

REGLUR

um framkvæmd gæðaeftirlits með störfum endurskoðenda.

Markmið gæðaeftirlits.

1. gr.

Markmið gæðaeftirlits með störfum endurskoðenda er að tryggja að endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki ræki störf sín í samræmi við ákvæði laga nr. 79/2008 um endurskoðendur, siðareglur Félags löggiltra endurskoðenda og aðrar reglur sem taka til starfa endurskoðenda.

Umfang gæðaeftirlits.

2. gr.

Gæðaeftirlit felur í sér könnun á gæðakerfi endurskoðunarfyrirtækis og gæðastjórnun endurskoðenda sem tryggir að endurskoðunarfyrirtæki og endurskoðendur ræki störf sín í samræmi við ákvæði laga um endurskoðendur, siðareglur Félags löggiltra endurskoðenda og aðrar reglur sem taka til starfa endurskoðenda.

Gæðaeftirlitið skal fela í sér sannprófanir á að gæðakerfi og gæðastjórnun starfi á fullnægjandi hátt í samræmi við alþjóðlega staðla um endurskoðun.

3. gr.

Gæðaeftirlitið nær til allra endurskoðenda sem starfa samkvæmt lögum um endurskoðendur. Gæðaeftirlitið getur beinst að endurskoðunarfyrirtæki í heild sinni ef um sameiginlegt gæðastjórnunarkerfi er að ræða í fyrirtækinu.

Gæðaeftirlitið nær að jafnaði til hvers endurskoðanda eigi sjaldnar en á sex ára fresti en endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki sem annast endurskoðun eininga tengdra almanna-hagsmunum skulu þó sæta gæðaeftirliti eigi sjaldnar en á þriggja ára fresti sbr. 1. og 2. mgr. 22. gr. laga um endurskoðendur. Endurskoðendaráð getur ákveðið örara eftirlit vegna sérstakra aðstæðna.

Sinni endurskoðunarfyrirtæki eða endurskoðandi ekki tilmælum um gæðaeftirlit samkvæmt 1. mgr. 4. gr. innan þeirra tímamarka sem fram koma í 6. gr. eða veiti ekki nauðsynlega aðstoð og aðgang að upplýsingum skv. 7. gr. mun endurskoðendaráð grípa til viðeigandi ráðstafana samkvæmt lögum um endurskoðendur. Koma þá til álita ákvæði 17. gr. laga um endurskoðendur.

Gæðaeftirlitsmenn.

4. gr.

Félag löggiltra endurskoðenda skal annast gæðaeftirlit með störfum endurskoðenda í samráði við endurskoðendaráð sbr. 4. tl. 13. gr. laga um endurskoðendur.

Félag löggiltra endurskoðenda velur gæðaeftirlitsmenn að fengnu samþykki endurskoðendaráðs. Gæðaeftirlitsmenn skulu vera endurskoðendur með víðtæka reynslu af endurskoðunarstörfum og óháðir þeim sem eftirlitið beinist að.

Við val gæðaeftirlitsmanna skal gæta að eftirfarandi:

- a) Tveir gæðaeftirlitsmenn skulu koma að hverju verkefni.
- b) Þeir sem starfa saman að gæðaeftirliti skulu ekki vera samstarfsmenn í endurskoðunar-fyrirtæki.
- c) Þeir sem veljast til starfa sem gæðaeftirlitsmenn skulu sækja námskeið í gæðaeftirliti áður en gæðaeftirlit hefst.
- d) Gæðaeftirlitsmenn skulu staðfesta skriflega óhæði sitt samkvæmt 2. mgr. 14. gr. áður en gæðaeftirlit hefst.

5. gr.

Endurskoðendaráð skal hlutast til um að námskeið fyrir gæðaeftirlitsmenn sé haldið á hverju ári. Viðfangsefni námskeiðsins er að fjalla almennt um gæðakerfi og gæðastjórnun með hliðsjón af endurskoðunarstöðlum og siðareglum. Á námskeiðinu skal sérstaklega farið yfir verklagsreglur um framkvæmd gæðaeftirlitsins með áherslu á:

- 1) Gæðastjórnunarkerfi í endurskoðunarfyirtækjum.
- 2) Skýrslugjöf endurskoðenda.
- 3) Endurskoðunarferillinn með hliðsjón af endurskoðunarstöðlum.
- 4) Reglur laga um endurskoðendur varðandi óhæði og eignarhald.
- 5) Kröfur til hæfni.
- 6) Ákvæði laga um gæðaeftirlit.
- 7) Kröfur um skjölun endurskoðunar.
- 8) Viðfangsefni endurskoðendaráðs.
- 9) Ábyrgð og hlutverk gæðaeftirlitsmanns.
- 10) Verkefni við gæðaeftirlit.

Framkvæmd gæðaeftirlits.

6. gr.

Gæðaeftirlit skal beinast að því að ganga úr skugga um að endurskoðandi og endurskoðunarfyirtæki hafi uppfyllt eftirfarandi ákvæði laga um endurskoðendur:

- 1) Ákvæði 2. - 6. mgr. 3. gr. og 4. og 5. mgr. 4. gr.
- 2) Að gætt sé að óhæði endurskoðanda og endurskoðunarfyirtækis í samræmi við ákvæði VI. kafla laganna.
- 3) Að fylgt sé endurskoðunarstöðlum við endurskoðun samkvæmt 9. gr. laganna sbr. og ákvæði til bráðabrigða II.
- 4) Að endurskoðendur hafi fullnægt skilyrðum um:
 - a. starfsábyrgðartryggingu samkvæmt 6. gr.
 - b. endurmenntun samkvæmt 7. gr.
 - c. búsforræði samkvæmt 2. tl. 1. mgr. 2. gr.
- 5) Að endurskoðunarfyirtæki uppfylli kröfur laga um skýrslu um gagnsæi samkvæmt 29. gr.

7. gr.

Gæðaeftirlitið skal framkvæmt á tímabilinu október til desember ár hvert.

8. gr.

Endurskoðandi eða endurskoðunarfyirtæki sem sætir gæðaeftirliti skal veita þeim sem sinnir gæðaeftirliti nauðsynlega aðstoð og aðgang að upplýsingum sem óskað er eftir við gæðaeftirlitið og getur ekki borið fyrir sig lagaákvæði um þagnarskyldu í því skyni að takmarka skyldu sína til þess að veita upplýsingar og aðgang að gögnum, sbr. 4. mgr. 22. gr. laga um endurskoðendur.

9. gr.

Gæðaeftirlitsmenn skulu í störfum sínum m.a. styðjast við gátlista sem eru í viðauka við reglur þessar eftir því sem við á og taka saman skýrslu um niðurstöður sínar. Þeir skulu afhenda skýrsluna þeim aðila sem eftirlitið beinist að innan þriggja vikna frá því að könnun lauk. Sá sem eftirlitið beinist að skal staðfesta móttöku skýrslunnar og gefst þá jafnframt kostur á að koma á framfæri innan þriggja vikna athugasemdum, sem gæðaeftirlitsmenn taka afstöðu til. Þessar athugasemdir verða hluti af eftirlitsskýrslunni og skal endanleg skýrsla liggja fyrir þremur vikum síðar. Gæðaeftirlitsskýrslur skulu útbúnar með þeim hætti að nafnleyndar sé gætt. Sá sem eftirlitið beinist að fær afrit af endanlegri skýrslu.

10. gr.

Eftirlitsskýrslur skulu afhentar Félagi löggiltra endurskoðenda í lok gæðaeftirlits og eigi síðar en 1. mars að loknu tímabili gæðaeftirlits sbr. 7. gr.

Félag löggiltra endurskoðenda skal taka saman niðurstöður gæðaeftirlitsins og afhenda endurskoðendaráði eigi síðar en fjórum vikum eftir að eftirlitsskýrslur bárust skv. 1. mgr.

11. gr.

Efni eftirlitsskýrslu er trúnaðarmál.

12. gr.

Endurskoðendaráð ber ábyrgð á varðveislu eftirlitsskýrsla. Skýrslur skulu varðveittar með tryggilegum hætti eigi skemur en í 7 ár.

Viðbrögð við niðurstöðu gæðaeftirlits.

13. gr.

Endurskoðendaráð metur niðurstöðu gæðaeftirlitsins og tekur afstöðu til frekari meðferðar á grundvelli ákvæða laga um endurskoðendur.

Þagnarskylda og vanhæfisástæður.

14. gr.

Gæðaeftirlitsmenn eru bundnir þagnarskyldu um allar upplýsingar sem þeir fá vitneskju um í störfum sínum, sbr. 30. gr. laga um endurskoðendur.

Ákvæði 19. gr. laga um endurskoðendur þar sem fjallað er um vanhæfisástæður skulu einnig gilda um gæðaeftirlitsmenn. Sé gæðaeftirlitsmaður talinn vanhæfur skal varamaður kallaður til í hans stað. Gæðaeftirlitsmaður skal sjálfur upplýsa um aðstæður sem leitt gætu til vanhæfis hans.

Kostnaður við gæðaeftirlit.

15. gr.

Félag löggiltra endurskoðenda ber kostnað af framkvæmd gæðaeftirlitsins, sbr. 4. mgr. 12. gr. laga um endurskoðendur.

16. gr.

Reglur þessar, sem eru settar samkvæmt heimild í lögum nr. 79/2008 um endurskoðendur, með síðari breytingum öðlast þegar gildi. Frá sama tíma eru felldar úr gildi reglur nr. 912/2009 um framkvæmd gæðaeftirlits með störfum endurskoðenda.

Endurskoðendaráði, 11. október 2010.

Bjarnveig Eiríksdóttir.

Helga Harðardóttir.

Hildur Árnadóttir.

Ólafur B. Kristinsson.

Þórður Reynisson.

Fylgiskjal.

Gátlisti 1 – Almennar upplýsingar.

Skammstafanir:

EL = Lög nr. 79/2008 um endurskoðendur.
 ÁRS = Lög nr. 3/2006 um ársreikninga.

Upplýsingar um endurskoðunarfyrtæki	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
1. Er meirihluti atkvæðisréttar í höndum endurskoðenda eða endurskoðunarfyrtækja sem hlotið hafa viðurkenningu á Evrópska efnahagssvæðinu eða í aðildarríkjum stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum?	EL 2. mgr. 3. gr.			
2. Er meirihluti stjórnarmanna endurskoðendur eða fulltrúar endurskoðunarfyrtækja sem hlotið hafa viðurkenningu á Evrópska efnahagssvæðinu eða í aðildarríkjum stofnsamnings Fríverslunarsamtaka Evrópu eða í Færeyjum?	EL 3. mgr. 3. gr.			
3. Hefur endurskoðunarfyrtækið formlegt gæðakerfi?	EL 4. mgr. 3. gr.			
4. <i>Ef svarið við spurningu 3 er nei</i> , aflið upplýsinga um hvaða skref hafa verið stigin í átt að formlegu gæðakerfi.				
5. Eru nöfn og heimilisföng eigenda aðgengileg almenningi?	EL 5. mgr. 3. gr.			
6. Hefur endurskoðunarfyrtækið sótt um réttindi til endurskoðunarstarfa til efnahags- og viðskiptaráðuneytisins?	EL 6. mgr. 3. gr.			
7. Eru upplýsingar í opinberri skrá yfir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtæki réttar?	EL 4. gr.			

Upplýsingar um endurskoðunarfyrirtæki	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
8. Hefur endurskoðunarfyrirtæki, sem skráð er í opinberri skrá efnahags- og viðskiptaráðuneytisins, verið tekið til gjaldprotaskipta eða beðið verulega álitshnekki svo draga megi í efa hæfi þess til að uppfylla þær kröfur sem gerðar eru um endurskoðun í lögum um endurskoðendur?	EL 4. mgr. 4. gr.			
9. Hafa allir endurskoðendur endurskoðunarfyrirtækisins í gildi starfsábyrgðartryggingu hjá váttryggingafélagi sem hefur starfsleyfi hér á landi vegna fjárhagssjóns sem leitit getur af gáleysi í störfum hans eða starfsmanna hans?	EL 1. mgr. 6. gr.			
10. Eru fjárhæðir starfsábyrgðartryggingar í samræmi við ákvörðun ráðherra?	EL 2. mgr. 6. gr.			
11. Eru endurskoðendur endurskoðunarfyrirtækisins lógráða og hafa þeir haft forræði á búi sínu síðastliðin þrjú ár?	EL 2. tl. 1. mgr. 2. gr.			
12. Hafa allir endurskoðendur endurskoðunarfyrirtækisins fullnægt skilyrðum um endurnemntun?	EL 7. gr.			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á almennum upplýsingum um endurskoðunarfyrirtækið ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Ávarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Gátlisti 2 – Innra gæðaeftirlitskerfi.

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Almennar upplýsingar				
1. Hefur endurskoðandi/ endurskoðunarfyrtæki sett upp og viðhaldið gæðaeftirlitskerfi þar sem fram koma reglur og fyrimæli um eflingaratriði: a) Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum. b) Siðareglur. c) Samþykki nýrra eða áframhaldandi viðskiptasambanda og verkefna. d) Mannauðsmál. e) Gæðaeftirlit verkefna. f) Vöktun.	ISQC 1, gr. 16			
2. Eru reglur endurskoðunarfyrtækisins skjalfestar og kynntar starfsmönnum?	ISQC 1, gr. 17			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna um almennar upplýsingar innra gæðaeftirlitskerfis ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
<p>Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum</p> <p>3. Eru reglur og fyrirmæli um ábyrgð og skyldur stjórnenda í samræmi við 18. gr. og 19. gr. ISQC 1?</p> <p>a) Reglur og fyrirmæli til að hafa áhrif á viðhorf til gæðamála innanhúss og ábyrgð stjórnenda á gæðaeftirlitskerfi.</p> <p>b) Reglur og fyrirmæli um að sá aðili/aðilar sem hafa rekstrarlega ábyrgð á gæðaeftirlitskerfi hafi nægjanlega og viðeigandi reynslu og hæfni til að takast á við ábyrgðina og hafi til þess nauðsynlegt vald.</p>	<p>ISQC 1, gr. 18 og 19</p>			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna um ábyrgð stjórnenda á gæðamálum ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Atvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Siðareglur (m.a. óhæði og þagnarskylda)				
4. Liggja fyrir reglur og fyrirmæli til að tryggja með hæfilegri vissu að endurskoðunarfyritækið og starfsmenn þess fari eftir reglum um óhæði? Sbr. óhæði eins og það er skilgreint í VI. kafla laga um endurskoðendur sem tryggja það að endurskoðandi framkvæmi eigi endurskoðun ef einhver þau tengsl eru á milli endurskoðandans og viðskiptavinar hans sem eru til þess fallin að vekja efa um óhæði hans hjá vel upplýstum þriðja aðila, svo sem atvinnutengsl, bein eða óbein fjárhagsleg tengsl eða viðskiptatengsl önnur en leiðir af endurskoðuninni.	ISQC 1, gr. 21 EL VI. kafli Siðareglur, kafli 290			
5. Hvernig var staðið að samningu reglna um óhæði? - var byggt á reglum alþjóðafyrirtækis sem fyrirtækið er aðili að? - er um sérreglur fyrirtækisins að ræða með hliðsjón af almennum innlendum og alþjóðlegum kröftum?				
6. Hefur einstaklingur eða hópur verið tilnefndur til að sjá um reglubundna endurnýjun reglna um óhæði, fylgjast með framkvæmd þeirra og svara spurningum um það efni?				
7. Er reglur um óhæði kynntar starfsmönnum?	ISQC 1, gr. 21			
8. eru reglur um óhæði aðgengilegar starfsmönnum á innraneti, í handbók eða með öðrum hætti?	ISQC 1, gr. 21			

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Síðareglur (m.a. óhæði og þagnarskylda)				
9. Eru til reglur og/eða fyriræli um viðbragðsskyldu endurskoðanda og starfsmanna ef óhæði er ógnað eða upp koma aðstæður sem gætu leitt til vanhæfis?	EL 3. mgr. 19. gr. ISQC 1, gr. 21, 23 og 25			
10. Er það hluti af reglum endurskoðunar-fyrirtækisins að kalla a.m.k. árlega eftir óhæðisstaðfestingu frá einstökum starfsmönnum?	ISQC 1, gr. 24			
11. Eru reglur um þagnarskyldu endurskoðanda í gæðaeftirlitskerfi endurskoðandans/endurskoðunar-fyrirtækisins?	EL 30. gr.			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna um síðareglur ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
<p>Samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda</p> <p>12. Liggja fyrir reglur og fyrirmæli um hvernig skuli staðið að samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda til að tryggja með hæfilegri vissu að endurskoðandi/endurskoðunar fyrirtæki taki einungis í viðskipti viðskiptavinum og verkefni þegar fyrirtækið:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) hefur til þess getu og hæfni (m.a. tíma og mannafla), b) uppfyllir siðareglur, c) hefur yfirfarið heilindi viðskiptamanns? 	<p>ISQC 1, gr. 26</p>			
<p>13. Er tekið á eftirfarandi í reglunum:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Eru leiðbeiningar um öflun upplýsinga vegna samþykkis verkefna fyrir nýja viðskiptavinum, öflun upplýsinga vegna samþykkis núverandi verkefna og vegna nýrra verkefna hjá núverandi viðskiptavinum? b) Taka reglurnar á því hvernig skuli bregðast við ef upp koma hagsmunarárekstrar í því að samþykkja verkefni fyrir nýjan eða núverandi viðskiptavin? Hvernig eru viðbrögðin skráð? 	<p>ISQC 1, gr. 27</p>			

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
<p>Samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda</p> <p>14. Liggja fyrir reglur og fyrirmæli um áframhaldandi verkefni og viðskiptasambönd sem taka á þeim aðstæðum þegar endurskoðandi/endurskoðunarfyrirtæki fær upplýsingar, eftir að vinna við verkefnið hefst, sem hefðu leitt til höfnunar verkefnisins hefðu þessar upplýsingar verið aðgengilegar fyrir? Eru til reglur um það hvernig hægt er að draga sig úr slíkum verkefnum eða viðskiptasamböndum?</p>	ISQC 1, gr. 28			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna um samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Athvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Innra gæðaeftirlitskerfi	Mannauður	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
15. Hefur endurskoðandi/ endurskoðunarfrirtækið sett sér reglur til að tryggja að mönnum þess sé nægjanleg að teknu tilliti til hæfni, getu og viðhorfs til siðareglna til að tryggja: a) að verkefni séu unnin í samræmi við lög og reglur og faglega staðla, b) að endurskoðunarfrirtæki og/eða endurskoðendur veiti viðeigandi áritanir?	ISQC 1, gr. 29				
16. Hefur endurskoðandi/ endurskoðunarfrirtækið sett sér reglur um úthlutun ábyrgðar vegna verkefna til aðalendurskoðanda (e. engagement partner) og taka þær á: - að aðalendurskoðandinn sé kynntur fyrir stjórn og lykilstjórnendum viðskiptavina, - að aðalendurskoðandi hafi hæfni, getu og heimild til að vinna verkefnið, - að ábyrgð aðalendurskoðanda sé skilgreind og yfirfarin með honum?	ISQC 1, gr. 30				
17. Hefur endurskoðandi/ endurskoðunarfrirtækið sett sér reglur um úthlutun starfsfólks með hæfni og getu til þess að vinna verkefnið?	ISQC 1, gr. 31				

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna um mannaúð ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
<p>Gæðamat verkefna (e. Engagement performance)</p>	<p>ISQC 1, gr. 32-41 og gr. 43-44</p>			
<p>18. Eru til reglur og fyrirmæli til að tryggja með hæfilegri vissu að verkefni séu leyst í samræmi við lög og reglur og faglega staðla? Reglur og fyrirmæli ættu að innihalda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - lýsingu á þeim atriðum sem eru nauðsynleg til að tryggja samræmi í gæðum verkefna, - ábyrgð aðalendurskoðenda (e. engagement partners), - ábyrgð gæðamats. 	<p>ISQC 1, gr. 32</p>			
<p>19. Eru til reglur og fyrirmæli um hvenær vinna minna reyndra starfsmanna er yfirfarin af reyndari starfsmönnum?</p>	<p>ISQC 1, gr. 33</p>			
<p>20. Eru til reglur og fyrirmæli til að tryggja með hæfilegri vissu að haft sé samráð (e. consultation) vegna atriða sem fela í sér aukna áhættu og flóknari viðfangsefni.</p>	<p>ISQC 1, gr. 34 ISQC 1, gr. 43-44</p>			
<p>21. Eru til reglur og fyrirmæli um innra gæðamat vegna verkefna? Reglurnar og fyrirmælin skulu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kveða á um gæðamat vegna allra endurskoðaðra verkefna skráðra fyrirtækja á skipulegum verðbréfamarkaði, - kveða á um skilyrði sem kalla á gæðamat vegna annarra verkefna. 	<p>ISQC 1, gr. 35.</p>			

Innra gæðaeftirlitskerfi		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Gæðamat verkefna (e. Engagement performance)		ISQC 1, gr. 32-41 og gr. 43-44			
22.	Eru til reglur um eðli, tímasetningu og umfang innra gæðamats, m.a. að innra gæðamat skuli fara fram fyrir áritun endurskoðunar, könnunarverkefna og annarra verkefna?	ISQC 1, gr. 36			
23.	Taka reglur um innra gæðamat á eftirfarandi atriðum: <ul style="list-style-type: none"> - að mikilvæg málefni séu rædd við aðalendurskoðanda, - yfirferð á ársreikningi o.fl., - að skráning endurskoðunarvinnu á mikilvægum liðum sé skoðuð, mat teymis og niðurstöður, - mat á niðurstöðum og hvort viðeigandi áritun hefur verið valin. 	ISQC 1, gr. 37			
24.	Eru til sérstakar reglur um gæðamat vegna endurskoðunar á félögum sem skráð eru á skipulegum verðbréfamarkaði þar sem kveðið er á um að eftirfarandi sé skoðað: <ul style="list-style-type: none"> - óhæði, - samráð um álitamál eða flókin viðfangsefni, - skjölun á verulegum matsliðum sé fullnægjandi? 	ISQC 1, gr. 38			
25.	Eru til reglur um skilyrði við val gæðamatsmanna og skráningu á vinnu þeirra?	ISQC 1, gr. 39-41			

Innra gæðaeftirlitskerfi		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Gæðamat verkefna (e. Engagement performance)		ISQC 1, gr. 32-41 og gr. 43-44			
26.	Eru til reglur um: <ul style="list-style-type: none"> - skjöflun á vinnu gæðamatsmanna, - lausn ágreiningsmála sem upp kunna að koma við gæðamat? 	ISQC 1, gr. 42-44			
27.	Eru til reglur um að frágangur skjala við lok endurskoðunar/könnunar sé lokið tímanlega og ekki síðar en 60 dögum eftir dagsetningu áritunar?	ISQC 1, gr. 45			
28.	Eru til reglur til að tryggja trúnað, geymslu, heilindi og aðgengi að endurskoðunargögnum?	ISQC 1, gr. 46			
29.	Eru til reglur um varðveislu gagna?	ISQC 1, gr. 47			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna vegna yfirferðar á ferlum gæðaeftirlitskerfis vegna gæðamats einstakra verkefna ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Atvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvisun í lög, reglur og staðla	Tilvisun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Vöktun (e. Monitoring)	ISQC 1, gr. 48-56			
30. Er til staðar vöktun til þess að tryggja með hæfilegri vissu að reglur og fyrirmæli gæðaeftirlitskerfis séu viðeigandi, nægjanleg og skilvirk, m.a.: <ul style="list-style-type: none"> - samímavöktun kerfis og regluleg yfirferð verkefna a.m.k. á einu verkefni hvers aðalendurskoðanda, - ábyrgðaraðili vegna vöktunar sé skilgreindur, - þeir aðilar sem áður hafa yfirfarið verkefni (e. quality control review) taki ekki þátt í frekara gæðaeftirliti (e. inspection)? 	ISQC 1, gr. 48			
31. Er farið yfir veikleika sem upp koma í gæðamati/gæðaeftirliti, settar fram leiðir til úrbóta og þeim fylgt eftir, m.a. yfirfarið með aðalendurskoðanda og viðeigandi starfsmönnum?	ISQC 1, gr. 49-53			
32. Hefur endurskoðandi/ endurskoðunarfyrtækið farið yfir niðurstöður vöktunar gæðaeftirlitskerfisins a.m.k. árlega með eigendum og öðrum starfsmönnum, m.a. stjórnendum?	ISQC 1, gr. 53			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á vöktun gæðaeftirlitskerfis ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Innra gæðaeftirlitskerfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í gæðaeftirlitskerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
<p>Skráning</p> <p>33. Eru til staðar reglur og fyrirmæli um viðeigandi skráningu á gæðaeftirlitskerfi endurskoðanda/endurskoðunarfyritækisins til að tryggja gögn um skilvirkni einstakra þátta kerfisins?</p> <p>34. Eru til staðar reglur og fyrirmæli um varðveislu skjala vegna gæðaeftirlitskerfisins, fram yfir þann tíma þegar vöktun á sér stað og gengið er úr skugga um að farið sé eftir gæðareglum fyrirtækisins?</p>	<p>ISQC 1, gr. 57</p> <p>ISQC 1, gr. 58</p>			

Niðurstæða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á skráningu í gæðaeftirlitskerfi ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Atvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Gátlisti 3 – Gæðaeftirlit vegna endurskoðunarverkefna.

Samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
1. Hefur endurskoðandi metið óhæði endurskoðunarfyrtækis og teymis gagnvart viðskiptavini?	EL VI. kafli Siðareglur kafli 290, 100-130 ISA 220, gr. 8-12 ISA 300, gr. 6			
2. Er óhæði endurskoðunarfyrtækis, endurskoðanda og teymis í samræmi við lög, reglur og staðla?	Sjá hér að ofan			
3. Hefur verið lagt mat á hvort endurskoðandi geti tekið að sér verkefnið, m.a. út frá mati hans á heilindum viðskiptavinar, hæfni og getu endurskoðanda og teymis?	ISA 220, gr. 7, gr. 14, gr. 19 Siðareglur kafli 210 (ARS 99. gr.)			
4. Er til staðar ráðningarbref sem uppfyllir ákvæði ISA 210?	ISA 210			
5. Ef um er að ræða endurskoðun í fyrsta skipti, hefur endurskoðandi rétt við fráfarandi endurskoðanda og kannað ástæður starfsloka.	EL 2. mgr. 20. gr. Siðareglur kafli 210, 10-18			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Skipulagning endurskoðunar	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
6. Hefur endurskoðandi sett fram endurskoðunaráætlun (e. overall audit strategy)?	ISA 300, gr. 8			
7. Er endurskoðunaráætlun (e. overall strategy) og endurskoðunarfyrirmæli (e. audit plan) skjalfest, m.a. allar verulegar breytingar sem gerðir hafa verið á áætluninni?	ISA 300, gr. 22			
8. Er skipulagning endurskoðunar og endurskoðunarfyrirmæli aðlöguð því verkefni sem er til skoðunar?	ISA 300, gr. 13			
9. Tekur skipulagning endurskoðunar mið af staðhæfingum stjórnenda (e. management assertions)?	ISA 500, gr. 17			
10. Nær skipulagning endurskoðunar til sjórnunar og yfirferðar á vinnu starfsmanna, m.a. til eðlis, tímasetningar og umfangs?	ISA 300, gr. 18 ISA 220, gr. 21			
11. Hefur verið framkvæmd upphafsgreining á reikningsskilunum, í upphafi endurskoðunar, í samræmi við kröfur í ISA 520 og ISA 315?	ISA 520, gr. 8 ISA 315, gr. 10			
12. Inniheldur skipulagning endurskoðunarinnar formlega skráningu á mikilvægismörkum í samræmi við ISA 320?	ISA 320, gr. 4-8			

Skipulagning endurskoðunar		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
13.	Hefur áhætta vegna verulegra annmarka í reikningsskilum viðskiptavinarins af völdum sviksemi verið metin og brugðist við henni í skipulagningu verkefnisins í samræmi við ISA 240?	ISA 240, gr. 3			
14.	Hefur endurskoðandi, við skipulagningu endurskoðunar, aflað sér upplýsinga og skráð þekkingu sína á viðskiptavini og umhverfi hans, m.a. upplýsingum um innra eftirlit?	ISA 315, gr. 2 og gr. 7			
15.	Hefur endurskoðandi aflað sér þekkingar á innra eftirliti sem varðar endurskoðunina og lagt mat á fyrirkomulag þess?	ISA 315, gr. 41-99			
16.	Hefur endurskoðandi skilgreint og metið hættuna á verulegum annmörkum á reikningsskilunum fyrir reikningsskilin í heild sinni og einstaka liði reikningsskilanna?	ISA 315, gr. 100			
17.	Hafa verið skilgreindir áhættuþættir sem krefjast sérstakrar athygli endurskoðandans, þ.e. verulegir áhættuþættir (e. significant risks)?	ISA 315, gr. 108			
18.	Hafa viðbrögð endurskoðanda við áhættumati vegna verulegra annmarka á reikningsskilunum verið skjalfest fyrir reikningsskilin í heild sinni og fyrir einstaka liði reikningsskilanna og staðhæfingar sjómenda í samræmi við ISA 330?	ISA 330, gr. 73			

Skipulagning endurskoðunar		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
19.	Hefur endurskoðandi breytt skipulagi endurskoðunar og –fyrirmælum við endurskoðunina og hafa ástæður breytinganna verið skráðar?	ISA 300, gr. 16			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á skipulagningu endurskoðunar, ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Framkvæmd endurskoðunarverkefna	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
20. Ef um er að ræða endurskoðun í fyrsta skipti, hefur endurskoðandi aflað endurskoðunargagna í samræmi við ISA 510?	ISA 510, gr. 2			
21. Hefur endurskoðandi framkvæmt endurskoðunaryrirmæli (e. audit procedures) í samræmi við skipulagningu endurskoðunar (e. audit plan)?				
22. Ef tiltekin endurskoðunaryrirmæli hafa ekki verið framkvæmd, hefur endurskoðandinn þá valið aðra leið til þess að lágmarka endurskoðunaráhættu?				
23. Ef endurskoðandi telur innra efnirit vera virkt, hefur verið framkvæmd fullnægjandi aðgerðarendurskoðun því til staðfestingar?	ISA 330, gr. 23-47			
24. Hefur lágmarks gagnaendurskoðun verið framkvæmd: a) fyrir allar verulegar hreyfingar í reikningsskilunum, verulega efnahagsliði og skýringar, b) afstemming reikningsskila við undirliggjandi bókhaldsgögn ásamt skoðun á lokafærslum, c) vegna verulegra áhættuþátta (e. significant risk)	ISA 330, gr. 49 ISA 330, gr. 50 ISA 330, gr. 51			

Framkvæmd endurskoðunarverkefna	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
25. Er eðli, tímasetning og umfang gagnaendurskoðunar í samræmi við kröfur í ISA 330?	ISA 330, gr. 48-64			
26. Ef beitt hefur verið gagnagreiningaraðgerðum, uppfylla þær kröfur ISA 520?	ISA 520, gr. 10-12			
27. Hefur verið kallað eftir ytri staðfestingum í samræmi við ISA 505 og uppfylla þær kröfur staðalsins um fullnægjandi endurskoðunargögn?	ISA 505			
28. Ef endurskoðandi hefur ekki fengið viðbrögð við ytri staðfestingum, hafa þá verið skipulagðar aðrar endurskoðunaraðgerðir til að afla nægilegra endurskoðunargagna vegna þeirra staðhæfinga stjómenda (e. assertions) sem staðfestingunum var ætlað að ná?	ISA 505, gr. 31			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á framkvæmd endurskoðunarverkefna ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Lok endurskoðunar	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
29. Liggur fyrir lokagreinargerð eða minnisblað sem inniheldur allar mikilvægar niðurstöður endurskoðunarinnar?				
30. Inniheldur lokagreinargerðin eða minnisblaðið mat á eftirfarandi þáttum: <ul style="list-style-type: none"> - að öll mikilvæg endurskoðunarfyrirmæli hafi verið framkvæmd? - endurskoðunargögn séu viðeigandi fyrir einstaka liði reikningskilanna og staðhæfingar stjórnenda, - að öll mikilvæg viðfangsefni sem upp komu við endurskoðunina hafi verið leyst með fullnægjandi hætti? - hvaða atriði þyrfti að geta um í endurskoðunarskýrslu? 	ISA 330, gr. 66-71			
31. Er skjalfest að endurskoðandi hafi ráðfært sig við aðra og skráð niðurstöður þess eða hafi hugleitt hvort rétt væri að gera það?	ISA 220, gr. 30 ISQC 1, gr. 34			
32. Er skjalfest að vinnuþappírar og niðurstöður hafi verið yfirfarnar?	ISA 230, gr. 23			
33. Gefur lokagreinargerðin/minnisblaðið heildarmynd af þeirri endurskoðun sem hefur verið framkvæmd?				
34. Hafa frávik í endurskoðun og óleiðréttir mismunir verið metnir og dregnar nauðsynlegar ályktanir vegna þeirra?	ISA 320, gr. 12			

Lok endurskoðunar	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
35. Er samhengi milli skipulagningar, framkvæmdar og niðurstöðu endurskoðunarinnar?				
36. Hefur verið sent lögfræðibréf í samræmi við ISA 501?	ISA 501, gr. 31-37			
37. Hafa verið framkvæmdar greiningaraðgerðir við lok endurskoðunar?	ISA 520, gr. 13			
38. Hefur endurskoðandi yfirfarið ársreikning og lagt mat á að framsetning hans og skýringar séu í samræmi við settar reikningsskilareglur?	ISA 330, gr. 65			
39. Hefur verið kallað eftir staðfestingarbréfi stjórnenda (e. letter of representation) og er bréfið í samræmi við ISA 580?	ISA 580, gr. 3			
40. Hefur endurskoðandi aflað endurskoðunargagna um hvort að það hafi átt sér stað atburðir eftir lok reikningsskiladags sem kalla á breytingu á reikningsskilunum?	ISA 560, gr. 5			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna vegna yfirferðar á vinnu við lok endurskoðunar ásamt tillögum um úrbætur:

Almenn umsögn:

Aðvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Skýrslugjöf vegna endurskoðunar	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
41. Hefur endurskoðandi lagt fram bréf til stjórnenda/endurskoðunarskýrslu við lok endurskoðunarinnar?	(ARS, gr. 105)			
42. Hefur endurskoðandinn gert grein fyrir endurskoðunarvinnu sinni og umfangi hennar ásamt niðurstöðum til viðeigandi aðila?	sbr. ISA 260, gr. 11			
43. Hefur endurskoðandi greint stjórn/stjórnendum frá óleiðréttum mismunum sem hafa komið upp við endurskoðunina og eru talin óveruleg af stjórnendum?	ISA 260, gr. 11a ISA 320, gr. 17			
44. Er skýrslugjöf til stjórnenda tímanlega?	ISA 260, gr. 13			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna á skýrslugjöf vegna endurskoðunar, ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Áritanir	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
45. Er áritun endurskoðanda í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla?	EL 11. gr. ISA 700, 705, 706			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á áritun endurskoðanda ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Rekstrarhæfi	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
46. Hefur verið lagt mat á rekstrarhæfi við skipulagningu verkefnis?	ISA 570, gr. 11			
47. Hefur verið lagt mat á rekstrarhæfi við framkvæmd endurskoðunarinnar?	ISA 570, gr. 12			
48. Hefur endurskoðandinn skjalfest og lagt mat á mat stjórnenda á rekstrarhæfi?	ISA 570, gr. 17			
49. Hefur endurskoðandinn spurt stjórnendur um atvæði eftir lok reikningsskiladags sem gætu hafa haft áhrif á rekstrarhæfi?	ISA 570, gr. 22			
Vafi á rekstrarhæfi				
Ef viðeigandi, skal svara eftirfarandi:				
50. Þegar vafi leikur á um rekstrarhæfi, hafa verið framkvæmdar viðbótar endurskoðunaraðgerðir?	ISA 570, gr. 26			
51. Hefur verið kallað eftir skriflegum yfirlýsingum frá stjórnendum um þær aðgerðir/áætlanir sem þeir telja að geri fyrirtækið rekstrarhæft?	ISA 570, gr. 26			
52. Hefur verið aflað nægjanlegra endurskoðunargagna vegna rekstrarhæfis?	ISA 570, gr. 26			
53. Endurspeglar áritun endurskoðenda rekstrarhæfi fyrirtækisins?	ISA 570, gr. 30-38			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á endurskoðun rekstrarhæfis ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Endurskoðun samstæðu	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Ef viðeigandi, skal svara eftirfarandi:				
54. Hefur endurskoðandi samstæðu metið hæfi endurskoðenda dótturfélaga (e. another auditors)?	ISA 600, gr. 7			
55. Hefur endurskoðandi samstæðu framkvæmt endurskoðunaraðgerðir til að tryggja að vinna endurskoðenda dótturfélaga sé viðeigandi og fullnægi markmiðum endurskoðanda samstæðu?	ISA 600, gr. 8			
56. Hefur endurskoðandi samstæðunnar aflað frekari endurskoðunargagna í þeim tilfellum sem hann hefur metið vinnu dótturfélaga ekki nægjanlega eða gripið til annarra ráðstafana?	ISA 600, gr. 16			
57. Hefur endurskoðandi samstæðu aflað gagna og yfirfarið vinnu endurskoðenda dótturfélaga?	EL 1. mgr. 10. gr. ISA 600, gr. 12			
58. Varðveitir endurskoðandi samstæðu afrit af vinnugögnum endurskoðenda dótturfélaga í þeim tilvikum þar sem endurskoðun þeirra fer fram í landi utan Evrópska efnahagssvæðisins?	EL 2. mgr. 10. gr.			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á endurskoðun samstæðu ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Avarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Aðrar endurskoðunaraðgerðir		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Ef viðeigandi, skal svara eftirfarandi:					
MAT STJÓRNENDA (e. accounting estimates)					
59.	Hefur endurskoðandi aflað nægjanlegra endurskoðunargagna til að staðfesta mat síjómenda?	ISA 540, gr. 8 og 24			
60.	Hefur endurskoðandi framkvæmt eina eða fleiri endurskoðunaraðgerðir við endurskoðun á mati síjómenda á eignum?	ISA 540, gr. 10, a-c			
ENDURSKOÐUN Á GANGVIRÐI OG SKÝRINGUM (e. auditing fair value measurements and disclosures)					
61.	Hefur endurskoðandi aflað sér nægjanlegra endurskoðunargagna um hvort mat á gangvirði og skýringar séu í samræmi við settar reikningsskilareglur?	ISA 545, gr. 3 og 17			
62.	Hefur endurskoðandi aflað sér þekkingar á aðferðum fyrirtækisins við mat á gangvirði eigna og skulda og aðferðum við gerð skýringa, helstu efrilitsaðgerðum og metið áhættuna á verulegum skekkjum vegna þessa?	ISA 545, gr. 10			

Aðrar endurskoðunaraðgerðir	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Ef viðeigandi, skal svara eftirfarandi:				
VINNA ANNARRA				
63. Ef endurskoðandi byggir á vinnu innri endurskoðenda, hefur hann lagt mat á vinnu innri endurskoðenda og framkvæmt endurskoðunaraðgerðir til að staðfesta að vinna innri endurskoðenda sé fullnægjandi fyrir endurskoðunina?	ISA 610, gr. 16			
64. Ef endurskoðandi byggir á vinnu sérfræðings, hefur hann lagt mat á hæfni og óhæði sérfræðingsins?	ISA 620 gr. 8-9			
65. Ef endurskoðandi byggir á vinnu sérfræðings, hefur hann lagt mat á vinnu sérfræðingsins og aflað viðeigandi endurskoðunargagna um að vinna sérfræðingsins sé fullnægjandi fyrir endurskoðunina?	ISA 620, gr. 11-12			

Aðrar endurskoðunaraðgerðir	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
Ef viðeigandi, skal svara eftirfarandi:				
VIÐSKIPTI TENGDRÁ AÐILA				
66. Hefur endurskoðandi aflað viðeigandi endurskoðunargagna um viðskipti tengdra aðila?	ISA 550, gr. 7-13			
67. Hefur endurskoðandi aflað skriflegra staðfestinga frá stjórnendum um að öll viðskipti milli tengdra aðila hafi verið tilgreind í reikningsskilunum og skýringar um viðskipti milli tengdra aðila séu fullnægjandi?	ISA 550, gr. 16			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á öðrum endurskoðunaraðgerðum ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar:

Annað	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV (ekki viðeigandi)	Skýringar / rökstuðningur
68. Aflíð upplýsinga um þóknun vegna endurskoðunarinnar og leggið mat á hvort hún sé við það miðuð að hún geri endurskoðanda kleift að komast að rökstuddri niðursíðu í samræmi við þær faglegu kröfur sem eru settar fram í lögum um endurskoðendur og gilda almennt um störf endurskoðenda.	EL 21. gr. Síðareglur kafli 240			

Niðurstaða gæðaeftirlitsmanna eftir yfirferð á öðrum þáttum vegna endurskoðunarinnar ásamt tillögum til úrbóta:

Almenn umsögn:

Alvarlegar athugasemdir:

Ábendingar: