

Bijlage 3

Voorbeeld van TOE– Audit planificatie

Nagaan of de persoon verantwoordelijk voor het monitoringproces zich ervan vergewist heeft dat de documentatie aanwezig in het dossier toestaat de door de auditor opgestelde planning van de audit te doorgronden en relevant is met betrekking tot de beschikbare informatie.

De planning van de audit bestaat (of kan bestaan) uit:

- het opstellen van een nota/memorandum met betrekking tot de audit strategie of controle aanpak. De documentatie van de auditstrategie dient geactualiseerd of aangepast te worden wanneer dat in de loop van de controle noodzakelijk blijkt te zijn;
- een werkprogramma dat de auditstrategie vertaalt naar procedures die moeten worden toegepast in het auditdossier. Vaak worden gestandaardiseerde werkprogramma's voorzien door het kantoor/netwerk;
- communicatie van deze auditstrategie en het werkprogramma naar het opdrachtteam toe na nazicht van beide documenten door de opdrachtpartner.

De persoon verantwoordelijk voor het monitoringproces dient na te gaan dat:

- de karakteristieken van de opdracht zijn geïdentificeerd (definitie van de reikwijdte);
- een tijdschema is opgesteld, gebaseerd op de rapporteringsdoelstellingen (ISA 300);
- voldoende middelen zijn toegewezen met inbegrip van de tussenkomst van experts, indien dit nodig wordt geacht (ISA 620). De auditor neemt de volledige verantwoordelijkheid voor het controleoordeel dat hij tot uitdrukking brengt. Die verantwoordelijkheid wordt niet verminderd door het gebruik van de werkzaamheden van een door de auditor ingeschakelde deskundige. De auditor dient de deskundige te beoordelen en te bepalen of zijn werkzaamheden toereikend zijn voor de doeleinden van de audit;
- verbonden partijen zijn geïdentificeerd;
- passende procedures met betrekking tot ethiek en onafhankelijkheid zijn gevolgd (ISA 220.11 en 13): in dit kader dient de persoon verantwoordelijk voor het monitoringproces het volgende na te gaan en te documenteren:
 - o de onafhankelijkheid van de opdrachtpartner en het kantoor met betrekking tot de specifieke opdracht (Art. 8 van de PIE-verordening en ISQC1.38);
 - o het opdrachtteam en de persoon verantwoordelijk voor het monitoringproces hebben voldaan aan de kantoorprocedure met betrekking tot de jaarlijkse onafhankelijkheidsverklaring. In het geval dat de persoon verantwoordelijk voor het monitoringproces dit nazicht niet heeft uitgevoerd wordt de inspecteur verzocht de onafhankelijkheid van het opdrachtteam met betrekking tot het gecontroleerde dossier na te gaan;
- de documentatie met betrekking tot de planning van de controle voldoende duidelijk en gedetailleerd is met het oog op een goed begrip van de auditplanning. Het proportionaliteitsprincipe in voorkomend geval (kleine entiteiten) grondig is toegepast;

Bijlage 3

- de planning coherent is met de verkregen informatie over de entiteit, haar omgeving en het van toepassing zijnde wettelijke kader van de entiteit:
 - o Indien het een nieuw mandaat betreft, zich te verzekeren dat de planning voldoende onderbouwd is zodanig dat de opdracht kan voltooid worden, in het bijzonder:
 - nazicht van de auditdossiers van de auditor die voordien met de opdracht belast was (tenzij verboden);
 - de nodige zekerheid en bewijsstukken te bekomen met betrekking tot de beginsaldi;
 - een bijkomend nazicht van de auditstrategie indien de kantoorprocedures dit vereisen (bijvoorbeeld het nazicht door een andere partner,...);
 - o wat lopende mandaten betreft, er zich van te vergewissen of de toestand en omgeving van de entiteit voldoende in beschouwing zijn genomen bij de auditstrategie (bijvoorbeeld, voor een entiteit die afhankelijk is van de kostprijs van bepaalde grondstoffen die uitzonderlijke evoluties heeft gekend in de loop van het jaar, rekening houden met deze uitzonderlijke evolutie, ook indien deze evolutie geen impact heeft gehad ,...);
- de planning van de controle nagekeken en gevalideerd is door de opdrachtpartner;
- de planning van de controle gecommuniceerd is aan de kernleden van het opdrachtteam.

Indien de persoon verantwoordelijk voor het monitoringproces dit nazicht niet heeft uitgevoerd, wordt de inspecteur verzocht na te gaan of deze elementen deel uit maken van het auditdossier.