**Issue Tracker**

**Kvalitetskontrol [201x]**

**Gennemgang af revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem**

#Revisionsvirksomhed#

#Måned og årstal#

# Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse 2

Indledning 3

Observationer 4

Bekræftelse fra revisionsvirksomheden 5

Observationer vedrørende kvalitetsstyringssystemet 6

# Indledning

Som led i kvalitetskontrollen er der foretaget kvalitetskontrol af kvalitetsstyringssystemet.

Ved gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet er det bl.a. kontrolleret, at revisionsvirksomheden har etableret og implementeret fornødne politikker og procedurer for kvalitetssikring af erklæringsopgaver i overensstemmelse med § 28 i revisorloven og regler udstedt i medfør heraf. Anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet kontrolleres ved at foretage kontrol af udvalgte erklæringsopgaver, hvor det bl.a. kontrolleres, om udførelsen af opgaven er ske i overensstemmelse med kvalitetsstyringssystemet.

Denne ”Issue Tracker” oplister væsentlige observationer og observationer med forhold der kan/bør forbedres (anbefalinger) i forbindelse med kvalitetskontrollen.

Observationerne bedes kommenteret og efterfølgende fremsendt til kvalitetskontrollanten pr. mail. Når disse er modtaget, vil kvalitetskontrollanten forholde sig til indholdet af de afgivne kommentarer, og herefter færdiggøre denne ”Issue Tracker”. ”Issue Trackeren” vil afslutningsvist blive fremsendt til underskrift.

# Observationer

Som led i kvalitetskontrollen af kvalitetsstyringssystemet har der været følgende observationer:

|  |  |
| --- | --- |
| **Område nr.** | **Observation** |
| 1 – (A) Tone at the top |  |
| 2 – (B) Ethics & Independence |  |
| 3 – (C)Acceptance and continuance |  |
| 4 – (D) Partner Evaluation, Compensation and Promotion |  |
| 5 – (E) Staff Evaluation, Compensation and Promotion |  |
| 6 – (F) Methodology |  |
| 7 – (G) Training |  |
| 8 – (H) Engagement Quality Control Consultation |  |
| 9 – (I) Engagement Quality Control – EQCR |  |
| 10 – (J) Engagement Quality Control – Other quality control reviews |  |
| 11 – (K) Engagement Quality Control – Audit Documentation and data security |  |
| 12 – (L) Internal Monitoring |  |
| 13 – (M) Complaints and allegations |  |
| 14 – (N) On and Offshoring |  |

Væsentlige observationer og forhold der kan/bør forbedres (anbefalinger) kan indgå i rapporten til revisionsvirksomheden med henblik på, at der bliver fulgt op herpå.

#Dato#

#Navn på kvalitetskontrollant#

Kvalitetskontrollant

# Bekræftelse fra revisionsvirksomheden

Vi har ved gennemførelse af kvalitetskontrollen forelagt kvalitetskontrollanten alt relevant materiale til brug for gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet. Med underskrift bekræftes det, at der ikke foreligger yderligere materiale eller oplysninger af relevans for kvalitetskontrollen samt gennemgangen af kvalitetsstyringssystemet.

Vi har drøftet ovennævnte observation(er) med kvalitetskontrollanten og har haft mulighed for at komme med vores kommentarer hertil. Disse er gengivet i nedenstående kolonne under ”Ledelsens kommentarer”.

Det skal bemærkes, at underskriften ikke nødvendigvis er udtryk for enighed med kvalitetskontrollanten i de fremførte observationer. En eventuel uenighed beskrives som en del af ”Ledelsens kommentarer”.

#Dato#

**#Revisionsvirksomhed#**

#navn på ledelse# #navn på ledelse#

Statsautoriseret revisor Statsautoriseret revisor

# Observationer vedrørende kvalitetsstyringssystemet

|  | **Observation** | **Reference** | **1 = Væsentlig observation (skal forbedres)**  **2 = Observation (kan/bør forbedres)** | **Ledelsens kommentarer** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1. (A) Tone at the top** |  |  |  |
| 1. 2 | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **2. (B) Ethics & Independence** |  |  |  |
|  | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **3. (C) Acceptance and continuance** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **4. (D) Partner Evaluation, Compensation and Promotion** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **5. (E) Staff Evaluation, Compensation and Promotion** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **6. (F) Methodology** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **7. (G) Training** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **8. (H) Engagement Quality Control Consultation** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **9. (I) Engagement Quality Control – EQCR** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **10. (J) Engagement Quality Control – Other quality control reviews** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **11. (K) Engagement Quality Control – Audit Documentation and data security** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **12. (L) Internal Monitoring** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **13. (M) Complaints and allegations** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |
|  | **14. (N) On and Offshoring** |  |  |  |
| 1. BGL | ***Observation (faktuelle forhold)***  ***Særlige forhold at iagttage i relation til observationen***  ***Kontrollantens vurdering af observationen*** | ## |  |  |