

**Správa**  
**o výsledkoch previerok kvality auditu za rok 2001-2007**

-  
**Predkladá : Ing. Ivan Bošela, PhD.**

**Spracoval : Ing. Miroslav Džupinka, PhD.**

**V Bratislave, 13.3.2008**

## 1. Informácia o činnosti výboru za obdobie 2001-2007

### a) Personálne zloženie

**Výbor pracoval podľa „Zásad kontroly kvality poskytovania audítorských služieb“ a ročného plánu v zložení :**

**výbor:** Ing. M. Džupinka, CSc. Ing. O. Baláž, Ing. Š. Fabian, Ing. J. Gregorová, Ing. H. Jurenová, Ing. A. Káčerová, Ing. T. Kosák, Ing. M. Miháliková, CSc., Ing. M. Richterová, Ing. E. Rybárová, Ing. J. Štelbacký, Ing. V. Tenczerová, Ing. F. Várady.

**kontrolóri:** Ing. Vrždák, Ing. Rojko, Ing. Draškóczy, Ing. Machánek, Ing. Brániková, Ing. Bilka, Ing. Pipita, Ing. Pastieriková, Ing. Cilíková, Ing. Faith, Ing. Bielený, Ing. Viglašská, Ing. Vysoká, Ing. Gold, Ing. Herpáková, Ing. Mikuláš, Ing. Foltínová, Ing. Vániková.

**V personálnom zložení výboru a kontrolórov dochádzalo k zmenám :**

- pôvodný osemčlenný výbor bol doplnený o 5 členov
- skupina kontrolórov bola rozšírená o 8 členov.

### b) Činnosť výboru

- Rokovania výboru sa uskutočňovali pravidelne cca 5-krát ročne, Správa o stave agendy výboru pre kontrolu boli Prezídiu SKAU predkladané 2-krát ročne, správy o výsledkoch kontroly boli prezentované na valných zhromaždeniach komory a konferenciách audítorov.

- Hlavný obsah činnosti :

- Príprava a novelizácia okruhov kontroly – dotazníkov kontroly
- Vzdelávanie audítorov a tréning kontrolórov
- Výkon kontroly riadnej – podľa samostatného programu kontroly
- Výkon kontroly opakovanej a zadanej Prezídiom SKAU
- Správy o výsledkoch kontroly – publikačná činnosť
- Súčinnosť s inými výbormi SKAU a medzinárodné vzťahy.

## 2. Výsledky vykonaných kontrol

### 2.1. Proces kontroly

Priebeh kontrol sa riadi prijatým plánom kontroly na príslušný rok, ktorý stanovuje vykonať cca 150 kontrol ročne. Do kontroly sú zahrnutí všetci audítori a audítorské spoločnosti aktívni v príslušnom roku.

**Kontrola bola zameraná na dva okruhy :**

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

- právne skutočnosti audítorskej činnosti
- plnenie vzťahu voči SKAU
- kontinuálne vzdelávanie, poistenie, kontrola kvality

## 2. Úroveň dokumentácie audítora :

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

### 2.2. Výsledky kontrol vykonaných v I. fáze, t.j. za obdobie 2001 - 2007

#### I. Vykonané kontroly :

V uvedenom období bolo vykonaných 952 kontrol, z toho 194 kontrol v audítorských spoločnostiach a 758 kontrol audítorov – fyzických osôb (z toho 297 v rámci kontroly právnických osôb).

Druh kontroly	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
Kontrola riadna	874	172	702
Kontrola opakovaná	41	12	29
Kontrola na podnet	7	4	3
Kontrola - ukončenie činnosti	6	6	
Kontrola- nevykonáva činnosť	24	-	24
<b>Vykonané kontroly celkom</b>	<b>952</b>	<b>194</b>	<b>758</b>

#### Nevykonané kontroly :

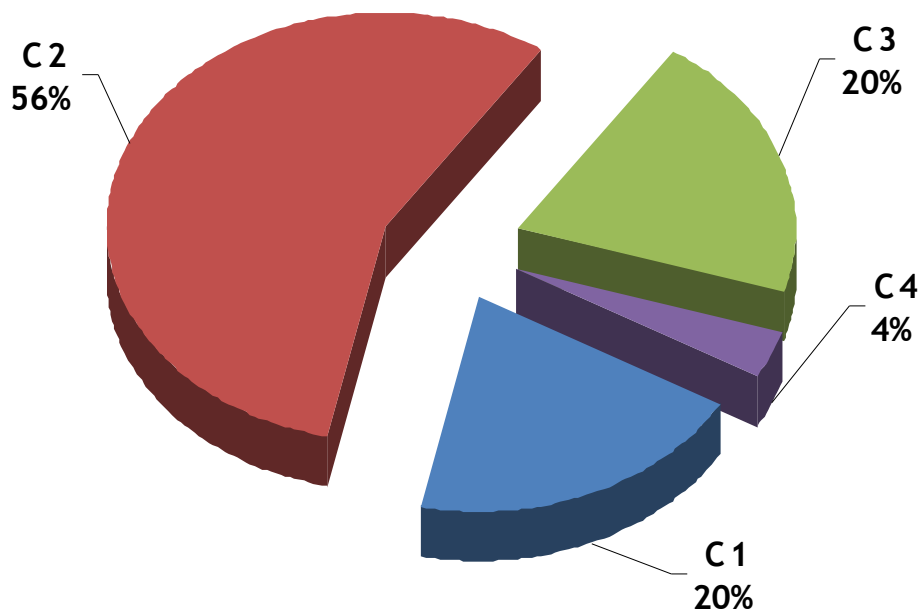
Druh kontroly	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
Nevykonané kontroly riadne	149	42	107
Nevykonané kontroly opakované	44	1	43
Na kontrolu	193	43	150

**Poznámka:** V prehľade nie sú zahrnutí kontrolovaní audítori, ktorí nie sú k 31.12.2007 aktívni (cca 26 audítorov).

#### II. Výsledky kontrol:

##### 1. 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	činnosť audítora je dostatočná v preverovaných oblastiach	175	37	138
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	491	99	392
C3	audítor musí zlepšiť svoju činnosť	177	32	145
C4	zvážiť dôležité zmeny u audítora	31	4	27
	<b>Celkom</b>	<b>874</b>	<b>172</b>	<b>702</b>

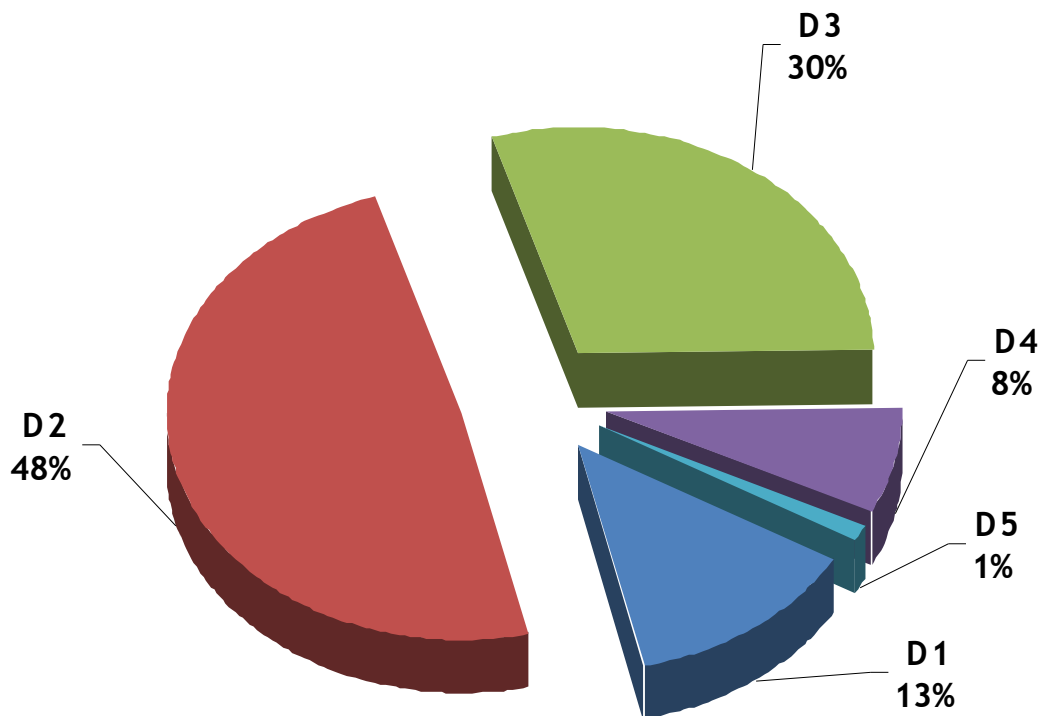


Graf 1: Hodnotenie činnosti audítorov, výsledky kontrol spolu (PO,FO)

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
F	zvážiť školenie v nasledujúcich oblastiach	16	4	12

## 2. Hodnotenie dokumentácia audítora (úroveň, úplnosť, rešpektovanie audítorských štandardov):

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
D1	normy auditu sú správne použité	115	29	86
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	426	94	332
D3	použitie noriem auditu sa musí zlepšiť	258	36	222
D4	nová kontrola v termíne	66	12	54
D5	pozvánka na výbor alebo prezídium	9	1	8
	<b>Celkom</b>	<b>874</b>	<b>172</b>	<b>702</b>



Graf 1: Hodnotenie dokumentácie audítora, výsledky kontrol spolu (PO,FO)

### **2.3. Výsledky doterajších kontrol možno zovšeobecniť :**

#### **a) V činnosti audítora:**

- zvýšil sa rešpekt audítorov k audítorským normám, audítori dbajú na usporiadanie právnych náležitostí spoločností a vzťahu ku komore
- kvalite audítorskej činnosti napomáha vzdelávanie audítorov, najmä na témy: (audítorská dokumentácia , praktické príklady uplatnenia ISA, zhodnotenie rizík, stanovenie hladiny významnosti a výber vzorky)
- zvyšuje sa dodržiavanie profesionálnych požiadaviek ISA vo vnútrofiremných pravidlách audítorských spoločností, najmä systém vnútropodnikovej kontroly, metodologické nástroje auditu prejavuje sa rešpektovanie Etického kódexu,
- v činnosti audítorov sa vyskytuje nedostatky, najmä v okruhoch poistenie, vzdelávanie, plánovanie, starostlivosť o asistentov, nezávislosť, archivácia, prelihanie audítorských a iných služieb.

#### **b) Vo výkone audítorských prác sa prejavuje ako podstatné :**

- dodržiavanie audítorských štandardov v audítorskej dokumentácii
- prístup k firemnej kontrole dokumentácie audítora vo vnútrofiremných pravidlách chýba stanovenie základné rozsahu dokumentácie

- v obsahu dokumentácie sa vyskytujú otázky, ktoré sú aktuálne na riešenie: plánovanie, sledovanie času, identifikácia a stanovenie audítorských rizík, súvis medzi zisteniami v problémových oblastiach a správou (výrokom) audítora
- pri dodržiavaní noriem poskytovania audítorských služieb sa vyskytujú veľmi rôznorodé prístupy vedenia audítorskej dokumentácie, z čoho vyplývajú aj nedostatky vo vedení dokumentácie, najmä v okruhoch: zmluvný vzťah, plánovanie prác, sledovanie času, aplikovanie štandardov, dokumentácia z priebehu poskytovaných audítorských služieb
- zvýšila sa úroveň vydávaných správ audítora čo do formy, úplnosti, nadväznosti na zistenia audítora.

### **3. Úlohy pri previerkach zabezpečenia kvality auditu na rok 2008**

**V blízkom období v roku 2008 je úlohou komisie :**

- vyhodnotiť a pre audítorov zverejniť výsledky a poznatky doterajších kontrol,
- v spolupráci s výbormi a regionálnymi sekciami pokračovať vo vzdelávacej činnosti pre oblasť kontroly kvality,
- uskutočňovať tréningy členov výboru a kontrolórov a to aj v spolupráci so zahraničnými partnermi,
- pripraviť obsahovo a organizačne zabezpečiť II. kolo kontroly, v ktorom sa bude rešpektovať vykonávanie auditu podľa ISA, v prostredí IAS/IFRS, spoločností vo verejnom záujme a účtovných jednotiek verejného sektora,
- usporiadať administratívnu agendu výboru,
- pripraviť variantne riešenia rozpočtu a plánu previerok v prostredí nového zákona o audítoroch a zriadenia úradu pre dohľad.

V Bratislave, 28.2.2008

Prerokované na KK, dňa 13.2.2008