

Správa
o výsledkoch previerok kvality auditu za rok 2010

Vypracoval :

Ing. Ján Štelbacký

Ing. Miroslav Džupinka CSc

Za SKAU:

Ing. Ondrej Baláž

Prezident SKAU



Bratislava, 17.2.2011

I. Správa o stave previerok kvality auditu za rok 2010

1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2010:

Činnosť komisie počas roka 2010 bola usmerňovaná hlavne týmito dokumentmi:

- Plán činnosti komisie,
- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu,
- Program previerok na rok 2010.

Okrem týchto dokumentov bola činnosť komisie dopĺňovaná i prijatými Uzneseniami P SKAU, odporúčaniami Dozornej rady zameranými hlavne na mimoriadne previerky kvality, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti SKAU a vyplynuli i z podnetov tretích osôb, subjektov u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

1.1 Personálne zloženie komisie :

Komisia pôsobila od začiatku roka až do 10.11.2010 v zložení :

Komisia: Ing. Džupinka Miroslav CSc, Ing. Gregorová Janka, Ing. Jurenová Helena, Ing. Richterová Marta a Ing. Várady František.

Kontrolóri: Ing. Cvečková Mária, Ing. Machánek Gabriel, Ing. Rojko Jaroslav, Ing. Rybárová Emília, Ing. Brániková Mária, Ing. Pavlovič Vít, Ing. Račková Terézia, Ing. Nachtmannová Marta, Ing. Polončáková Daša, Ing. Straka Jozef, Ing. Bielený Peter, Ing. Kanková Monika, Ing. Vaníková Zlatica , Ing. Hirjaková Janka, Ing. Mikuláš Vladimír.

Od 11.11. 2010 pracuje komisia v zložení:

Komisia: Ing. Štelbacký Ján, Ing. Rybárová Emília, Ing. Eliášová Eva , Ing. Pavlovič Vít, Ing. Richterová Marta.

Kontrolóri: Ing. Várady František, Ing. Jurenová Helena, Ing. Džupinka Miroslav CSc, Ing. Bielený Peter, Ing. Bokorová Jarmila, Ing. Brániková Mária, Ing. Cvečková Mária, Ing. Hirjaková Janka, Ing. Mundierová Jana, Ing. Machánek Gabriel, Ing. Mikuláš Vladimír, Ing. Nachtmannová Marta, Ing. Polončáková Daša, Ing. Račková Terézia, Ing. Rojko Jaroslav, Ing. Straka Jozef, Ing. Vaníková Zlatica.

1.2. Činnosť komisie:

Rokovania komisie sa uskutočnili v zmysle plánu: 10.2., 23.3., 9.6., 17.8., 14.9., 4.11.2010 a v novom zložení dňa 7.12.2010.

Hlavné okruhy činnosti :

- Novelizácia okruhov previerky – bol prijatý dotazník pre verejný sektor.
- Tréning kontrolórov - plánovaný tréning so zahraničnou účasťou v decembri 2010.
- Vzdelávanie audítorov a asistentov audítora – sú súčasťou plánu povinného vzdelávania vo všetkých sekciách.
- Výkon riadnych previerok podľa programu na rok 2010 .

- Výkon mimoriadnych previerok podľa rozhodnutia Prezídia SKAU alebo Dozornej rady
- Správy a prerokovanie výsledkov previerok.
- Publikačná činnosť.
- Správy a materiály pre UDVA.
- Spracovanie návrhu vnútornej metodiky previerok zabezpečenia kvality auditu.
- Súčinnosť s inými komisiami SKAU a medzinárodné vzťahy

2. Výsledky vykonaných previerok:

2.1. Proces previerok

Účelom previerok je preverenie činnosti, vybraných spisov audítora a posúdenie najmä:

- dodržiavanie zákona o audítoroch , Etického kódexu a vnútorných predpisov komory
- výkon auditu v súlade s ISA,
- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov,
- dodržiavanie doporučeného počtu hodín výkonu auditu,
- vnútorný systém riadenia kvality u audítora,
- dodržiavanie iných súvisiacich predpisov s vykonávaním auditu,
- plnenie členských povinností audítora, napr. poistenie, platenie príspevkov, dodržiavanie povinnosti hlásení na UDVA a SKAU, vzdelávanie.

Riadne previerky boli zamerané na okruhy stanovené zákonom :

a) *Dodržiavanie povinností audítora vyplývajúcich zo zákona č. 540/2007 Z. z. a súvisiacich predpisov :*

- právne skutočnosti audítorskej činnosti
- plnenie vzťahu voči SKAU
- kontinuálne vzdelávanie, poistenie
- spôsob kontroly kvality auditu.

b) *Hodnotenie úrovne dokumentácie audítora podľa ISA:*

- vedenie dokumentácie klienta (zmluvný vzťah, plánovanie, sledovanie času, aplikované postupy, korešpondencia, ...),
- dokumentácia z priebehu poskytovania audítorských služieb,
- správa audítora: forma, úplnosť, nadväznosť na audítorské zistenia, a i.

Previerky zabezpečenia kvality auditu sú vykonávané transparentne prostredníctvom :

- Dotazníka č. 1 – „Predbežné informácie“ - vyplňa preverovaný audítor pred začatím previerky
- Dotazníka č. 2 - „Overovanie vybranej dokumentácie audítora“ - vyplňajú kontrolóri
- Dotazníka č. 3 - „Preverovanie činnosti audítora“ - vyplňa previerková skupina
- Dotazníka č. 4 – „Správa kontrolórov“ - vyplňa previerková skupina.

Obsah dotazníkov pre previerku je zverejňovaný na stránke Komory. Obsah dotazníkov sa aktualizuje priebežne v nadväznosti na platné audítorské normy.

Mimoriadne previerky boli zamerané na špecifické okruhy tykajúce sa :

- audítorov vykonávajúcich audit obce
- audítorov vykonávajúcich audit obchodných spoločností
- preverenie plnenia podmienok činnosti audítorskej spoločnosti.

2.2. Výsledky previerok vykonaných za rok 2010:

Plán riadnych previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2010 stanovil vykonať 58 previerok audítorských spoločností a 80 previerok audítorov – fyzických osôb.

2.2.1. Vykonané previerky :

V uvedenom období bola vykonaná riadna previerka zabezpečenia kvality auditu v :

- 54 audítorských spoločnostiach
- 58 fyzických osôb

V rámci previerok audítorských spoločností bolo preverených celkom 106 audítorov.

V uplynulom období bolo vykonaných aj 7 mimoriadnych previerok.

Druh previerky	Spolu	Audítorské spoločnosti	Fyzické osoby
Previerka riadna	112	54	58
Previerka mimoriadna	7	3	4
Vykonané previerky celkom	119	57	62

2.2.2. Výsledky riadnych previerok:

Výsledky previerky zabezpečenia kvality auditu sú uvedené v Správe kontrolórov, ktoré sú označené hodnotiacimi stupňami C1-C4 v rámci hodnotenia organizácie činnosti a D1- D4 v oblasti použitia noriem auditu nasledovne :

a) **Hodnotenie činnosti audítorov, t. j. dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich noriem :**

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Audítorské spoločnosti	Fyzické osoby
C1	organizácia činnosti je dostatočná	23	16	7
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	66	29	37
C3	audítor má závažné nedostatky	19	9	10
C4	pozvanie audítora na DR	4	0	4
	Celkom	112	54	58

b) **Hodnotenie dokumentácie audítora (úroveň, úplnosť, rešpektovanie audítorských štandardov):**

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Audítorské spoločnosti	Fyzické osoby
D1	normy auditu sú správne použité	17	11	6
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	57	29	28
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	27	11	16
D4	pozvanie audítora na dozornú radu	7	3	4
	Celkom	108*	54	54*

* U 4 audítorov fyzických osôb dokumentácia nebola hodnotená z dôvodu, že nevykonávajú audity.

2.2.3. Výsledky mimoriadnych previerok:

Mimoriadne previerky mali osobitný a špecifický charakter a preto neboli hodnotené podľa vyššie uvedených kritérií a ich výsledok predstavoval stanovisko k zadanej problematike spracované kontrolórmí. na základe zistení pri previerke.

Mimoriadne previerky sa týkali :

- auditu obce (2 audítori)
- audit a audítorská správa obchodnej spoločnosti (3 audítori)
- opakované preverenie plnenia podmienok audítorskej činnosti (2 audítori)

Ku koncu roka nie sú ukončené mimoriadne previerky (2 audítori).

II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu

O výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu vydáva previerková skupina Správu kontrolórov, ktorá obsahuje :

- *hlavné závery previerky zabezpečenia kvality auditu,*
- *odporúčania a primerané lehoty na odstránenie nedostatkov,*
- *vyjadrenie preverovaného audítora.*

Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu je vyhotovená v troch vydaniach, z toho obdrží:

- *1x preverovaný audítor,*
- *1x Dozorná rada komory,*
- *1x Komisia pre zabezpečenie kvality auditu.*

Odporúčania prijaté v rámci kontrol v priebehu roka 2010 boli predložené na prejednanie dozornej rade na dva krát :

- za obdobie 1-8/2010 v mesiaci septembri 2010
- za obdobie 9-12/2010 v mesiaci január 2011.

Celkovo bolo prijatých 156 odporúčaní z toho :

- 76 odporúčaní pre 44 audítorských spoločností
- 80 odporúčaní pre 49 audítorov.

S ohľadom na uvedené termíny, má prevážna časť odporúčaní termín plnenia v roku 2011. Audítori, ktorým boli uložené odporúčania zasielajú podklady o ich plnení Dozornej rade priebežne a závažnejšie nedostatky sú prejednané Dozornou radou za účasti audítora.

Zavážné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prejednanie Disciplinárnej komisii.

V priebehu roka boli v súvislosti s previerkami kvality v roku 2010 Disciplinárnou komisiou prejednavané 2 prípady :

- podnet v súvislosti s auditom obce, na základe ktorého bola vykonaná mimoriadna previerka kvality
- podnet v súvislosti s auditom obchodnej spoločnosti, na základe ktorého bola vykonaná mimoriadna previerka kvality.

Disciplinárna komisia v oboch prípadoch uložila audítorom finančnú pokutu.

Odporúčania z kontrol kvality na odstránenie zistených nedostatkov u audítorov fyzických osôb i audítorských spoločností, ktoré boli predložené Dozornej rade, sa týkali hlavne nasledujúcich oblastí v činnosti audítora:

- dodržiavanie audítorských noriem činnosti (zákona a vnútorných predpisov SKAU)
- dodržiavanie profesionálnych požiadaviek ISA vo vnútro firemných pravidlách audítorských spoločností, najmä v systéme vnútro firemných pravidiel kontroly kvality, využívanie metodologických nástrojov auditu, dodržiavania Etického kódexu,
- nedostatkov v plnení rozsahu a štruktúry povinného vzdelávania, plánovanie a sledovanie činnosti v priebehu auditu, prelínaní audítorských a iných služieb,

starostlivosti o asistentov audítora, formulácii správy audítora, v plnení niektorých povinností vo vzťahu k SKAU i UDVA (hlásenia, príspevky, poistenie a pod.)

Kontrolou je pozitívne hodnotená tendencia postupného zlepšovania vo vedení audítorskej dokumentácie u audítorov fyzických osôb i malých (jednoosobových) audítorských spoločností, kde boli v minulých obdobiach zisťované najčastejšie sa vyskytujúce nedostatky. I v týchto sa mení prístup k firemnej a audítorskej dokumentácii, kde vo vnútro firemných „manuáloch“ je stanovený základný rozsah dokumentácie.

Významne tomuto zlepšovaniu napomáha vzdelávanie audítorov, najmä na témy: (audítorská dokumentácia, praktické príklady uplatnenia ISA, plánovanie a sledovanie výkonu auditu, zhodnotenie rizík, stanovenie hladiny významnosti a výber vzorky).

Na základe vyššie uvedených skutočností i napriek postupnému zvyšovaniu úrovne auditu naďalej vyplýva potreba permanentného vzdelávania audítorov zameraného najmä na:

- dodržiavanie audítorských noriem v činnosti audítorov FO a audítorských spoločností (hlavne zákona o audítoroch a vnútorných predpisov SKAU)
- dodržiavanie vybraných audítorských štandardov pri výkone auditu
- dodržiavanie etického kódexu
- zovšeobecnenie zistených nedostatkov ako i prijatých opatrení z vykonaných kontrol.

K ďalšiemu napredovaniu a skvalitňovaniu kvality audítorskej činnosti má napomôcť i Medzinárodná konferencia audítorov plánovaná na máj 2011, ktorej hlavným obsahom je ďalšie zvyšovanie úrovne kvality.

III. Úlohy pri previerkach zabezpečenia kvality auditu na rok 2011

V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti v roku 2011 je úlohou komisie :

- Vypracovať a predložiť na schválenie P SKAU:
 - Správu o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2010
 - Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2011 v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu
 - Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2011, do ktorého zapracovať postup ďalšieho skvalitňovania kontrolnej činnosti.

- Predložiť na UDVA Správu o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2010 a Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2011.

- V kontrolnej činnosti aplikovať odporúčania zo záverov dohľadu UDVA zamerané na:
 1. podrobnejšiu konkretizáciu zistení pri výkone kontroly uvádzaných v jednotlivých dotazníkoch
 2. v Správe z previerky zabezpečenia kvality konkretizovať zistené nedostatky s odvolaním na príslušné zákonné ustanovenia, ISA, usmernenia SKAU i ostatné kontrolované oblasti (etika, vnútorná kontrola,...)
 3. vypracovanie špecifických dotazníkov na kontrolu audítorskej dokumentácie pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek, ktoré zohľadnia špecifiká a odlišnosti legislatívnej úpravy konkrétnych subjektov
 4. do plánov vzdelávania územných sekcií zaradiť špeciálne školenia k vedeniu audítorskej dokumentácie tak, aby kontrolóri mohli odporučiť príslušným audítorm resp. audítorským spoločnostiam účasť na takomto školení. S cieľom eliminácie nedostatkov vyplývajúcich z uskutočnených kontrol v roku 2010 zaradiť do Plánu vzdelávania audítorov tému zameranú na zvyšovanie úrovne kvality audítorskej práce a tému k vybraným ISA (stanovenie a overenie rizík, stanovenie hladiny významnosti, výber vzorky,).

- Vyhodnotiť a pre audítorov zverejniť výsledky a poznatky doterajších previerok.

- V nadväznosti na doplnenie dotazníkov pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek:
 1. prehodnotiť obsah i aktuálnosť jednotlivých doteraz používaných dotazníkov
 2. prehodnotiť doterajšiu štruktúru dotazníkov a predložiť návrh novej štruktúry.

- V súlade s uznesením P SKAU č. 106/2010 spracovať a na prejednanie P SKAU predložiť formou Metodической príručky na vykonávanie previerok kontroly obsahujúcej ďalšie opatrenia na zlepšenie systému previerok kvality.

- Prehodnotiť v kontrolnej činnosti uplatňovanie Smernice Európskeho parlamentu a rady 2006/43/ES a Odporúčania EK zo dňa 6.5.2008, týkajúce sa externého zaručenia kvality

v prípade štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich audit subjektov verejného záujmu (Oznámené pod číslom K(2008) 1721).

- Pripraviť materiál na Konferenciu audítorov v roku 2011 zameranú na kvalitu audítorskej činnosti.
- Uskutočňovať tréningy kontrolórov a to aj v spolupráci so zahraničnými partnermi.

Všetky uvedené úlohy sú zapracované do Plánu činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2011.

V Bratislave, 17.2.2011