**Persönlich/vertraulich**

Muster AG

Herr X. Muster

Musterstrasse 1

PLZ Ort

Bern, Datum (der internen Nachschau)

Bericht zur durchgeführten internen Nachschau

Sehr geehrte Damen und Herren

Auftragsgemäss haben wir bei der Muster Revisions & Treuhand AG (nachfolgend Firma genannt) eine interne Nachschau durchgeführt. Die interne Nachschau wurde von ……..(Name), dipl. Wirtschaftsprüfer(in), zugelassene(r) Revisionsexperte(in) (Register-Nr. RAB: xxxxx) durchgeführt.

Die interne Nachschau erfolgte in Übereinstimmung mit dem Schweizer Qualitätssicherungsstandard ISQC-CH 1. Gegenstand der internen Nchschau ist die Umsetzung und Einhaltung der Verpflichtung der Praxis zur Qualitätssicherung bei Durchführung von Abschlussprüfungen und prüferischen Durchsichten. Das Ziel dieses Berichts ist es, die relevanten Personen und die Qualitätsverantwortlichen über die Durchführung der internen Nachschau sowie deren Ergebnisse zu orientieren.

# Verantwortung

Wir wurden beauftragt, eine interne Nachschau der Regelungen und Massnahmen der Firma zur Qualitätssicherung, einschliesslich einer Durchsicht des Handbuchs zur Qualitätskontrolle sowie der Akten, durchzuführen. Im Falle, dass mehrere leitende Revisoren für das Revisionsunternehmen tätig sind, wird jeder leitende Revisor spätestens alle drei Jahre im Nachschauprozess berücksichtigt. Das Revisionsunternehmen ist für die Einhaltung des «Dreijahreszyklus» verantwortlich.

Die Verantwortung für das Qualitätssicherungssystem der Firma muss einem Partner oder einer anderen Person zugewiesen sein, welche über die erforderliche Qualifikation, Erfahrung und Autorität verfügt.

Die interne Nachschau umfasst hauptsächlich Befragungen und – je nach Prüfungsgebiet – angemessene Prüfungshandlungen. Unsere Prüfungen erfolgen stichprobenweise, so dass wir keine Gewähr für die Vollständigkeit der Feststellungen geben.

# Durchgeführte Nachschauarbeiten

## Zeitraum

Die Nachschau fand am 18. Dezember 2024 statt. Die Überprüfung bezieht sich auf den Zeitraum xx.xx.2024 bis 18. Dezember 2025. Das überprüfte Revisionsmandat mit Bilanzstichtag per 31. Dezember 2024 wurde im Jahr 2025 revidiert.

## Untersuchte Teilbereiche der allgemeinen Unternehmensorganisation

* Befragung zur Wahl und zur Verantwortlichkeit des QS-Verantwortlichen
* Handbuch zur Qualitätssicherung: Vorhandensein und Aktualität
* Organigramm: Vorhandensein und Aktualität
* Revisionsmandatsliste: Vorhandensein, Vollständigkeit und Aktualität
* Dokumentation der Weiterbildungskontrolle: Vorhandensein und Aktualität
* Unabhängigkeitserklärungen: Vorhandensein und Dokumentation der Kontrolle

## Beschreibung des Umfangs der durchgeführten Auftragsprüfung

Die Auftragsprüfung erfolgte auf Basis der aktuellen Liste der Revisionsmandate. Die Wahl des Revisionsmandats geschieht nach dem risikoorientierten Ansatz, welcher vom Revisionsunternehmen festgelegt wird. Basierend auf diesen Informationen wird das Revisionsmandat bzw. werden die Revisionsmandate stichprobenweise ausgewählt.

Ziel der durchgeführten Auftragsprüfung(en) ist die Feststellung, ob die Qualitätsstandards der Praxis in der geprüften Berichtsperiode eingehalten wurden.

# Feststellungen

## Festgestellte wesentliche Fehler und Mängel des Qualitätssicherungssystems auf Unternehmensebene sowie weitere Empfehlungen

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Feststellung** | **Empfehlung** | **Termin** | **Verantwortlich** | **Stellungnahme Firma** |
| **Unabhängigkeitserklärungen:**  Die jährlich einzuholende Unabhängigkeitserklärung wurde nicht unterzeichnet. | Die Einhaltung der URL muss durch eine jährliche schriftliche Bestätigung bejaht werden (Revisionsmitarbeiter, GL, VR). | 31.12.2023 | Geschäftsleitung | einverstanden |

## Festgestellte wesentliche Fehler und Mängel im Rahmen der Auftragsprüfungen sowie weitere Empfehlungen

**Name Revisionskunde, Ort (leitender Revisor: xxxx)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Feststellung** | **Empfehlung** | **Termin** | **Verantwortlich** | **Stellungnahme Firma** |
| **Prüfungsvorbereitung:**  Die Dokumentation der Kenntnisse über das Umfeld und die Tätigkeiten des Revisionskunden war nicht vollständig vorgenommen worden. | Die bei der Planung der Revision angeeigneten Kenntnisse über die Tätigkeit und das Umfeld des Unternehmens sind sorgfältig zu dokumentieren. Dieses Wissen ist bei jeder Prüfung auf einen aktuellen Stand zu bringen. | Anzuwenden für die Prüfung der JR 2023 | Leitender Revisor | einverstanden |

## Stand Behebung der im Rahmen der letzten Nachschaumassnahmen festgestellten Mängel auf Unternehmensebene

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Feststellung** | **Empfehlung aus letztem Nachschau-Bericht** | **Termin** | **Verantwortlich** | **Stellungnahme / Status** |
| **QS-Handbuch:**  Das vorhandene QS-Handbuch wurde nicht auf die aktuelle Version angepasst. | Das QS-Handbuch ist regelmässig (mindestens jährlich) auf seine Vollständigkeit und Aktualität hin zu überprüfen. Wir empfehlen, die Änderungen stets zu prüfen und in das vorhandene QS-Handbuch zu übernehmen. | 31.12.2022 | Geschäftsführung | erledigt |

***Alternativ***

Es handelt sich um die erste durch die Swiss Quality & Peer Review AG durchgeführte interne Nachschau.

# Verbesserungsvorschläge und bereits eingeleitete Massnahmen

Die Empfehlungen sind unter Punkt 3.1 und 3.2 festgehalten. Die Vorschläge werden an der nächsten Sitzung der Geschäftsleitung traktandiert und Massnahmen vorgeschlagen.

# Schlussfolgerung

Die festgestellten Mängel und Fehler wurden mit der Geschäftsführung besprochen. Bis Ende des Jahres bzw. bis zur Prüfung der Jahresrechnung 2023 werden entsprechende Massnahmen ergriffen.

Freundliche Grüsse

Revisions AG

Herr Mustermann

Zugelassener Revisor / Zugelassener Revisionsexperte