Rasdf z4

|  |  |
| --- | --- |
| **Referansenr:** |  |

**SPØRRESKJEMA VEDRØRENDE REVISJONSVIRKSOMHETENS KVALITETSKONTROLL.**

**INNLEDNING**

Spørreskjemaet er kontrollørens hjelpemiddel i kontrollen av hvorvidt revisor har innrettet sin virksomhet i henhold til Kommuneloven og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og at revisor utøver en intern kvalitetskontroll i overensstemmelse med kravene i ISA 220 – Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper, RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, RSK 002 Standard for eierskapskontroll, samt ISQM 1 – kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester.

Spørreskjemaet gjelder både regnskapsrevisjon (RR) og forvaltningsrevisjon (FR)/eierskapskontroll (EK).

Det er viktig å huske at dette spørreskjemaet ikke tar sikte på å være uttømmende. Det vil alltid være forhold som krever vurderinger og faglig skjønn. Revisor vil stadig bli stilt overfor behovet for vurdering av om det arbeidet som hun og hennes ansatte utfører, er overensstemmende med de regler som til enhver tid er nedfelt i loven og i god kommunal revisjonsskikk. Vi tror imidlertid at gjennom spørreskjemaet kan revisor bli klar over områder hvor bedre kontroll kan heve kvaliteten av det utførte arbeidet.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **RETNINGSLINJER FOR KVALITETSKONTROLL (ISQM 1)** | |  |
|  | Har enheten etablert et kvalitetskontrollsystem som gir betryggende sikkerhet for kvaliteten på revisjonsarbeidet?  (ISQM 1 pkt. 19) | |  |
|  | På hvilken måte er kvalitetsstyringssystemet dokumentert og kommunisert til revisjonsenhetens personale? | |  |
|  | Omfatter kvalitetsstyringssystemet retningslinjer og rutiner rettet mot følgende elementer:  (a) foretakets risikovurderingsprosess,  (b) styring og ledelse,  (c) relevante etiske krav,  (d) aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag,  (e) gjennomføring av oppdrag  (f) ressurser,  (g) informasjon og kommunikasjon, og  (h) overvåkings- og utbedringsprosess  (ISQM 1 pkt 6) | |  |
|  | Gjøres en årlig evaluering av kvalitetstyringssystemet? | |  |
|  | **UAVHENGIGHET**  **(Kommunelovens § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 til 19, ISQM( pkt.22) og 29 , RSK 001/002 og ISA 220)** | |  |
|  | Hvilke retningslinjer og rutiner er etablert i revisjonsvirksomheten for å sikre at oppdragsansvarlig revisor og dennes medarbeidere faktisk er, og utad fremstår som uavhengige.  (KL § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 til 19) (ISQM 1 pkt. 22/29) RSK 001/002 pkt. 3 | |  |
|  | Avgir alle medarbeidere en skriftlig bekreftelse på uavhengighet minst en gang årlig. (ISQM pkt. 34 (b)) | |  |
|  | Dokumenterer oppdragsansvarlig revisor en konklusjon om overholdelse av uavhengighetskravene for alle revisjonsoppdrag?  (ISA 220 pkt. 11)  Avgir oppdragsansvarlig revisor hvert år en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget?  (KL § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon §19) | |  |
|  | Beskriv de vurderinger som gjøres før revisor påtar seg rådgivningstjenester, for at forholdet ikke skal påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet, (KL § 24-4, forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18) | |  |
|  | **KVALIFIKASJONSKRAV OG OPPDATERING**  **(forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9, Regler for obligatorisk etterutdanning for personlige medlemmer av NKRF og ISQM 1)** | |  |
|  | Oppfyller oppdragsansvarlig revisor kvalifikasjonskravene?  (Forskriften § 9) | |  |
|  | Beskriv de interne retningslinjer som er utarbeidet for faglig opplæring og etterutdannelse for alle ansatte ved enheten?  (ISQM 1 pkt. 32) | |  |
|  | Foreligger det dokumentasjon (kursbevis mv) for at faglig opplæring og etterutdannelse er gjennomført i henhold til interne retningslinjer og krav om opplæring fra NKRF? | |  |
|  | **KORRESPONDANSE**  **(KL § 24-7, ISA 210 og ev. avtale med kontrollutvalget)** |  | |
|  | Beskriv revisjonsenhetens retningslinjer for utsending og kvalitetssikring av brev til klientene. |  | |
|  | Beskriv revisjonsenhetens retningslinjer for å sende nummererte brev til kontrollutvalget med kopi til rådmann/kommunedirektør for å påpeke slike mangler og feil som beskrevet i KL §24-7. |  | |
|  | Beskriv revisjonsenhetens retningslinjer for rapportering til kontrollutvalget (engasjementsbrev, resultat av kvalitetskontrollen og øvrig avtalt rapportering). |  | |
|  | **ARKIVERING**  **(Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 21, ISQM 1 OG RSK 001/002)** |  | |
|  | Har revisjonsenheten etablert retningslinjer og rutiner for å sikre trygg oppbevaring av oppdragsdokumentasjon, der hensynene til konfidensialitet, integritet, tilgjengelighet og gjenfinnbarhet er ivaretatt?  (ISQM 1 pkt.31 (f), RSK 001/002 pkt. 31) |  | |
|  | **ANDRE FORHOLD** |  | |
|  | Redegjør for hvilke rutiner og retningslinjer som gjelder mht. oppdragsvurdering, engasjementsbrev, planlegging, gjennomføring, rapportering og dokumentasjon av oppdrag som faller innenfor virkeområdet til følgende revisjonsstandarder:   * ISA 800 * ISA 805 * ISA 810 * ISRS 4400   Har enheten avgitt uttalelser etter revisjonsstandardene   * ISRE 2400 * ISRE 2410 * ISAE 3000 |  | |
|  | Forenklet etterlevelseskontroll- Er vilkårene for oppdraget avtalt med kontrollutvalget i et engasjementsbrev eller annen egnet form for skriftlig avtale? (RSK 301 pkt 5, jf. punkt A5-A6 og ISAE 3000 pkt.27 A57)  -Foreligger risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroller?  -Er risiko- og vesentlighetsvurderingen framlagt for kontrollutvalget? |  | |
|  | **OPPDRAGS- OG PROSJEKTKONTROLL**  **(ISQM 1, RSK 001/002)** |  | |
| 7.1 | Har revisjonsenheten etablert retningslinjer og rutiner for kontroll av oppdrag og prosjekter, og for dokumentasjon av denne kontrollen?  (ISQM 1 pkt. 34 (f), RSK 001/002 pkt. 32) |  | |
| 7.2 | Har revisjonsenheten vurdert behovet for utarbeidelse av ISQM 2 |  | |