej, nebo nákup význ. majetku, • se uskutečnila, či plánuje: - nová emise akcií (dluhopisů) - dohoda o fúzi (likvidaci) ...	
34. Prověřil auditor účetní záznamy proto, aby získal důkazní informace o zůstatcích účtů k rozvahovému dni?	ISA 560.04	Auditor prověří tak zvanými <i>testy „cut off“</i> zejména <i>vysoké</i> (či hojně se opakující) a neobvyklé položky v hlavní knize v období blízko před a <i>po datu ÚZ</i> (např. ověří, zda jsou zásoby účtovány do období, se kterým časově a věcně souvisejí), prověří neobvyklé transakce v knihách vydaných a přijatých faktur... do data ukončení auditu.	
35. Jsou ve spise zdokumentovány také všechny významné změny oproti původnímu plánu či strategii?	ISA 300.25  ISA 300.22	Plánování auditu je průběžný, opakující se proces během celého auditu. Změny odrážející auditorovy reakce na pozdější zjištění a jejich vyhodnocení musí být zaznamenávány tak, aby splňovaly požadavky na důkazní informace a byl přitom jasný • charakter, <i>/např. ISA 330.53/</i> • časový rámec, <i>/např. ISA 330.56/</i> • rozsah dalších audit. postupů. <i>/např. ISA 330.63/</i>	
36. Získal auditor dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že byly zjištěny všechny události, které se vyskytly do data vyhotovení zprávy auditora a které by mohly vyžadovat úpravy ÚZ nebo zveřejnění v ÚZ?	ISA 560.02  ISA 560.04  ISA 560.07	<i>Jestliže</i> auditor zjistí události, které významným způsobem ovlivňují ÚZ, <i>posoudí, zda jsou tyto události správně zaúčtovány a odpovídajícím způsobem zveřejněny v ÚZ.</i>  Také nutné ověřit, event. reakci na skutečnosti zjištěné před zveřejněním ÚZ. <i>/ISA 560. 08 a násl./</i>	
37. Má auditor v souvislosti s posuzováním účetní závěrky ve spise shromážděny důkazní informace a závěry (ujištění) o tom, <b>zda neexistuje význam. nejistota</b> ohledně událostí a okolností, které by mohly významně zpochybnit „ <i>Going concern</i> “ ?	ISA 570.02  ISA 570.30	Auditor musí (opakovaně) zvážit <i>riziko, že předpoklad o schopnosti ÚJ pokračovat ve svých aktivitách již nemusí být platný!</i> (posoudí, zda se od data, kdy vedení vyhodnocení provedlo, neobjevila nějaká další fakta nebo informace). <i>/ISA 570.27/</i> <i>Příručka, Část 4.</i> vzorový dokument <237>  Např. zdůrazněním významné skutečnosti. <i>/ISA 570.33/</i>	
38. Jestliže je „ <i>Going concern</i> “ správný, ale existuje význam. nejistota, postupoval auditor v souladu s ISA?	ISA 570.32	Auditor jednotlivě, nebo v souhrnu provede: <b>posouzení:</b> • vyhodnocení provedené vedením ÚJ, <i>/ISA 570.17/</i> • stejného období, <i>/ISA 570.18/</i> <b>dotaz:</b> • u vedení na budoucí rizika. <i>/ISA 570.22/</i>	
39. Pokud existoval důvod, byl zvážěn dopad na případnou modifikaci auditorské zprávy?	ISA 701	Auditor nemusí být schopen vydat výrok bez výhrad, pokud nastala některá z níže uvedených okolností (a přitom je její vliv na ÚZ významný): • existuje omezení rozsahu auditu, • auditor není ve shodě s vedením. <i>/ISA 701.11 a násl./</i>	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
39a. Pokud je zřejmé, že bylo nutné zprávu o ověření ÚZ modifikovat, nebyla tato skutečnost auditorem „ošetřena“ pouze předáním informace osobám pověřeným řízením, tj. bez dopadu do zprávy auditora?	ISA 260.18 260.19  ISA 320.15	Obcházení povinnosti může být např. z důvodu podcenění rizika, nebo zájmu auditora udržet si zakázku.  Vztah mezi významností a aud. rizikem a hodnocením dopadu nesprávností musí být posouzen a auditor si hodnocení musí ve spise obhájit. <i>/ISA 320.12/</i>	
39b. Pokud vedení odmítlo upravit ÚZ a součet neopravených nesprávností je významný, zvážil auditor adekvátní modifikaci zprávy auditora?	ISA 320.12 320.15	Pokud výsledky rozšířených auditorových postupů neumožní auditorovi dospět k závěru, že součet neopravených nesprávností není významný, měl by zvážit vhodnou modifikaci zprávy auditora. <i>/ISA 700. 29 a násl./</i>	
40. Pokud auditor odhalil nesprávnost, posuzoval i možné náznaky existence podvodu? Pokud ano, posoudil pak dopady této nesprávnosti na ostatní stránky auditu, zejména ve vztahu ke spolehlivosti prohlášení vedení k auditu?	ISA 240.86	(Vyšší počet nesprávností vyskytujících se např. na určitém místě, může i přesto, že by souhrnný efekt nebyl významný, svědčit o existenci rizika významných nesprávnostech způsobených podvodem).	
41. Získal auditor aktualizaci konfirmací od právníků?	ISA 501.  (31 - 37)	Půjde o eventuální opakované vyžádání konfirmace, nebo rozšíření ústních, nebo písemných dotazů již dříve položených nejbliže k datu vydání aud zprávy. <i>/ISA 560.5/</i>	
42. Získal auditor dostatečné a vhodné důkazní informace ohledně dodržení těch zákonů (nařízení), které (podle něj) mohly mít dopad na významné částky a informace zveřejněné v ÚZ?	ISA 250.19		
42a. Ověřoval auditor, zda účetní jednotka dodržovala právní předpisy, které jsou pro její činnost zásadní?	ISA 250. 16, 18	Půjde například o problematiku související s/se: • zadáváním veřejných zakázek, • bezpečností práce, životním prostředím, • dotacemi, rozpočtovými pravidly, • hospodářskou soutěží, • podmínkami definovanými horním zákonem atp.	
43. Vyžádal si auditor k této zakázce písemná prohlášení vedení, s uznáním jeho odpovědnosti: • za ÚZ, a také • za navržení a zavedení vnitřních kontrol, které mají sloužit k prevenci a odhalování podvodů? • za zpracování zprávy o vztazích • za ocenění reálnou hodnotou a její vykazání v ÚZ * s ujištěním, že auditora informovalo o všech známých skutečných (nebo potenciálních) případech nedodržení zákonů (nařízení) s možným dopadem na sestavení ÚZ?	ISA 580  ISA 240. 90  ISA 250.23  ISA 250. 9, 10  ISA 545.63  Aplikační doložka k ISRE 2400 CZ	Získaná „prohlášení“ auditor prostuduje ( <i>věcně posouzení konzistentnosti a průměrnosti</i> prohlášení). <i>/ISA. 580.06 b),c)/</i>  Pokud: je prohlášení k auditu v rozporu s jinými důkazními informacemi provede zpětný přezkum dané okolnosti, event. přezkoumá spolehlivost i ostatních informací, které od vedení získal. <i>/ISA. 580.09/</i>  * Auditor zhodnotí, zda jsou reálné hodnoty vykázané ÚJ v souladu se systémem jejího fin. výkaznictví. <i>/ISA 545.56/</i>  Podle charakteru, významnosti a složitosti reálných hodnot auditor zváží, zda si v prohlášení nevyžádá další „uznání odpovědnosti“ např. ohledně vhodnosti oceňovacích metod. <i>/ISA 545. 64/</i>	
43a. Splňují získaná „prohlášení“ potřebné náležitosti důkazní informace, tzn. zda: • sledují konkrétní účel, • věcně souhlasí, • jsou správně datovány a podepsány odpovědnými osobami?	ISA 580.12  (a násl.)	Je nutné, aby je auditor <i>věcně</i> překontroloval.  U <i>zpráv auditora</i> sestavených k 31.12.2006 * a později viz novela. <i>/ISA 560. Příloha bod 4c)/</i>  * účinnost se nevztahuje (!) na „datum ÚZ“.  („Prohlášení“ by mělo být opatřeno 2 podpisy: členem vedení a statutárním orgánem společnosti).	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
44. Pokud existují skutečnosti, které zakládaly informační povinnost auditora dle požadavků § 15 ZoA, dostal auditor svých povinností vůči všem oprávněným objektům v požadovaném čase a rozsahu?	ISA 260.20-21  ISA 240.102	Dotaz se vztahuje na povinnosti auditora dle požadavků národních profesních organizací, zákonů a nařízení (MF, Komise pro CP, TZ, bankovní dohled (státní dozory dle zák. 57/2006 Sb. o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad fin. thmem).  <b>ZoA, §15</b>	
45. Vydal auditor zprávu, která je datována: • dnem dokončení auditu, • a dnem, který je pozdější, než datum podepsání (schválení) ÚZ vedením?	ISA 700.23 - 24	Zpráva auditora může být datována <i>nejdříve</i> dnem, kdy auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace k jejímu vydání.	
<b>IV. Ověřování výroční zprávy (konsolidované), a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami</b>			
46. Ujistil se auditor o tom, že informace, které ověřoval ve výroční zprávě (VZ) (konsolidované) nejsou ve <i>významném nesouladu</i> * s auditovanou účetní závěrkou?	ISA 720.02	Auditor je povinen ověřit, zda výroční zpráva (konsol.) je v souladu s ÚZ (konsol.). <i>/Aplikační doložka k ISA 720, odstavec 6.1/</i>  Pokud při studiu informací uvedených ve VZ zjistí auditor <i>významný nesoulad</i> *, posoudí zda je třeba upravit auditovanou ÚZ, nebo info. ve VZ. <i>/ISA 720.11/</i> <b>ZoA, § 14</b>	
47. Vyjednal si auditor včasný přístup k informacím obsaženým ve VZ?	ISA 720.09	Z dokumentace v aud. spise musí být zřejmé, že auditor měl k ověřování příslušných informací přístup <i>před datem</i> vydání zprávy auditora.	
48. Obsahuje zpráva auditora výrok o souladu VZ s ÚZ (konsolidovanou)?			
49. Jestliže vydal auditor „ <i>souhrnnou zprávu</i> “ (SZ): • je ze SZ jednoznačně zřejmé, k jakým částem se výroky vztahují, • také případně ošetřeno dílčí datování u jednotlivých komponent v SZ?		Auditor může vydat samostatné zprávy, obsahující výroky ke: • zprávě o auditu ÚZ, • zprávě o prověře zprávy o vztazích, • zprávě o ověření souladu VZ s ÚZ, pokud nevydá jednu „ <i>souhrnnou zprávu</i> “. <i>/Aplikační doložka k ISA 720, Příloha 1 - 2/</i>	
50. Jsou ve výroční zprávě auditovaného <i>emitenta KCP</i> uvedeny informace o: • předpokládané hospodářské a finanční situaci v následujícím účetním období • o všech peněžních a naturálních příjmech, které přijali ... * • odměnách uhrazených za úč. období auditorům, v členění ... **		<b>Zák. č. 256/2004 Sb.</b> , o podnikání na kapitálovém trhu (dále ZPKT), poslední změna ZPKT: v zákoně č. 56/2006 Sb. (soulad s EU).  * ... přijali za úč. období vedoucí osoby a členové dozorčích rad od emitenta. <b>§ 118, odst. 3 písm. f) z ZPKT</b>  ** ... v členění na jednotlivé druhy služeb, a to zvlášť za emitenta a zvlášť za konsolidovaný celek.	
51. Zajímal se auditor u klienta, který je emitentem KCP, zda klient plní periodické informační povinnosti v potřebném rozsahu ZPKT?		Půjde především o výroční a pololetní zprávu (§ 118 a § 119 ZPKT); vyhl. č. 264/2004 Sb. o formě a způsobu zaslání výroční a pololetní zprávy emitenta ...	
52. Provedl auditor v rámci prověrky zprávy (o vztazích mezi propojenými osobami) procedury nezbytné k vydání zprávy o prověře?	ISRE 2400  <b>Apl. doložka k ISRE 2400</b>	Výstupem je zpráva o prověře obsahující vyjádření formou <b>negativního ujištění</b> .  Vydání auditorovy zprávy o prověře musí předcházet procedury, které auditor zdokumentuje ve spise. <i>/ISRE 2400. 07, 17/</i> <i>/Aplik. doložka k ISRE 2400, Příloha 2/</i>	

Identifikace a popis kontrolované oblasti	Odkaz na ISA	Doplňující poznámka	Vyhodnocení procedury kontrolním týmem v potřebném rozsahu
52a. Vyjádřil auditor ve své zprávě o prověře „zprávy o vztazích“ adekvátní ujištění a informace?	<b>ISRE 2400</b> <b>Apl. doložka k ISRE 2400</b>	Informace uváděné ve zprávě musí obsahovat veškeré požadované náležitosti a ujištění musí korespondovat s výsledky auditorských procedur dle <i>Přílohy 2 /Apl.dol. k ISRE 2400/</i> .	
<b>V. Celkové zhodnocení dodržení požadavků a hlavních principů auditu</b>			
53. Byl audit proveden v souladu s ISA a s Etickým kodexem?	<b>ISA 200.5</b>	Auditor je povinen dodržovat všechny mezinárodní auditorské standardy, které jsou relevantní pro daný audit.	
54. Získal auditor ve všech podstatných ohledech přiměřenou jistotu, že ÚZ neobsahuje významné nesprávnosti?	<b>ISA 200.8</b> <b>ISA 200.7</b>		
55. Obsahuje spis auditora podstatné důkazy, analýzy, informace a zdůvodnění všech důležitých skutečností podporující výrok auditora?	<b>ISA 230. 2</b>		
55a. Je spis, z hlediska dokumentovaných informací veden přehledně a tak, aby umožňoval pochopení provedených prací i jiným auditorem?	<b>ISA 230.7</b>		
55b. Obsahuje spis odděleně od ostatních auditorských procedur dokumentaci a informace získané k: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ověření právní formy</li> <li>• organizační strukturu</li> <li>• existenci auditované ÚJ</li> <li>• o důležitých jednání/ zasedání společnosti?</li> </ul>	<b>ISA 230. 11</b>	Půjde např. o : <ul style="list-style-type: none"> <li>• výpisy /fotokopie relevantních právních dokumentů, dohod, částí zápisů:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze zasedání představenstva (§ 195 Obch. z.),</li> <li>dozorčí komise, vedení spol.,</li> <li>- valných hromad,</li> <li>- významných smluv (budoucích), např. úvěrových, leasingových, na pojištění majetku... atp.</li> </ul> </li> <li>• ověření délky (platnosti) volebního období statut. § 194 Obch. z.</li> </ul> U opakovaných auditů může auditor některé spisy označit a vést jako „stálé“. <i>/ISA 230.12/</i>	
55c. Dodržuje auditor důvěrnost informací, bezpečnost úschovy a archivaci auditorského spisu po dobu stanovenou ZoA?	<b>ISA 230.13</b>	Lhůta pro archivaci je stanovena v ZoA (§ 14, odst.8).	

