**151 – POSOUZENÍ NÁVRHU A ZAVEDENÍ KONTROL**

**PŘEHLED KONTROL**

Zde se popíší posuzované kontroly, které jsou relevantní pro audit (tedy kontroly nerelevantní pro audit není třeba posuzovat ani dokumentovat). Je obvyklé, že pro každou oblast činnosti (např. oblast nákupu) bývá identifikováno několik kontrol, s nimiž je nutno se seznámit pro to, aby bylo možné identifikovat rizika a naplánovat další postupy.

Jedná se o podpůrný dokument k formuláři 150 – Porozumění vnitřní kontrole.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Oblast činnosti:** |  | | | |
| **Popis relevantní  kontroly 1** | **Pokrývané riziko 2** | **Související účet/tvrzení 2** | **Způsob posouzení kontroly 3** | **Kontrola uspokojivě navržena a zavedena? 4** |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

*Vysvětlivky:*

*1 Pojmenovat stručně danou kontrolu a odkázat se na její bližší popis (buď níže anebo v samostatném dokumentu).*

*2 Je užitečné určit pro danou kontrolu riziko, jež má pokrývat, a související účet/tvrzení. ISA nevyžadují namapování posuzovaných kontrol na pokrývaná rizika a související účty/tvrzení. Z praktického pohledu však takové namapování může být vhodné.*

*3 Zaznamenat stručně, jakým způsobem byla kontrola posouzena a odkázat se na bližší popis posouzení (buď níže nebo v samostatném dokumentu). Posouzení by mělo zahrnovat dotazování odpovědných osob kombinované s dalšími důkazními informacemi získanými jedním či více dalšími postupy zahrnujícími:*

* *pozorování nebo opakované provedení kontroly,*
* *inspekce dokumentů nebo výkazů prokazujících provedení kontroly,*
* *sledování průběhu transakce informačním systémem.*

*4 Odpovědět ANO/NE s případným odkazem na bližší popis v sekci „Zjištěné nedostatky“ níže.*

* *Návrh kontroly znamená, zdali kontroly navržené vedením snižují příslušné riziko (tj. jak je kontrola teoreticky vymyšlena, zdali umožňuje snížit riziko).*
* *Zavedení kontroly znamená, zdali byla kontrola zavedena do praxe (a zdali jsme o tom získali nějaký důkaz, obvykle postačuje jedna relevantní položka).*

**POSOUZENÍ KONTROL**

Zde se uvede, jak byly dané kontroly posouzeny. Pokud je charakter kontrol a způsob jejich posuzování obdobný, lze toto zdokumentovat společně pro celou skupinu kontrol.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Dotazování 3** (Osoby a odpovědi) | **Další důkazní informace 3** (Podpora k odpovědím) |
| Jak probíhá relevantní kontrola? |  |  |
| Jak probíhá proces přenosu informací (nutných k provádění kontroly) z jedné osoby na druhou? |  |  |
| Jaká je frekvence a načasování kontroly? |  |  |
| Je kontrola závislá na fungování jiné kontroly, správnosti určité informace, či fungování obecných počítačových kontrol? |  |  |
| Jak probíhá kontrola v případě nepřítomnosti (nemoc, dovolená, apod.)? |  |  |
| Jaký byl rozsah a povaha chyb odhalených danou kontrolou v minulosti? |  |  |
| Byla daná osoba někdy požádána/nucena odchýlit se od předepsaného postupu kontroly? |  |  |

**ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY**

Zde se zdokumentují zjištěné nedostatky v návrhu či zavedení kontrol, které budou komunikovány vedení či osobám pověřeným správou a řízením.

**IDENTIFIKOVANÁ RIZIKA**

Riziko obvykle vyplývá ze zjištěné absence či nedostatečnosti kontrol, pokud daná absence či nedostatek dle názoru auditora přispívá ke vzniku rizika významné nesprávnosti.

Riziko ale též může být identifikováno v oblastech, kde existují silné kontroly, protože se jedná o oblasti, kde samo vedení cítí existenci rizika vzniku významných nesprávností (a proto v dané oblasti kontroly zavedlo). Existence takových kontrol tudíž může ukazovat na rizikové oblasti.

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

Zjištěná rizika přenést do formuláře 140, případně přímo do formuláře 180.