

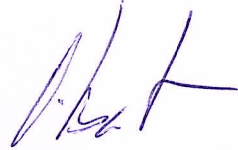
## **Správa o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2012**

**Obsah:**

- I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2012**
  - 1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2012**
  - 2. Výsledky vykonaných previerok**
- II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu**
- III. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2013**

  
**Vypracoval :**

Ing. Ján Štelbacký  
Predseda Komisie pre  
zabezpečenie kvality auditu

**Za SKAU:**   
Ing. Ondrej Baláž  
Prezident SKAU

## **I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2012**

### **1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2012:**

#### **1.1 Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu**

Činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej „komisie“) počas roka 2012 bola usmerňovaná hlavne týmito dokumentmi:

- Zákon č. 540/2007 Z. z. v znení neskorších predpisov (najmä § 31 a § 43)
- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu schválené Zhromaždením SKAU zo dňa 23.11.2011, účinnými od 1.1.2012
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU schválená v P SKAU dňa 31.5.2012
- Plán činnosti komisie na rok 2012 schválený dňa 16.2.2012
- Plán previerok na rok 2012 schválený uznesením P SKAU 023/2012 zo dňa 16.2.2012 a doplnený uznesením 38/2012 zo dňa 30.5.2012
- Okrem týchto dokumentov bola činnosť komisie priebežne doplňovaná i prijatými Uzneseniami Prezídia SKAU, odporúčaniami Dozornej rady i ďalšími doplnkami prijatými na zasadnutiach komisie, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti SKAU a vyplynuli i z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

#### **1.2 Personálne zloženie komisie :**

Komisia pôsobila od začiatku roka 2012 v zložení :

**Predseda Komisie:** Ing. Štelbacký Ján

**Členovia Komisie:** 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.

O uvoľnenie z funkcie kontrolóra požiadali Ing. Bielený Peter a Ing. Vaníková Zlatica.

V súlade s čl. 8 ods. 4 platných Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu bolo ukončené funkčné obdobie člena komisie Ing. Richterová Marta a kontrolórov: Ing. Várady František, Ing. Jurenová Helena, Ing. Džupinka Miroslav, CSc.

Za ich dlhoročnú činnosť v oblasti zavádzania systému previerok i praktický výkon kontrolnej činnosti im patrí poďakovanie.

### **1.3. Činnosť komisie:**

Rokovania komisie v priebehu roka 2012 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti komisie.

Okrem riadnych zasadnutí aktuálne otázky riešila komisia v priebehu celého roka formou e-mailovej komunikácie.

#### ***Hlavné oblasti činnosti :***

Cieľom činnosti Komisie bolo ďalšie skvalitňovanie výkonu profesie audítora v Slovenskej republike.

Tomu zodpovedali i hlavné ciele, smery a okruhy činnosti, ktoré možno rozdeliť do týchto oblastí činnosti, ktoré boli stanovené v časti 3. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2012 uvedené v Správe o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2011 nasledovne:

- Vypracovanie Správy o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2011, ktorá bola schválená v Prezídium SKAU uznesením č. 021/2012 zo dňa 16.2.2012 a predložená v stanovenom termíne do konca marca 2012 na Úrad pre dohľad nad výkonom auditu
- Vypracovanie Plánu previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2012 spracovaným v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu, ktorý bol schválený v Prezídium SKAU uznesením č. 023/2012 zo dňa 16.2.2012 a doplnený uznesením Prezídia SKAU č. 038/2012 dňa 30.5.2012. Tento po schválení bol taktiež predložený na UDVA v stanovenom termíne.
- Spracovanie Plánu činnosti komisie na rok 2012 schváleného uznesením č. 022/2012 dňa 16.2.2012, plnenie ktorého bolo i priebežne hodnotené v Prezídium SKAU.

Komisia v priebehu roka zabezpečovala i ďalšie činnosti, ktoré vyplývajú zo stanoveného hlavného cieľa a to naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i úroveň kvality vykonávania auditov. Za tým účelom:

- V nadväznosti na schválené Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu Zhromaždením SKAU dňa 23.11.2011 účinné od 1.1.2012 vypracovala návrh „Metodiky zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU“ obsahujúcej mnohé nové prvky na zdokonalenie prípravy a priebehu previerok, ktorá bola schválená v Prezídium SKAU uznesením č. 039/2012. Táto bola uplatňovaná už pri výkone previerok v roku 2012.
- Komisia prehodnotila, doplnila a prepracovala doteraz platné Dotazníky pre výkon previerok, ktoré boli následne uznesením P SKAU č. 039/2012 zo dňa 31.5.2012 schválené v nasledovnej štruktúre:

- Dotazník č. 1 – *Predbežné informácie* – vyplňa preverovaný audítor pred začatím previerky.
- Dotazník č. 2 – *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – vyplňajú kontrolóri, zostavený podľa kontrolovaných odvetví :
  - Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – banky,
  - Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – neziskové organizácie,
  - Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – podnikateľské subjekty,
  - Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – poisťovne,
  - Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – politické strany a hnutia,
  - Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – verejný sektor.
- Dotazník č. 3 – *Preverovanie činnosti audítora* – vyplňa audítor, overuje previerková skupina.
- Dotazník č. 4 – *Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu vrátane Protokolu o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu* – vyplňa previerková skupina.

Pri tvorbe uvedených Dotazníkov boli aplikované i odporúčania zo záverov dohľadu UDVA tak, aby:

- v Správe z previerky zabezpečenia kvality auditu boli konkretizované zistené nedostatky s odvolaním na príslušné zákonné ustanovenia, ISA, usmernenia SKAU i ostatné preverované oblasti (etika, vnútorná kontrola, ...)
- v jednotlivých Dotazníkoch boli podrobnejšie konkretizované zistenia pri výkone previerok
- bolo zabezpečené vypracovanie špecifických Dotazníkov na previerku audítorskej dokumentácie pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek, ktoré zohľadňujú špecifiká a odlišnosti legislatívnej úpravy konkrétnych subjektov.

Tieto Dotazníky budú na základe skúseností pri previerkach priebežne každoročne prehodnocované a na základe toho upravované a doplňované a po schválení v P SKAU uplatňované pri nasledujúcich previerkach.

- Na základe prijatého uznesenia č. 027/2012 zo dňa 16.2.2012 bola Komisii pre zabezpečenie kvality auditu uložená úloha preveriť plnenie podmienok Usmernenia č. 16/ETIKA/2010 - Výkon auditu členov SKAU v znení zmien schválených v Prezídiu SKAU dňa 15.12.2011. Uvedená úloha bola uložená v súvislosti so skutočnosťou, že dňom 31.12.2011 uplynula lehota na zosúladenie výkonu členov SKAU s podmienkami tohto usmernenia: ods. 6 - Záverečné ustanovenia - bod b), cit. "*Audítorm, ktorí vlastnia licenciú na výkon auditu sa v zmysle tohto usmernenia poskytuje lehota na splnenie podmienok, deklarovanych v tomto Usmernení najneskôr do 31.12.2011, pre ostatných platí Usmernenie dňom*

*účinnosti "*. Na základe toho komisia požiadala o vyplnenie *Čestného vyhlásenia*, ktorým audítori deklarovali akceptovanie a zosúladienie svojej činnosti audítora od 1.1.2012 s týmto Usmernením. Tí, ktorí nereagovali na opakované výzvy pre vrátenie čestného vyhlásenia boli postúpení na Dozornú radu. U audítorov, u ktorých nebolo v stanovenom termíne zabezpečené zosúladienie, resp. z čestného vyhlásenia nebolo jasné zosúladienie, budú tieto skutočnosti opakovane preverené v priebehu roka 2013.

- V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o audítoroch vzťahujúcimi sa na oblasť kontroly kvality bola naďalej skvalitňovaná príprava kontrolórov pre vykonávanie previerok zabezpečenia kvality auditu a to:
  - uskutočnením tréningu kontrolórov k novým Dotazníkom pre kontrolu kvality platným pre rok 2012 v mesiaci máj 2012
- V oblasti medzinárodnej spolupráce sa uskutočnili nasledovné akcie:
  - Dňa 24.5.2012 sa uskutočnil v Bratislave seminár s francúzskym lektorom pánom Marcom Konczatym k výkonu previerok kvality i obsahu Dotazníkov, ktorého sa zúčastnili členovia komisie a kontrolóri
  - S cieľom výmeny skúseností ako aj za účelom zvýšenia úrovne previerok kvality auditu v krajinách V4 sa uskutočnilo v dňoch 21. – 22. júna 2012 v Bratislave stretnutie zástupcov Komisie pre zabezpečenie kvality auditu, Dozornej rady a Disciplinárnej komisie a zástupcov partnerských komisií krajín V4 (Česká republika, Poľsko a Maďarsko)
- S cieľom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami bolo zabezpečené:
  - zverejnenie na webovej stránke SKAU a
  - uskutočnenie seminárov v rámci všetkých územných sekcií, ktorých cieľom bolo oboznámenie audítorov s výsledkami doterajšej činnosti komisie ako i s obsahom novoprijatých dokumentov usmerňujúcich činnosť komisie a novo schválenými Dotazníkmi pre výkon previerok zabezpečenia kvality auditu.

S ohľadom na vyššie uvedené skutočnosti možno konštatovať, že stanovené ciele a hlavné smery činnosti, ktoré si komisia stanovila pre rok 2012 boli splnené.

## **2. Výsledky vykonaných previerok:**

### **2.1. Proces previerok**

**Cieľom previerok zabezpečenia kvality auditu je zvyšovanie kvality výkonu profesie audítorov v Slovenskej republike a naplňovanie audítorskej zodpovednosti voči verejnosti.**

Výkon previerok v podmienkach SKAU bol riadený a usmerňovaný prijatými dokumentmi pre túto oblasť:

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu schválené Zhromaždením SKAU zo dňa 23.11.2011, účinné od 1.1.2012
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU schválená v P SKAU dňa 31.5.2012.

**Účelom previerok je preverenie činnosti audítora a vybraných spisov audítorskej dokumentácie na základe príslušných Dotazníkov zameraných na posúdenie najmä:**

- dodržiavanie Zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu v platnom znení
- uplatňovanie Medzinárodných audítorských štandardov a Etického kódexu pri výkone auditu
- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov
- výšky audítorskej odmeny
- vnútorného systému riadenia kvality u audítora
- dodržiavania vnútorných predpisov komory
- dodržiavania iných súvisiacich predpisov
- plnenia členských povinností audítora, napr. poistenie, platenie členských príspevkov, vzdelávanie a pod.
- práce s asistentmi audítora.

**Obsahom riadnych previerok bolo preverenie:**

*a) Dodržiavanie povinností audítora vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich predpisov :*

- právne skutočnosti vzťahujúce sa k preverovanému subjektu
- overenie údajov v čestnom vyhlásení
- plnenie upozornení z predchádzajúcich previerok
- personálne zabezpečenie výkonu auditu
- štatistické údaje o činnosti audítora
- plnenie povinností voči SKAU
- prehľad o vykonaných auditoch
- prehľad o vykonaných ostatných audítorských službách
- čestné vyhlásenie o dobrej povesti v zmysle § 3 ods. 8 zákona o audítoroch.

Táto oblasť bola preverovaná na základe:

- čestného vyhlásenia vyplneného preverovanými subjektmi (fyzickými i právnickými osobami) pred vykonaním previerky,
- údajmi o plnení povinností spracovanými SKAU pred uskutočnením previerok - informácie o preverovanom audítorovi poskytnuté SKAU,
- vyplnením Dotazníka č. 1 Predbežné informácie, ktorý vyplňa preverovaný subjekt pred začatím previerky a správnosť ktorého preveruje kontrolná skupina na mieste pri výkone previerok.

**b) Hodnotenie úrovne dokumentácie audítora podľa ISA:**

- dokumentácia o auditovanom subjekte
- dokumentácia o audite účtovnej závierky a jej vedenie podľa jednotlivých ISA (zmluvný vzťah, plánovanie, sledovanie času, aplikované postupy, korešpondencia, ...)
- dodržiavanie Etického kódexu
- všeobecné hodnotenie spisu
- preverenie činnosti audítora
- dokumentácia z priebehu poskytovania audítorských služieb
- správa audítora: forma, úplnosť, nadväznosť na audítorské zistenia, a i.

Táto oblasť bola preverovaná na základe:

- Dotazník č. 2 – *Overovanie vybranej dokumentácie audítora* – vyplňajú kontrolóri, zostavený podľa kontrolovaných odvetví :

- Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – banky,
- Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – neziskové organizácie,
- Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – podnikateľské subjekty,
- Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – poisťovne,
- Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – politické strany a hnutia,
- Overovanie vybranej dokumentácie audítora – preskúmanie vybraného spisu – verejný sektor.

- Dotazník č. 3 – *Preverovanie činnosti audítora* – vyplňa audítor, overuje previerková skupina.

**c) Stanovenie záverov z previerky kvality**

- výsledky previerky a jej hodnotenie
- odôvodnenie hodnotenia
- upozornenia a odporúčania.

Táto oblasť bola preverovaná na základe:

- Dotazník č. 4 – *Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu* – vyplňa previerková skupina
- v odôvodnených prípadoch aj vypracovaním *Protokolu o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu* – vyplňa previerková skupina.

## 2.2. Výsledky previerok vykonaných za rok 2012:

### 2.2.1 Vykonané previerky

Plán riadnych previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2012, ktorý bol schválený uznesením P SKAU 023/2012 zo dňa 16.2.2012 a doplnený uznesením 38/2012 zo dňa 30.5.2012 stanovil vykonať celkom 160 previerok podľa nasledovnej štruktúry:

	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
Plán previerky	160	33	127
Vykonané previerky	146	29	117
Nevykonané previerky	14	4	10

V rámci previerok audítorských spoločností bolo preverených celkom 51 audítorov.

V uplynulom období neboli vykonané žiadne mimoriadne previerky.

Previerky, ktoré neboli vykonané, sa neuskutočnili z dôvodov:

- vyčiarknutia (6 audítorov fyzických osôb a 2 audítorských spoločností) v priebehu roka 2012,
- pozastavená činnosť (1 FO)
- z dôvodu dlhodobých zdravotných problémov (1 FO a 1 AS),
- z dôvodu nekomunikácie odstúpené na konanie Dozornej rady SKAU (2 FO)
- neukončená previerka (1 AS).

Nepreverené subjekty s výnimkou tých, ktoré boli vyčiarknuté z príslušných zoznamov, sú opakovane zaradené do plánu previerok na rok 2013.

### 2.2.2. Výsledky riadnych previerok:

Výsledky jednotlivých previerok zabezpečenia kvality auditu sú uvádzané v Správe z previerky zabezpečenia kvality u jednotlivých preverených subjektov (Dotazník č. 4).

Tieto sú označené hodnotiacimi stupňami v rámci hodnotenia organizácie činnosti C1-C4 a v oblasti použitia noriem auditu D1- D4. Pri hodnotení môžu byť uplatnené aj dva najbližšie hodnotiace stupne súčasne.



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

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
C1	organizácia činnosti je dostatočná	65	18	47
C1/C2	organizácia činnosti je dostatočná/ audítor môže zlepšiť svoju činnosť	11	2	9
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	48	8	40
C2/C3	audítor môže zlepšiť svoju činnosť/ audítor má závažné nedostatky	1	0	1
C3	audítor má závažné nedostatky	4	0	4
C4	pozvanie audítora na DR	0	0	0
	Bez hodnotenia (nevykonávali praktickú činnosť)	17	1	16
	<b>Celkom</b>	<b>146</b>	<b>29</b>	<b>117</b>

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

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
D1	normy auditu sú správne použité	33	16	17
D1/D2	normy auditu sú správne použité/ použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	22	4	18
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	57	6	51
D2/D3	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť / v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	6	1	5
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	11	1	10
D4	pozvanie audítora na dozornú radu	0	0	0
	Bez hodnotenia (nevykonávali praktickú činnosť)	17	1	16
	<b>Celkom</b>	<b>146</b>	<b>29</b>	<b>117</b>

\* U 16 audítorov fyzických osôb a 1 audítorskej spoločnosti nebolo vykonané hodnotenie podľa vyššie uvedených stupňov z dôvodu, že v preverovanom období nevykonávali praktickú činnosť. U týchto subjektov bolo preverené plnenie povinností.

### 2.2.3. Výsledky mimoriadnych previerok:

V priebehu hodnoteného obdobia neboli vykonané žiadne mimoriadne previerky.

## II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu

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

- Údaje o preverovanom audítorovi, previerkovej skupine, druh a predmet previerky
- Údaje o priebehu previerky
- Hodnotenie v oblasti organizácie činnosti a použitia noriem auditu podľa hodnotiacich stupňov
- Odôvodnenie hodnotenia
- Upozornenia a odporúčania
- Vyjadrenie preverovaného audítora k výsledkom a priebehu previerky.

Správa z previerky zabezpečenia kvality auditu je spracovaná v troch vyhotoveniach, z toho obdrží:

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

Plnenie upozornení je predmetom nasledujúcej previerky zabezpečenia kvality auditu. Prijaté odporúčania sú postúpené Dozornej rade SKAU, ktorá kontroluje ich plnenie a odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia z vykonaných riadnych kontrol boli predložené Dozornej rade priebežne.

### **Prehľad o uložených odporúčaní postúpených na prejednanie Dozornej rade SKAU :**

	Počet subjektov, ktorým boli uložené odporúčania	Počet odporúčaní
Fyzické osoby	66	199
Právnické osoby	15	39
Celkom	81	238

Hodnotenie C1, D1 dosiahlo celkom 11 audítorských spoločností a 12 audítorov fyzických osôb a hodnotiace stupne C4, D4 neboli uplatnené u žiadneho audítora fyzickej osoby ani u audítorských spoločností.

S ohľadom na uvedené termíny má prevažná časť odporúčaní termín plnenia v roku 2013. Audítori, ktorým boli uložené odporúčania, zasielajú podklady o plnení opatrení písomnou formou Dozornej rade priebežne a závažnejšie nedostatky sú prejednané Dozornou radou za účasti audítora.

Závažné porušenia sú Dozornou radou postúpené na prejednanie Disciplinárnej komisii.

V priebehu roka bol v súvislosti s previerkami kvality v roku 2012 Disciplinárnej komisii postúpený 1 prípad u audítora fyzickej osoby.

Odporúčania z previerok 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:

- nedostatky v oblasti dokumentácie – hlavne pri audite subjektov verejnej správy (nedostatky v oblasti stanovenia rizík a reakcia audítora na tieto riziká, stanovenie hladiny významnosti a výber vzorky),
- neúplnosť a neaktuálnosť zmlúv, nedostatky vo formulácii správ audítora, zabezpečenie externých potvrdení a schválenie audítora príslušnými orgánmi a neúplnosť vo vyhlásení manažmentu,
- neúplnosť interných smerníc audítora (smernice pre vnútornú kontrolu kvality, pre ochranu pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti, plán vzdelávania, archivačný poriadok), nedodržiavanie usmernení SKAU,
- nedostatky v súvislosti s plnením povinností vo vzťahu k SKAU (hlásenia, poplatky),
- nedostatky v plánovaní auditu a nedôsledné sledovanie času ako i uplatňovanie usmernenia týkajúceho sa doby trvania auditu a nadväzne stanovenie výšky honorárov,
- nedostatočné vedenie spisu audítora o uplatnení jednotlivých ISA pri výkone auditu,
- nedostatočná komunikácia s predchádzajúcim audítorom.

Popri vyššie uvedených nedostatkoch aj naďalej pozitívne hodnotíme tendenciu ďalšieho skvalitňovania výkonu činnosti hlavne v oblasti vedenia audítorskej dokumentácie. Významne k tomu prispieva i skvalitnenie vzdelávania audítorov.

Naďalej v nasledujúcich obdobiach je potrebné venovať pozornosť ďalšiemu vzdelávaniu audítorov osobitne v oblasti vedenia dokumentácie, hlavne pri audite subjektov verejnej správy a neziskových organizácií ako aj iných subjektov ako sú podnikateľské subjekty.

Očakávame podstatné zlepšenie vedenia dokumentácie v súvislosti s realizáciou projektu auditu verejnej správy, ktorý sa uskutočnil v závere roka 2011 ako i v priebehu roka 2012, čo by sa malo prejaviť už pri vykonaní previerok v roku 2013.

### **III. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2013:**

Hlavným cieľom činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej len komisie) v roku 2013 je naďalej skvalitňovať výkon profesie audítora v Slovenskej republike.

Tomuto cieľu zodpovedá i obsah činnosti komisie, ktorá je orientovaná na tieto hlavné okruhy činnosti:

1. Základom pre stanovenie úloh komisie je prioritne zabezpečenie jednotlivých opatrení uvedených v Správe o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2012 uvedených v časti III. úlohy pri previerkach zabezpečenia kvality auditu na rok 2013, ktoré sú definované nasledovne:

Vypracovať a predložiť na schválenie Prezídia SKAU v mesiaci 2/2013:

- Správu o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2012
- Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2013 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením SKAU dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012
- Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2013 so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti.

2. Ďalšie činnosti, ktoré vychádzajú z hlavného cieľa stanoveného komisiou so zameraním naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i ďalšie zvyšovanie úrovne kvality vykonávania auditu. Za tým účelom zabezpečiť:

2.1 na základe skúseností z previerok kvality za rok 2012 prehodnotiť a spracovať prípadný návrh zmien a doplnení jednotlivých Dotazníkov a ich predloženie na schválenie Prezídiu SKAU,

2.2 v nadväznosti na plánované vzdelávanie "Vedenie audítorského spisu subjektov verejnej správy" uskutočniť úpravu Dotazníka pre verejný sektor v časti overenia rozpočtového hospodárenia týchto subjektov,

2.3 v súvislosti s projektom auditu subjektov nezaložených za účelom podnikania prehodnotiť a aktualizovať špecifickú časť Dotazníka pre neziskové organizácie,

2.4 spracovať a predložiť na schválenie P SKAU návrh Protokolu z výkonu mimoriadnej previerky zabezpečenia kvality auditu.

3. V súlade so zákonom o audítoroch skvalitňovať činnosť kontrolórov pri vykonávaní previerok zabezpečenia kvality auditu a to:

3.1 uskutočnením tréningu kontrolórov k Dotazníkom platným pre rok 2013 organizovaným a realizovaným Komisiou

- 3.2 usporiadaním tréningu kontrolórov k Dotazníku pre verejný sektor a neziskové organizácie
- 3.3 do programu tréningov kontrolórov zaradiť špecifické oblasti a spôsob ich realizácie, u ktorých sú konštatované hlavné nedostatky (hladina významnosti, stanovenie rizík a reakcia audítora na tieto riziká a výber vzorky).
4. Pripraviť návrh kritérií pre hodnotenie kvality výkonu auditu v rámci previerok zabezpečenia kvality pre uplatnenie príslušných stupňov hodnotenia kontrolovaných subjektov.
5. Opakovane preveriť zosúladenie činnosti audítorov s *Usmernením č. 16/ETIKA/2010-Výkon auditu členov SKAU v znení zmien schválených v Prezídium SKAU dňa 15.12.2011* u tých, ktorí v Čestnom vyhlásení uviedli nesplnenie tohto usmernenia, nevrátili vyplnené čestné vyhlásenia, resp. Z Čestného vyhlásenia nebolo jasné zosúladenie činnosti.
6. Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti zabezpečiť:
- 6.1 zverejnenie prípadných zmien v Dotazníkoch na webovej stránke SKAU
- 6.2 uskutočniť formou seminárov v rámci jednotlivých územných sekcií oboznámenie audítorov s výsledkami doterajšej činnosti ako i s obsahom nových Dotazníkov a s metodickým postupom pri vykonávaní previerky zabezpečenia kvality auditu
- 6.3 do plánov vzdelávania územných sekcií zaradiť špeciálne školenie k vedeniu audítorskej dokumentácie tak, aby kontrolóri mohli odporučiť príslušným audítorom v prípade zistenia závažných nedostatkov ako opatrenie – povinnú účasť na takomto školení v súlade s Metodikou zabezpečenia previerok (bod 11.2).
7. Priebežne hodnotiť plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenie previerok kvality na kaledárny rok 2013, ktorý je obsahovo a termínovo stanovený v II. kapitole Metodiky zabezpečenia previerok kvality v podmienkach SKAU.
8. V oblasti medzinárodnej spolupráce uskutočniť seminár s francúzskym lektorom k problematike kritérií hodnotenia kontrolovaných subjektov.

Všetky uvedené úlohy sú zapracované do Plánu činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2013.

V Bratislave, 21.2.2013