

REGLUR

um framkvæmd gæðaeftirlits með störfum endurskoðenda.

Markmið gæðaeftirlits.

1. gr.

Markmið gæðaeftirlits með störfum endurskoðenda er að tryggja að endurskoðendur og endurskoðunarfyrtæki 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 endurskoðunarfyrtækis, gæðastjórnun endurskoðenda og skoðun vinnuskjala eftir því sem við á.

Gæðaeftirlitið skal fela í sér sannprófanir á að gæðakerfi, gæðastjórnun og frágangur vinnuskjala sé í samræmi við góða endurskoðunarvenju, skv. 9. gr., sbr. ákvæði til bráðabirgða II laga um endurskoðendur.

3. gr.

Gæðaeftirlitið nær til allra endurskoðenda sem sinna endurskoðun samkvæmt lögum um endurskoðendur. Gæðaeftirlitið getur beinst að endurskoðunarfyrtæki í heild sinni og að einstökum endurskoðendum sem árita endurskoðuð reikningsskil.

Gæðaeftirlitið nær að jafnaði til hvers endurskoðanda eigi sjaldnar en á sex ára fresti. Endurskoðendur og endurskoðunarfyrtæki sem annast endurskoðun eininga tengdra almannahagsmunum 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 ef nauðsyn krefur, s.s. til að fylgja eftir tilmælum um úrbætur.

Sinni endurskoðunarfyrtæki eða endurskoðandi ekki tilmælum um gæðaeftirlit samkvæmt 1. mgr. 4. gr. eða veiti ekki nauðsynlega aðstoð og aðgang að upplýsingum skv. 8. 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 viðtæka reynslu af endurskoðunarstörfum. Þeir skulu ekki hafa hlotið áminningu í kjölfar gæðaeftirlits á síðustu þremur árum eða sitja í gæðanefnd Félags löggiltra endurskoðenda.

5. gr.

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

- 1) Gæðastjórnunarkerfi í endurskoðunarfyrtækjum.
- 2) Endurskoðunarferilinn með hliðsjón af endurskoðunarstöðlum.
- 3) Ákvæði laga um endurskoðendur varðandi óhæði og eignarhald.
- 4) Stjórnsýslurétt eftir því sem við á.
- 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.

Við úthlutun verkefna til gæðaeftirlitsmanna skal gæta að eftirfarandi:

- a) Einn til tveir gæðaeftirlitsmenn skulu koma að hverju verkefni. Skal ákvörðun um fjölda miðuð við ætlað umfang verkefnis. Þegar verkefnið varðar einingu tengda almanna-hagsmunum skulu ætíð tveir gæðaeftirlitsmenn koma að verkefninu.
- 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. 15. gr. áður en gæðaeftirlit hefst.

7. gr.

Við gæðaeftirlit skal kanna hvort endurskoðandi og endurskoðunarfyrirtæki hafi uppfyllt eftir-farandi 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 endurskoðunarfyrirtækis í samræmi við ákvæði VI. kafla laganna.
- 3) Að gætt sé ákvæða 2. mgr. 8. gr. laganna um að endurskoðendur fylgi ákvæðum síðareglna sem settar hafa verið af Félagi löggiltra endurskoðenda í samræmi við þá málsmeðferð sem kveðið er á um í lögum um endurskoðendur.
- 4) Að við endurskoðun sé fylgt góðri endurskoðunarvenju eins og hún kemur fram í 9. gr. laganna sbr. og ákvæði II til bráðabirgða.
- 5) Að endurskoðendur hafi fullnægt skilyrðum um:
 - a. starfsábyrgðartryggingu samkvæmt 6. gr. laga um endurskoðendur,
 - b. endurmenntun samkvæmt 7. gr. laga um endurskoðendur,
 - c. búsforræði samkvæmt 2. tl. 1. mgr. 2. gr. laga um endurskoðendur.
- 6) Að endurskoðunarfyrirtæki uppfylli kröfur laga um skýrslu um gagnsæi samkvæmt 29. gr. laga um endurskoðendur.

8. gr.

Endurskoðandi eða endurskoðunarfyrirtæki 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.

Verði endurskoðandi eða endurskoðunarfyrirtæki ekki við tilmælum skoðunarmanna um að veita aðgang að nauðsynlegum gögnum við framkvæmd gæðaeftirlits skulu skoðunarmenn þegar í stað senda skýrslu þar að lútandi til Félags löggiltra endurskoðenda. Félaginu ber svo fljótt sem verða má að fjalla um skýrsluna og senda niðurstöður sínar til endurskoðendaráðs sem tekur afstöðu til frekari meðferðar málsins á grundvelli laga um endurskoðendur.

9. gr.

Gæðaeftirlitsmenn skulu í störfum sínum m.a. styðjast við gátlista sem birtir eru í fylgiskjali með reglum þessum eftir því sem við á og taka saman skýrslu um niðurstöður sínar. Þeir skulu afhenda skýrsluna þeim aðila sem eftirlitið beinist að innan tíu daga frá því að gagnaöflun lauk.

Sá sem eftirlitið beinist að skal staðfesta móttöku skýrslunnar og gefst þá jafnframt kostur á að koma á framfæri innan tíu daga athugasemdum, sem gæðaeftirlitsmenn taka afstöðu til. Athuga-

semdir sem berast verða, ásamt umsögn gæðaeftirlitsmanna, hluti af eftirlitsskýrslunni. Endanleg skýrsla skal liggja fyrir tíu dögum síðar.

Gæðaeftirlitsskýrslur skulu útbúnar með þeim hætti að nafnleyndar sé gætt. Sá sem eftirlitið beinist að fær afrit af endanlegri skýrslu.

10. gr.

Félag löggiltra endurskoðenda skal taka saman niðurstöður að loknu gæðaeftirliti og afhenda endurskoðendaráði eins fljótt og auðið er, eigi síðar en 30. nóvember ár hvert.

Efni eftirlitsskýrslu er trúnaðarmál.

11. gr.

Gæta skal fyllsta öryggis um meðferð gagna og trúnaðarupplýsinga við gæðaeftirlit. Gæðaeftirlitsmenn skulu ekki varðveita gögn eða upplýsingar sem varða störf þeirra að gæðaeftirliti loknu.

12. gr.

Endurskoðendaráð ber ábyrgð á varðveislu eftirlitsskýrslna. 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. Getur endurskoðendaráð óskað eftir skýringum og gögnum frá endurskoðendum og endurskoðunarfyrirtækjum er sæta gæðaeftirliti og skulu viðkomandi aðilar veita ráðinu aðgang að upplýsingum sem óskað er eftir. Endurskoðendur og endurskoðunarfyrirtæki geta 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.

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 II. kafla stjórnisýslulaga nr. 37/1993 skulu gilda um vanhæfi gæðaeftirlitsmanna. Sé gæðaeftirlitsmaður vanhæfur skal annar kallaður til í hans stað. Gæðaeftirlitsmaður skal sjálfur upplýsa um aðstæður sem leitt gætu til vanhæfis hans.

Kostnaður við gæðaeftirlit.

15. gr.

Um kostnað af framkvæmd gæðaeftirlitsins fer skv. 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 gildi 15. ágúst 2015.

Frá sama tíma falla úr gildi reglur nr. 771/2012 um framkvæmd gæðaeftirlits með störfum endurskoðenda, með síðari breytingum.

Endurskoðendaráði, 21. júlí 2015.

Áslaug Árnadóttir.

Jóhann Unnsteinsson.

Hildur Árnadóttir.

Pálína Árnadóttir.

Þórður Reynisson.

Fylgiskjal.**Gátlisti 1.*****Skammstafanir:****EL = Lög nr. 79/2008 um endurskoðendur**ÁRS = Lög nr. 3/2006 um ársreikninga**ISA = Alþjóðlegir endurskoðunarstaðlar*

Samantekt	Fjöldi spurninga	Fjöldi athugasemda / ábendinga
Upplýsingar um endurskoðunarfyrirtækið	11	0
	11	0

Upplýsingar um endurskoðunarfyrtækið		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
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	Eru nöfn og heimilisföng eigenda aðgengileg almenningi?	EL 5. mgr. 3. gr.				
5	Hefur endurskoðunarfyrtækið fengið réttindi til endurskoðunarstarfa hjá viðeigandi ráðuneyti?	EL 6. mgr. 3. gr.				
6	Eru upplýsingar í opinberri skrá yfir endurskoðendur og endurskoðunarfyrtæki réttar?	EL 4. gr.				
7	Hefur endurskoðunarfyrtæki sem skráð er í opinberri skrá viðkomandi ráðuneytis verið tekið til gjaldþrotaskipta 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.				
8	Hafa allir endurskoðendur endurskoðunarfyrtækisins í gildi starfsábyrgðartryggingu hjá váttryggingafélagi sem hefur starfsleyfi hér á landi vegna fjárhagstjóns sem leitt getur af gáleysi í störfum þeirra eða starfsmanna þeirra?	EL 1. mgr. 6. gr.				
9	Eru fjárhæðir starfsábyrgðartryggingar í samræmi við ákvörðun ráðherra?	EL 2. mgr. 6. gr.				
10	Eru endurskoðendur endurskoðunarfyrtækisins lögráða og hafa þeir haft forræði á búi sínu síðastliðin þrjú ár?	EL 2. tl. 1. mgr. 2. gr.				
11	Hafa allir endurskoðendur endurskoðunarfyrtækisins fullnægt skilyrðum um endurmenntun?	EL 7. gr.				

Gátlisti 2.***Skammstafanir:****EL = Lög nr. 79/2008 um endurskoðendur**ÁRS = Lög nr. 3/2006 um ársreikninga**ISA = Alþjóðlegir endurskoðunarstaðlar*

Samantekt	Fjöldi spurninga	Fjöldi athugasemda / ábendinga
Innra gæðaeffirlitskerfi	31	0
	31	0

Innra gæðaeftirlitskerfi		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / bendinga? Já eða nei
Almennar upplýsingar						
1	Hefur endurskoðandi/endurskoðunarfyrtæki sett upp og viðhaldið gæðaeftirlitskerfi þar sem fram koma reglur og fyrirmæli um eftirfarandi atriði: a) Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum. b) Siðareglur. c) Samþykki nýrra eða áframhaldandi viðskipta-sambanda og verkefna. d) Mannauðsmál. e) Gæðaeftirlit verkefna. f) Vöktun.	ISQC 1, 16. gr.				
2	Eru reglur endurskoðunarfyrtækisins skjalfestar og kynntar starfsmönnum?	ISQC 1, 17. gr.				
Ábyrgð stjórnenda á gæðamálum						
3	Eru reglur og fyrirmæli um ábyrgð og skyldur stjórnenda í samræmi við 18. gr. og 19. gr. ISQC 1? a) Reglur og fyrirmæli sem i. hvetja til þess að áhersla sé lögð á gæði í endurskoðunarverkefnum. ii. tilgreina ábyrgð stjórnar á gæðaeftirlitskerfi. 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 nauðsynlega heimild.	ISQC 1, 18.-19. gr.				
Siðareglur (m.a. óhæði og þagnarskylda)						
4	Liggja fyrir reglur og fyrirmæli til að tryggja með hæfilegri vissu að endurskoðunarfyrtækið og starfsmenn þess fari eftir reglum um óhæði?	ISQC 1, 21.-22. gr. EL VI. kafli Siðareglur kafli 290				
5	Eru reglur um óhæði kynntar starfsmönnum með fullnægjandi hætti?	ISQC 1, 21. gr.				

6	Eru til reglur og/eða fyrirmæli 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, 21., 22., 23. og 25. gr.				
7	Er það hluti af reglum endurskoðunarfyrirtækisins að kalla a.m.k. árlega eftir óhæðisstaðfestingu frá einstökum starfsmönnum?	ISQC 1, 24. gr.				
8	Eru reglur um þagnarskyldu endurskoðanda í gæðaeftirlitskerfi endurskoðandans/endurskoðunarfyrirtækisins?	EL 30. gr.				
Samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda						
9	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/endurskoðunarfyrirtæki taki einungis í viðskipti viðskiptavini og verkefni þegar fyrirtækið: a) Hefur til þess getu og hæfni (m.a. tíma og mannafla). b) Uppfyllir siðareglur. c) Hefur yfirfarið heilindi viðskiptamanns.	ISQC 1, 26. gr.				
10	Er tekið á eftirfarandi atriðum í reglunum: a) Leiðbeiningum um öflun upplýsinga vegna samþykkis verkefna fyrir nýja viðskiptavini, öflun upplýsinga vegna samþykkis núverandi verkefna og vegna nýrra verkefna hjá núverandi viðskiptavinum? b) Hvernig skuli bregðast við ef upp koma hagsmunaárekstrar við samþykkt verkefna fyrir nýjan eða núverandi viðskiptavin? c) Hvernig ber að skrá viðbrögð við álita- málum?	ISQC 1, 27. gr.				
11	Liggja fyrir reglur og fyrirmæli um áframhaldandi verkefni og viðskiptasambönd sem taka á þeim að- stæðum þegar endurskoðandi/endurskoðunar- fyrirtæki fær upplýsingar, eftir að vinna við verk- efnið hefst, sem hefðu leitt til höfnunar verkefnisins hefðu þessar upplýsingar verið aðgengilegar fyrir?	ISQC 1, 28. gr.				

Mannauður						
12	Hefur endurskoðandi/endurskoðunarfyrtækið sett sér reglur til að tryggja að mönnun 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 endurskoðunarfyrtæki og/eða endurskoðendur veiti viðeigandi áritanir?	ISQC 1, 29. gr.				
13	Hefur endurskoðandi/endurskoðunarfyrtækið sett sér reglur um úthlutun ábyrgðar vegna verkefna til aðalendurskoðanda (e. engagement partner) og taka þær á: a) Að aðalendurskoðandinn sé kynntur fyrir stjórn og lykilstjórnendum viðskiptavina. b) Að aðalendurskoðandi hafi hæfni, getu og heimild til að vinna verkefnið. c) Að ábyrgð aðalendurskoðanda sé skilgreind og yfirfarin með honum?	ISQC 1, 30. gr.				
14	Hefur endurskoðandi/endurskoðunarfyrtækið sett sér reglur um að verkið skuli unnið af starfsfólki með hæfni og getu til þess að vinna verkefnið?	ISQC 1, 31. gr.				
Gæðamat verkefna (e. Engagement performance)						
15	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: a) Lýsingu á þeim atriðum sem eru nauðsynleg til að tryggja samræmi í gæðum verkefna. b) Ábyrgð umsjónarmanna. c) Yfirferð reyndari starfsmanna.	ISQC 1, 32.-33. gr.				
16	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, flóknari viðfangsefni og lausn ágreiningsmála?	ISQC 1, 34. gr. ISQC 1, 43.-44. gr.				

17	Eru til reglur og fyrirmæli um gæðamat vegna verkefna? Reglurnar og fyrirmælin skulu kveða á um: a) Gæðamat vegna allra endurskoðaðra verkefna skráðra fyrirtækja á skipulegum verðbréfamarkaði. b) Skilyrði sem kalla á gæðamat vegna annarra verkefna. c) Gæðamat allra verkefna sem falla undir skilyrði, sbr. b-lið.	ISQC 1, 35. gr.				
18	Eru til reglur um eðli, tímasetningu og umfang gæðamats, m.a. að innra gæðamat skuli fara fram fyrir áritun verkefna?	ISQC 1, 36. gr.				
19	Taka reglur um gæðamat á eftirfarandi atriðum: a) Að mikilvæg málefni séu rædd við aðalendurskoðanda/umsjónarmann. b) Yfirferð á ársreikningi og væntri áritun. c) Að skoðuð sé skráning endurskoðunarvinnu á mikilvægum matskenndum liðum, mat teymis og niðurstöður. d) Mat á því hvort áritun sem hefur verið valin sé viðeigandi.	ISQC 1, 37. gr.				
20	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: a) Óhæði. b) Að samráð hafi verið haft um álitamál eða flókin viðfangsefni og niðurstöður þeirra. c) Að skjölun á verulegum matsliðum sé fullnægjandi?	ISQC 1, 38. gr.				
21	Eru til reglur um skilyrði við val gæðamatsmanna og skráningu á vinnu þeirra?	ISQC 1, 39.-41. gr.				
22	Eru til reglur um: a) Skjölun á vinnu gæðamatsmanna. b) Lausn ágreiningsmála sem upp kunna að koma við gæðamat?	ISQC 1, 42.-43. gr.				

23	Eru til reglur um að frágangi skjala við lok verkefnis sé lokið innan tiltekins tíma? (t.d. 60 daga sjá A54)	ISQC 1, 45. gr.				
24	Eru til reglur til að tryggja trúnað og heilindi um, geymslu á og aðgengi að endurskoðunargögnum?	ISQC 1, 46. gr.				
25	Eru til reglur um varðveislu gagna?	ISQC 1, 47. gr.				
Vöktun (e. Monitoring)						
26	Er til staðar vöktun til þess að tryggja með hæfilegri vissu að reglur og fyrirmæli gæðaeftirlitskerfis séu viðeigandi, nægjanleg og skilvirk, m.a.: a) Samtímavöktun kerfis og regluleg yfirferð a.m.k. eins verkefnis hvers aðalendurskoðanda. b) Að ábyrgðaraðili vegna vöktunar sé skilgreindur. c) Að þeir aðilar sem áður hafa yfirfarið verkefni (e. quality control review) taki ekki þátt í gæðaeftirliti sömu verkefna (e. Inspection).	ISQC 1, 48. gr.				
27	Er farið yfir veikleika sem upp koma í gæðamati/gæðaeftirliti, settar fram leiðir til úrbóta og þeim fylgt eftir, m.a. yfirfarið með aðalendurskoðanda/viðeigandi umsjónarmönnum og starfsmönnum?	ISQC 1, 49.-53. gr.				
28	Hefur endurskoðandi/endurskoðunarfyrtækið farið yfir niðurstöður vöktunar gæðaeftirlitskerfisins a.m.k. árlega með eigendum og öðrum starfsmönnum, m.a. stjórnendum?	ISQC 1, 53. gr.				
29	Hefur endurskoðandi/endurskoðunarfyrtækið reglur um kvartanir og ábendingar?	Síðareglur gr. 100.16 ISQC 1, 55., 56. og 59. gr.				
Skráning						
30	Eru til staðar reglur og fyrirmæli um viðeigandi skráningu á gæðaeftirlitskerfi endurskoðanda/endurskoðunarfyrtækisins til að tryggja gögn um skilvirkni einstakra þátta kerfisins?	ISQC 1, 57. gr.				
31	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?	ISQC 1, 58. gr.				

Gátlisti 3.***Skammstafanir:****EL = Lög nr. 79/2008 um endurskoðendur**ÁRS = Lög nr. 3/2006 um ársreikninga**ISA = Alþjóðlegir endurskoðunarstaðlar*

Samantekt	Fjöldi spurninga	Fjöldi athugasemda / ábendinga
Samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda	2	0
Áhættumat	5	0
Skipulagning endurskoðunar	2	0
Fyrsta árs endurskoðun	2	0
Framkvæmd endurskoðunarverkefna	9	0
Endurskoðun samstæðu	9	0
Lok endurskoðunar	9	0
Skýrslugjöf vegna endurskoðunar	1	0
Áritanir	1	0
Annað	2	0
	42	0

Almennar upplýsingar um félagið og reikningsskilin

Almennar upplýsingar	
Fjöldi vinnutíma í verkefninu alls	
Fjöldi vinnutíma aðalendurskoðanda	
Atvinnugrein	
Félagaform	
Lykilstærðir (veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins)	
Velta	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
Afkoma fyrir skatta	
Eignir alls	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
Eigið fé	
Skuldir	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
<i>[veljið viðeigandi lykilstærðir úr reikningsskilum félagsins]</i>	
Ábyrgðarskuldbindingar	

Tegund áritunar	
Áritun án fyrirvara	
Áritun án fyrirvara með ábendingarmálgrein	
Áritun með fyrirvara	
Áritun án álits	
Neikvæð áritun	
Dagsetningar	
Dagsetning áritunar stjórnar	
Dagsetning áritunar endurskoðenda	

Yfirlit yfir mat endurskoðandans á verulegri áhættu (e. Significant risk)

Fyllið út neðangreinda töflu miðað við áhættumat endurskoðandans

Áhætta	Lýsing á áhættu	Staðhæfingar
Sniðganga stjórnenda gagnvart eftirlitsaðgerðum (e. Management override of control), veruleg áhætta sbr. ISA 240.31.		
Sviksemisáhætta tengd tekjuskráningu, veruleg áhætta sbr. ISA 240.26, nema rökstutt sé að svo sé ekki.		
<i>[Bætið inn sbr. áhættumat endurskoðanda]</i>		
<i>[Bætið inn sbr. áhættumat endurskoðanda]</i>		
<i>[Bætið inn sbr. áhættumat endurskoðanda]</i>		

Samþykki nýrra og áframhaldandi verkefna og viðskiptasambanda		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
1	Hefur endurskoðandi metið óhæði endurskoðunar-fyrirtækis og teymis gagnvart viðskiptavini? a) Óhæði endurskoðunarfyrirtækis. b) Óhæði teymis. c) Starfstíma endurskoðanda (e. rotation) ef við-eigandi. d) Aðra þjónustu sem veitt er og mat á sjálfs-matsógn (e. self review threat).	EL VI. kafli Siðareglur kafli 210 og kafli 290 ISA 220, 9.-11. gr. (A4-A7).				
2	Er til staðar ráðningarbréf sem uppfyllir ákvæði ISA 210, þar sem fram kemur: a) Markmið og umfang endurskoðunar. b) Ábyrgð endurskoðanda. c) Ábyrgð stjórnenda. d) Reikningsskilareglur. e) Tilvísun í áætlað form áritunar ásamt um-fjöllun um að það geti verið að áritun verði önnur en vænst er.	ISA 210, 10. gr. ISA 260, 14.-15. gr.				

Áhættumat	Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
<p>3 Hefur eftirfarandi aðferðum verið beitt við áhættumat?</p> <p>a) Fyrirspurnum verið beint til viðeigandi stjórnenda og stjórnar m.t.t. þess að greina áhættu, þ.m.t. umræður um sviksemi?</p> <p>b) Voru greiningaraðgerðir framkvæmdar tímanlega m.t.t. áhættumats endurskoðandans og skjölun á niðurstöðum og mat á áhrifum á endurskoðunina nægjanleg?</p> <p>c) Viðeigandi athugun og skoðun á gögnum og/eða öðrum atriðum til þess að afla skilnings og meta áhættu.</p> <p>d) Umræður innan endurskoðunarteymisins um hættuna á verulegri skekkju, þ.m.t. hættuna á skekkju vegna sviksemi.</p>	<p>ISA 315, 5.-10. gr.</p> <p>ISA 315, 6. gr. a (A6-A13)</p> <p>ISA 240, 16.-24. gr.</p> <p>ISA 240, 16.-24. gr.</p> <p>ISA 315, 6. gr. (b) (A14-A17)</p> <p>ISA 315, 6. gr. (c) (A18)</p> <p>ISA 315, 10. gr. (A21-A23)</p> <p>ISA 240, 15. gr. (A10-A11)</p>				
<p>4 Hefur endurskoðandinn aflað viðeigandi og nægjanlegs skilnings á einingunni til þess að leggja mat á hættuna á verulegum rangfærslum í reikningsskilunum, bæði m.t.t. reikningsskilanna í heild og einstakra staðhæfinga?</p> <p>Er t.d. skjölun um eftirtalda þætti í vinnuskjölum?</p> <p>a) Starfsemi.</p> <p>b) Eignarhald.</p> <p>c) Rekstrarform.</p> <p>d) Fjármögnun.</p> <p>e) Reikningsskilareglur.</p> <p>f) Viðskiptaáhættu.</p> <p>g) Fjárhagslega árangursmælikvarða.</p>	<p>ISA 315, 11. gr. (A30-A48) og 32. gr. (b)</p>				
<p>5 Hefur skilningur á innra eftirliti félagsins verið skjalaður m.a. hvað varðar:</p> <p>a) Eftirlitsumhverfið.</p> <p>b) Áhættumat einingarinnar.</p>	<p>ISA 315, 12. gr. (A49-A72)</p> <p>ISA 315, 14. gr. (A76-A86)</p> <p>ISA 315, 15.-17. gr. (A87-A88)</p>				

	<p>c) Upplýsingakerfi og fjárhagsferlar sem máli skipta m.t.t. reikningsskila félagsins.</p> <p>d) Eftirlitsaðgerðir sem eru viðeigandi fyrir endurskoðunina.</p> <p>e) Eftirlit með virkni innra eftirlits (e. monitoring).</p>	<p>ISA 315, 18.-19. gr. (A89-A95)</p> <p>ISA 315, 20.-21. gr. (A96-A105)</p> <p>ISA 315, 22.-24. gr. (A106-A117)</p>				
6	<p>Tekur áhættumat endurskoðunar mið af hættunni á verulegri skekkju varðandi:</p> <p>a) Reikningsskilin í heild.</p> <p>b) Staðhæfingar mikilvægra liða reikningsskilaanna?</p> <p>Hefur verið lagt mat á hvort til staðar séu atburðir eða aðstæður sem benda til vafa um rekstrarhæfi?</p> <p>Hefur verið lagt mat á hættuna á verulegri skekkju vegna sviksemi?</p> <p><i>ATH. Hættan á sviksemi vegna sniðgöngu stjórnenda gagnvart eftirlitsaðgerðum er alltaf til staðar.</i></p> <p><i>ATH. Hættan á sviksemi við tekjuinnlausn er alltaf til staðar nema rökstutt sé að svo sé ekki.</i></p>	<p>ISA 315, 25. gr. (A118-A126)</p> <p>ISA 315, 27.-29. gr. (A132-A139)</p> <p>ISA 570, 10. gr.</p> <p>ISA 240, 25. gr.</p> <p>ISA 240, 31.-33. gr. (A41-A47)</p> <p>ISA 240, 26. gr. (A28-A30) og 47. gr.</p>				
7	<p>Hefur fjárhæð mikilvægismarka og nákvæmnismarka (e. performance materiality) og rökstuðningur fyrir ákvörðun þeirra verið skjalaður með viðeigandi hætti?</p>	<p>ISA 320, 10.-11. gr. (A2-A12) og 14. gr.</p>				

Skipulagning endurskoðunar		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
8	Hefur endurskoðandi sett fram: a) Umfang verkefnisins (e. scoping). b) Tímasetningar. c) Endurskoðunaráætlun sem tekur mið af áhættumati og áhersluatriðum sem skilgreind hafa verið. d) Endurskoðunarteymi.	ISA 300, 7.-9. gr. (A8-A12) og 12. gr. (A16-A19)				
9	Hafa endurskoðunarfyrirmæli verið gerð sem taka mið af áhættumati?	ISA 300, 9. gr. (A12), 10. gr. (A13) og 11. gr. (A14-A15)				

Fyllist eingöngu út ef um fyrsta árs endurskoðun er að ræða

Ekki viðeigandi _____

Fyrsta árs endurskoðun		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
10	Hefur endurskoðandi rætt við fráfarandi endurskoðanda og kannað ástæður starfsloka, ef reikningsskil félagsins voru endurskoðuð?	EL 2. mgr. 20. gr. Siðareglur kafli 210, 9-14 ISA 300, 13. gr. (A20)				
11	Hefur endurskoðandi aflað endurskoðunargagna til þess að ganga úr skugga um að ekki sé veruleg skekkja í upphafsstöðum með því að: <ul style="list-style-type: none"> a) Yfirfara nýjustu reikningsskil félagsins. b) Kanna réttmæti yfirfærslu frá fyrra tímabili. c) Yfirfara hvort viðeigandi reikningsskilareglur séu notaðar. d) Ef fyrri reikningsskil voru endurskoðuð, framkvæma eitt eða fleira af neðangreindu: <ul style="list-style-type: none"> i. Yfirfara endurskoðunargögn fráfarandi endurskoðanda, ii. Meta hvort endurskoðun þessa árs veitir vissu gagnvart upphafsstöðum, eða iii. Framkvæma sérstakar endurskoðunar- aðgerðir til að afla endurskoðunarvissu gagnvart upphafsstöðum. 	ISA 510, 5.-9. gr. (A1-A7)				

Framkvæmd endurskoðunarverkefna		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
12	<p>Ef endurskoðandi telur innra eftirlit vera virkt, og hyggst treysta á innra eftirlit, hefur verið framkvæmd fullnægjandi aðgerðaendurskoðun?</p> <p>a) Prófa eftirlitsaðgerðir. b) Meta niðurstöðu og ákvarða áhrif á umfang gagnaendurskoðunar. c) Notkun niðurstöðu aðgerðarendurskoðunar frá fyrra ári (ef ekki veruleg áhætta sbr. gr. 15).</p> <p>Veljið eina eða tvær eftirlitsaðgerðir og sannreynið að svo sé. <i>ATH. Óháð því hvort eftirlitsaðgerðir eru prófaðar ber alltaf að framkvæma gagnaendurskoðun á liðum sem eru skilgreindir verulegir áhættuþættir (e. significant risk) (ISA 330.21).</i></p>	ISA 330, 8.-17. gr. (A20-A41)				
13	<p>Hefur viðeigandi gagnaendurskoðun verið framkvæmd, þar með talin yfirferð á framsetningu í reikningsskilum?</p> <p>a) Veljið viðeigandi verulega liði í reikningsskilunum. b) Veljið viðeigandi verulega áhættuþætti (e. significant risk).</p>	ISA 330, 18. gr. (A42-A47) ISA 330, 21. gr. (A53)				
14	<p>Hefur endurskoðandi framkvæmt skoðun á:</p> <p>a) Afstemmingu reikningsskila við undirliggjandi aðalbók/bókhaldsgögn. b) Lokafærslum.</p>	ISA 330, 20. gr. (A52)				
15	<p>Ef beitt hefur verið gagnagreiningaraðgerðum til staðfestingar, uppfylla þær kröfur ISA 520?</p> <p>Hafa neðangreind atriði verið skilgreind:</p> <p>a) Mat á hvaða tegund greiningaraðgerða hentar og hvaða staðhæfingar fást staðfestar. b) Mat á áreiðanleika þeirra gagna sem greiningaraðgerðin er byggð á, taka þarf tillit til uppruna gagnanna, samanburðarhæfni, hversu viðeigandi þau eru og eftirlits með gerð þeirra.</p>	ISA 520, 5. og 7. gr. (A4-A21)				

	<p>c) Skilgreining á óháðum væntingum um niðurstöður, fjárhæðir eða hlutföll (e. ratio).</p> <p>d) Skilgreining á hvað telst frávik.</p> <p>Ef frávik er yfir væntingum sbr. lið d hér fyrir ofan, hefur viðeigandi endurskoðunargagna verið aflað?</p>					
16	<p>Ef kallað var eftir ytri staðfestingum voru þær í samræmi við ISA 505 um framkvæmd og mat á niðurstöðu?</p> <p>Veljið viðeigandi mikilvæga reikningsliði til skoðunar.</p>	ISA 505, 7. gr. (A1-A7), 10. gr. (A11-A16) og 16. gr. (A24-A25)				
17	<p>Ef endurskoðandi styðst við gögn frá sérfræðingum stjórnenda (e. management's experts) hefur eftirfarandi verið gert:</p> <p>a) Mat lagt á hæfni og óhæði.</p> <p>b) Aflað skilnings á vinnu sérfræðingsins.</p> <p>c) Mat lagt á það hvort verk sérfræðings sé nægilegt og viðeigandi sem endurskoðunargagn fyrir viðkomandi staðhæfingu.</p>	ISA 500, 8. gr. (A34-A48)				
18	<p>Ef stuðst er við vinnu innri endurskoðanda hefur eftirfarandi verið framkvæmt og skráð:</p> <p>a) Mat lagt á hæfni og hlutlægni innri endurskoðanda.</p> <p>b) Skilgreining gerð á eðli og umfangi vinnunnar sem stuðst er við.</p> <p>c) Nægjanlegar endurskoðunaraðgerðir framkvæmdar til þess að leggja mat á vinnu innri endurskoðanda og hversu viðeigandi hún er m.t.t. endurskoðunarinnar.</p>	ISA 610, 24. gr.				
19	<p>Ef endurskoðandi byggir á vinnu „eigin“ sérfræðings, hefur hann lagt mat á þá vinnu?</p>	ISA 620, 12. gr. (A32-A39)				
20	<p>Hefur viðeigandi skilnings verið aflað á tengslum og viðskiptum (færslum) við tengda aðila?</p> <p>Hefur verið lagt mat á áhættu í tengslum við viðskipti við tengda aðila, m.t.t. hvort um er að ræða verulega áhættu og sviksemisáhættu?</p>	<p>ISA 550, 11.-17. gr. (A8-A28)</p> <p>ISA 550, 18.-19. gr. (A6 og A29-A30)</p>				

	Var viðeigandi og nægjanlegra endurskoðunargagna aflað til þess að staðfesta að tengsl og færslur við tengda aðila hafi verið skilgreind með viðeigandi hætti?	ISA 550, 20.-24. gr. (A31-A45)				
	Hefur endurskoðandi lagt mat á hvort framsetning í reikningsskilum sé í samræmi við reikningsskila-reglur?	ISA 550, 25. gr. (A47)				

Fyllist eingöngu út ef um endurskoðun samstæðu er að ræða

Ekki viðeigandi _____

Nr. 712

Endurskoðun samstæðu		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur
21	Hefur endurskoðandi gengið úr skugga um að hægt sé að afla nægilegra endurskoðunargagna fyrir samstæðureikningskilin og einingar innan samstæðunnar?	ISA 600, 12. gr. (A10-A12)			
22	Hafa mikilvægismörk samstæðunnar og dótturfélaga eftir því sem við á verið ákveðin? Hefur endurskoðandi ákvarðað hvernig vinna verður framkvæmd fyrir hverja einingu innan samstæðunnar?	ISA 600, 21.-23. gr. (A42-A46) ISA 600, 26.-29. gr. (A48-A53)			
23	Hefur verið lagt mat á hættuna á verulegri skekkju í samstæðureikningsskilum vegna áhrifa mikilvægra dótturfélaga?	ISA 600, 30.-31. gr. (A54-A55)			
24	Hafa fyrirmæli til endurskoðenda dótturfélaga verið send tímanlega og innihalda þau viðeigandi upplýsingar um umfang og áhættu verkefnisins?	ISA 600, 24.-25. gr. og 40. gr. (A57-A60)			
25	Hefur endurskoðandi samstæðu metið hæfi endurskoðenda dótturfélaga (e. another auditors)?	ISA 600, 19.-20. gr. (A32-A41)			
26	Hefur endurskoðandi samstæðu sett fram kröfur til endurskoðenda dótturfélaga um upplýsingar sem honum eru nauðsynlegar?	ISA 600, 41. gr. (A60)			
27	Hefur endurskoðandi samstæðu aflað gagna og yfirfarið vinnu endurskoðenda dótturfélaga?	EL 1. mgr. 10. gr. ISA 600, 42.-45. gr. (A61-A63)			
28	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.			
29	Sýna skjöl endurskoðandans að nægjanlegra og viðeigandi endurskoðunargagna hafi verið aflað varðandi samstæðuna í heild, samstæðuferilinn og samstæðufærslur?	ISA 600, 32.-37. gr.			

21. júlí 2015

Lok endurskoðunar		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
30	Sýna skjöl endurskoðandans: a) Að endurskoðunaraðgerðir sem viðbrögð við mati á hættunni á verulegri skekkju hafi verið skilgreind og skráð. b) Tengsl endurskoðunaraðgerða við hættu á verulegri skekkju, niður á staðhæfingar stjórnenda. c) Niðurstöðu endurskoðunaraðgerðanna.	ISA 500, 6. gr. (A1-A25) ISA 330, 28. gr. (a) ISA 330, 28. gr. (b) ISA 330, 28. gr. (c) (A63)				
31	Hefur verið lagt mat á skekkjur og óleiðréttan mismun sem fram hafa komið við endurskoðunina og: a) Dregnar nauðsynlegar ályktanir vegna þess, m.t.t. hvort skekkjurnar eru verulegar einar og sér og samanlagt. Einnig m.t.t. þess hvort um verulegan veikleika í eftirlitsaðgerðum er að ræða. b) Gerð grein fyrir þeim í staðfestingarbréfi stjórnenda.	ISA 450, 10.-15. gr. (A12-A25)				
32	Hefur nægilegra gagna verið aflað til þess að leggja mat á rekstrarhæfi einingarinnar?	ISA 570, 12.-14. gr. (A7-A12)				
33	Ef vafi leikur á um rekstrarhæfi hefur endurskoðandi komist að þeirri niðurstöðu að forsenda um framsetningu ársreiknings sé rétt? a) Hefur viðeigandi gagna verið aflað um fyrirætlanir og áætlanir stjórnenda og mat endurskoðandans á þeim skjalað. b) Er viðeigandi grein gerð fyrir óvissu um rekstrarhæfi í skýringum? c) Er áritun viðeigandi?	ISA 570, 16.-21. gr. (A15-A26)				
34	Hefur endurskoðandi yfirfarið ársreikning og lagt mat á að framsetning hans og skýringar séu í samræmi við viðeigandi reikningsskilareglur?	ISA 330, 24. gr. (A59)				
35	Hafa greiningaraðgerðir við lok endurskoðunarinnar verið framkvæmdar?	ISA 520, 6. gr. (A17-A19)				

36	<p>Hefur verið kallað eftir staðfestingarbréfi stjórnenda (e. letter of representation) þar sem a.m.k. eftirfarandi kemur fram?</p> <p>a) Ábyrgð á framsetningu ársreiknings.</p> <p>b) Allar viðeigandi upplýsingar veittar.</p> <p>c) Að allar færslur tímabilsins hafi verið bókfærðar.</p> <p>d) Forsendur mikilvægs reikningshaldslegs mats.</p> <p>e) Umfjöllun um tengda aðila og viðskipti við þá, ef við á.</p> <p>f) Áhrif óleiðréttra mismuna ef við á.</p> <p>g) Staðfesting varðandi lagaleg álitaeftni og kröfur.</p> <p>Er dagsetning bréfsins í samræmi við ákvæði ISA?</p>	<p>ISA 580, 3. gr.</p> <p>ISA 580, 10. gr. (A7-A9, A14 og A22)</p> <p>ISA 580, 11. gr. (a)</p> <p>ISA 580, 11. gr. (b) (A7-A9, A14 og A22)</p> <p>ISA 540, 22. gr. (A126-A127)</p> <p>ISA 550, 26. gr. (A48-A49)</p> <p>ISA 450, 14. gr. (A24)</p> <p>ISA 501, 12. gr.</p> <p>ISA 580, 14. gr. (A15-A18)</p>				
37	<p>Var viðeigandi og nægjanlegra endurskoðunargagna aflað til þess að leggja mat á lagaleg álitaeftni og kröfur?</p>	<p>ISA 501, 9.-11. gr. (A17-A25)</p>				
38	<p>Hefur endurskoðandi aflað endurskoðunargagna um atburði eftir lok reikningsárs?</p>	<p>ISA 560, 6.-8. gr. (A6-A10) (og ISA 600, 38.-39. gr. ef um samstæðu er að ræða)</p>				

Skýrslugjöf vegna endurskoðunar		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
39	Hefur endurskoðandi farið yfir með stjórn: a) Helstu niðurstöður endurskoðunar, þ.m.t. óleiðréttar skekkjur? b) Ábendingar um verulega veikleika í innra eftirliti ef við á?	ISA 450, 12.-13. gr. (A21-A23) ISA 260, 16. gr. (A16-A28) ISA 265, 11. gr. (A28-A30)				

Áritanir		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
40	Er áritun endurskoðanda í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla? Var sú áritun sem veitt var viðeigandi miðað við niðurstöðu endurskoðunarinnar, réttilega dagsett og undirrituð?	EL 11. gr. ISA 700, 705, 706				

Annað		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
41	Aflið upplýsinga um þóknun vegna endurskoðunarinnar og leggið mat á hvort hún sé við það miðuð að hún geri endurskoðanda kleift að komast að rökstuddri niðurstöðu í samræmi við þær faglegu kröfur sem eru settar fram í lögum um endurskoðendur og gilda almennt um störf endurskoðenda.	EL 21. gr. Siðareglur kafli 240				
42	Er frágangur og varðveisla lokaútgáfu endurskoðunargagna í samræmi við ákvæði ISA?	ISA 230, 14. gr. (A21-A22)				

Gátlisti 4.***Skammstafanir:****EL = Lög nr. 79/2008 um endurskoðendur**ÁRS = Lög nr. 3/2006 um ársreikninga**ISA = Alþjóðlegir endurskoðunarstaðla*

Samantekt	Fjöldi spurninga	Fjöldi athugasemda / ábendinga
Einingar tengdar almannahagsmunum - Gæðakerfi	5	0
Einingar tengdar almannahagsmunum - Gæðaeftirlit einstakra verkefna	6	0
	11	0

Einingar tengdar almannahagsmunum - Gæðakerfi		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
1	Er það hluti af reglum endurskoðunarfyrtækisins: að óhæði sé staðfest skriflega við endurskoðunarnefnd? að greina endurskoðunarnefnd frá þjónustu sem er veitt auk endurskoðunarinnar? að ræða við endurskoðunarnefnd hugsanlega ógnun við óhæði og þær verndarráðstafanir sem gerðar eru til að draga úr slíkri ógn?	EL 1. tl. 4. mgr. 19. gr. EL 2. tl. 4. mgr. 19. gr. EL 3. tl. 4. mgr. 19. gr.				
2	Fylgist endurskoðunarfyrtækið með starfstíma endurskoðenda?	EL 3. mgr. 20. gr.				
3	Hefur verið birt skýrsla um gagnsæi á vefsetri endurskoðandans/endurskoðunarfyrtækisins?	EL 1. mgr. 29. gr.				
4	Eru eftirfarandi atriði í skýrslu um gagnsæi: a) Lýsing á félagsformi og eignarhaldi? b) Lýsing á lagalegu og skipulagslegu fyrirkomulagi samstarfsfyrtækja endurskoðenda sem það kann að tilheyra? c) Lýsing á stjórnskipulagi? d) Lýsing á innra gæðaeftirlitskerfi og yfirlýsing frá stjórn um skilvirkni þess? e) Upplýsingar um hvenær síðasta gæðaeftirlit fór fram? f) Skrá yfir einingar tengdar almannahagsmunum sem fyrirtækið hefur annast lögboðna endurskoðun fyrir á næstliðnu fjárhagsári g) Upplýsingar um óhæðisreglur ásamt staðfestingu um að þeim hafi verið fylgt? h) Upplýsingar um endurmenntunarstefnu? i) Upplýsingar um heildarveltu, sundurliðaða eftir þóknun fyrir endurskoðun og aðra þjónustu á næstliðnu fjárhagsári? j) Upplýsingar um grundvöllinn fyrir starfskjörum eigenda?	EL 2. mgr. 29. gr.				
5	Er skýrsla um gagnsæi undirrituð af stjórn endurskoðunarfyrtækis eða af viðkomandi endurskoðanda ef hann er sjálfstætt starfandi?	EL 3. mgr. 29. gr.				

Einingar tengdar almannahagsmunum - Einstök verkefni		Tilvísun í lög, reglur og staðla	Tilvísun í skráningarkerfi eða önnur gögn	Já / Nei eða EV	Skýringar / rökstuðningur	Tilfni til athugasemda / ábendinga? Já eða nei
6	Er starfstími endurskoðanda sem ber ábyrgð á endurskoðun einingar tengdrar almannahagsmunum lengri en 7 ár?	EL 3. mgr. 20. gr.				
7	Hefur endurskoðandi staðfest óhæði skriflega?	EL 19. gr.				
8	Var gæðarýnir (e. quality control reviewer) tilnefndur fyrir verkefnið?	ISA 220, 19. gr.				
9	Voru mikilvægir þættir endurskoðunar yfirfarnir af gæðarýni? a) Rætt veruleg álitæfni við umsjónarmann verkefnisins b) Yfirfarið ársreikninginn og vænta áritun c) Yfirfarið skjölun á verulegum matskenndum liðum endurskoðunarinnar og niðurstöður endurskoðunarteymisins d) Lagt mat á niðurstöðu endurskoðunarinnar og réttmæti áritunar	ISA 220, 20. gr.				
10	Hefur gæðarýnir íhugað: a) Mat á óhæði b) Samráð um álitamál eða flókin viðfangsefni og niðurstöðu þeirra. c) Að skjölun á verulegum matsliðum sé fullnægjandi.	ISA 220, 21. gr.				
11	Staðfesti gæðarýnir að hafa lokið hlutverki sínu fyrir áritun reikningskilanna?	ISA 220, 19. gr. (c), 25. gr. (b)				