

Fáze kontroly – příklad check listu (kontrolního listu)

	ano	ne	Poznámka (např. podpis kontrolujícího)
I. Příprava kontroly			
I.1 Příprava programu kontroly			
Bylo provedeno vyhodnocení rizik spojených s vnitřním kontrolním systémem?			
Byly soustředěny potřebné podklady (např. předešlé kontroly)?			
Byly podklady vyhodnoceny ?			
Byl uskutečněn výběr kontrolního vzorku ?			
Byl zpracován program kontroly?			
Byl program kontroly schválen?			
Byly prostudovány dostupné materiály a zákony týkající se kontrolované oblasti/činnosti			
I.2 Plánování kontroly			
Byl definován předmět kontroly?			
Byly stanoveny cíle kontroly (na základě analýzy rizik)?			
Byla stanovena předpokládaná rizika kontrolovaných oblastí ?			
Byl proveden odhad potřebných zdrojů (doby trvání kontroly, počtu pracovníků,)?			
Byl vypracován program kontroly?			
Byl sestaven kontrolní tým?			
Bylo vydáno pověření k provedení kontroly?			
Byl založen kontrolní spis?			
Byl vypracován a předán oznamovací dopis?			
Bylo podepsáno prohlášení o nezávislosti?			
II. Realizace kontroly			
Byly shromážděny			

potřebné důkazy?			
Byly důkazy zdokumentovány?			
Byli průběžně informováni odpovědní zaměstnanci?			
Byla sepsána zpráva o zjištěních?			
Bylo provedeno vyhodnocení výsledků?			
Byla zpráva projednána?			
Byly vypořádány připomínky kontrolované osoby?			
Byla odsouhlasena závěrečná zpráva?			

Poznámka: jedná se o příklad dotazníku. Je možné ho upravit dle potřeby a znalosti prostředí. Po vyhodnocení dotazníku se doporučuje kontrolujícímu zpracovat program a zaměření kontroly.