

Príloha 6 – Ilustratívna schéma procesu auditu podľa päťfázovo orientovaných činností

<b>Fáza</b>	<b>Bližšia charakteristika aktivity</b>	
1. Činnosti pred uzatvorením zmluvy	1	Posúdenie rizika zákazky a reakcia naň
	2	Stanovenie podmienok zákazky
2. Predbežné plánovacie postupy (postupy súvisiace s komplexným poznaním klienta)	3	Stratégia auditov
	4	Výber audítorského tímu
	5	Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta
	6	Porozumenie vnútorným kontrolám
	7	Porozumenie účtovnému systému
	8	Uskutočnenie predbežných analytických postupov
	9	Stanovenie plánovacej hladiny významnosti
3. Vytvorenie plánu auditov	10	Posúdenie rizika na úrovni účtovných zostatkov a potenciálnych nesprávností
	11	Plánovanie audítorských postupov
	12	Plán testov vnútorných kontrol (VKS)
	13	Plán testov vecnej správnosti
	14	Zhrnutie a prerokovanie plánu auditov
4. Vlastné uskutočnenie auditov	15	Uskutočnenie testov spoľahlivosti vnútornej kontroly
	16	Uskutočnenie analytických testov vecnej správnosti
	17	Uskutočnenie detailných testov
	18	Vyhodnotenie výsledkov testov vecnej správnosti
	19	Posúdenie (celkové) účtovnej závierky
	20	Posúdenie výročnej správy
5. Ukončenie auditov a vydanie audítorskej správy	21	Posúdenie následných udalostí
	22	Získanie vyhlásenia vedenia
	23	Príprava zhrnutia záverov auditu
	24	Revízia a kontrola spisu audítora – kontrola kvality zákazky
	25	Vydanie správy nezávislého audítora