## Checklist Samenvatting - controle individuele dossiers

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Ja/Nee/N.v.t.** | **Omschrijving of ref. Werkdocu-ment** |
| * 1. Werden voldoende dossiercontroles uitgevoerd, gebruikmakend van een controle-checklist, om na te gaan of de bepalingen betreffende de in de procedures van het kantoor beschreven interne kwaliteitsbeheersingssystemen binnen de vennootschap werden nageleefd? De criteria moeten echter minimum, bekeken over 3 jaar, voldoen aan het volgende:   [Pas aan in functie van de procedures van het kantoor*: ]*   * Ten minste één beoordelingsdossier en één controledossier voor elke auditpartner; * Ten minste één wettelijke opdracht andere dan beoordeling of controle van financiële informatie (pas aan rekening houdend met de regels in het kwaliteitshandboek). |  |  |
| * 1. Zijn er tekortkomingen vastgesteld die systematisch, wederkerend of significant bleken en gepaste herstelmaatregelen vereisen? |  |  |
| * 1. Werden er bewijzen gevonden waaruit blijkt dat het bedrijfsrevisorenkantoor een verkeerd verslag heeft uitgebracht? |  |  |
| * 1. Werd er bewijs gevonden waaruit blijkt dat de vereiste controleprocedures niet zijn uitgevoerd? |  |  |
| * 1. Werden alle onregelmatigheden schriftelijk gerapporteerd aan de partner verantwoordelijk voor de kwaliteitscontrole binnen het bedrijfsrevisorenkantoor? |  |  |
| * 1. Werden de onderliggende redenen voor alle significante onregelmatigheden vastgesteld? |  |  |
| * 1. Werden ‑voor de gecontroleerde dossiers de correcte checklists ingevuld en gedocumenteerd? |  |  |
| * 1. Neem nota van alle belangrijke tekortkomingen die werden vastgesteld tijdens deze dossiercontroles.   Als er significante tekortkomingen werden vastgesteld, wijst dit dan op een tekortkoming in het systeem dat moet rechtgezet worden, of is deze afwijking in overeenstemming met de bedrijfspolitiek? |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Naam** | **Datum** | **Handtekening** |
| Voor de opdracht verantwoordelijke vennoot (of andere bedrijfsrevisor) |  |  |  |
| Verantwoordelijke voor het monitoringproces van het intern kwaliteitsbeheersingssysteem |  |  |  |

*Bron (te vermelden bij elk gebruik voor enig ander doel dan dat van een bedrijfsrevisor in het kader van de uitoefening van zijn opdracht): Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat (ICCI).*