

Správa

o výsledkoch previerok kvality auditu za rok 2009

Predkladá : Ing. Miroslav Džupinka, CSc.

V Bratislave, 23.3.2010

1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2009

Komisia pracovala podľa „Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu“ a plánu previerok na rok 2009.

a) Personálne zloženie

Komisia: Ing. Džupinka, Ing. Gregorová, Ing. Jurenová, Ing. Richterová, Ing. Várady.

Kontrolóri: Ing. Cvečková, Ing. Machánek, Ing. Rojko, Ing. Rybárová, Ing. Brániková, Ing. Pavlovič, Ing. Račková, Ing. Nachtmanová, Ing. Polončáková, Ing. Straka, Ing. Bielený, Ing. Kanková, Ing. Vaniková, Ing. Hirjaková, Ing. Mikuláš.

b) Činnosť komisie

- ***Rokovania komisie*** sa uskutočňovali pravidelne 6 - krát ročne a mimoriadne k posúdeniu Výsledkov mimoriadnych previerok. Správa o stave agendy komisie boli Prezídiu SKAU predkladané 2-krát ročne ; správa o výsledkoch previerok boli prezentované na valnom zhromaždení komory, na konferencii audítorov, na školeniach audítorov a asistentov audítorov, na stránke SKAU.

Samostatná správa o výsledkoch previerok za obdobie január – august 2009 a návrh 31 opatrení na nápravu boli predložené Dozornej rade SKAU dňa 22.9.2009. Samostatná správa o výsledkoch riadnych previerok (vrátane návrhu na nápravné opatrenia) a závery z mimoriadnych previerok *za celý rok 2009* je predkladaná Prezídiu SKAU a Dozornej rade vo februári 2010.

- ***Hlavné okruhy činnosti :***

- Príprava a novelizácia „Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu“ na VZ
- Novelizácia okruhov previerky (politické strany, verejný sektor)
- Vzdelávanie a tréning nových kontrolórov
- Vzdelávanie audítorov a asistentov audítora (všetky sekcie)
- Vzdelávanie audítorov a zástupcov politických strán
- Výkon riadnych previerok podľa programu na rok 2009
- Výkon mimoriadnych previerok podľa rozhodnutia Prezídia SKAU
- Správy a prerokovanie výsledkov previerok
- Publikačná činnosť
- Správy a materiály pre UDVA
- Spracovanie vnútornej metodiky previerok zabezpečenia kvality a uditu
- Súčinnosť s inými výbormi 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, používaných ISA, Etického kódexu a vnútorných predpisov komory

- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov
- výšku audítorskej odmeny
- vnútorný systém riadenia kvality u audítora
- dodržiavanie vnútorných predpisov komory
- dodržiavanie iných súvisiacich predpisov
- plnenie členských povinností audítora, napr. poistenie, platenie príspevkov, vzdelávanie.

Riadne preverky boli zamerané na okruhy stanovené zákonom :

Dodržiavanie povinností audítora vyplývajúcich zo zákona a súvisiacich predpisov :

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

Úroveň 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, ai.

Mimoriadne preverky boli zamerané na špecifické okruhy :

- audit politických strán
- audit obce
- preverenie zabezpečenia odbornej praxe
- audit obchodnej spoločnosti
- preverenie plnenia podmienok audítorskej spoločnosti.

2.2. Výsledky preverok vykonaných v roku 2009

Plán riadnych preverok zabezpečenia kvality auditu na rok 2009 stanovil vykonať 54 preverok audítorských spoločností a 36 preverok audítorov – fyzických osôb.

2.2.1. Vykonané preverky :

V uvedenom období bola vykonaná riadna preverka zabezpečenia kvality auditu v 50 audítorských spoločnostiach a u 18 audítorov – fyzických osôb.

V uplynulom období bolo vykonaných 26 mimoriadnych preverok.

Druh preverky	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
Preverka riadna	68	50	18
Preverka mimoriadna	26	4	22
Vykonané preverky celkom	94	54	40

Správa z vykonaných previerok bola prerokovaná v Dozornej rade SKAU dňa 22.9.2009 a vo februári 2010. Z previerok bolo prijatých 48 opatrení na nápravu, prevažne v okruhu prijatia vnútroorganizačných noriem činnosti audítorských spoločností a zvýšenia kvality audítorskej dokumentácie.

2.2.2. Výsledky riadnych previerok:

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 v preverovaných oblastiach je dostatočná	19	15	4
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	37	27	10
C3	audítor má závažné nedostatky	9	7	2
C4	pozvanie audítora na dozornú radu	3	1	2
	Celkom	68	50	18

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

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
D1	normy auditu sú správne použité	13	12	1
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	39	29	10
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	15	9	6
D4	pozvanie audítora na dozornú radu	1	0	1
	Celkom	68	50	18

Riadna previerka nebola vykonaná :

- v 4 spoločnostiach (2 – presun na r. 2010, 2 – previerka starostlivosti o AA)
- u 18 audítorov (2-ukončili činnosť, 1-nevykonával, 2-nereagovali, 3-presun do r. 2010, 8 – previerka v rámci audítorských spoločností, 2 – previerka starostlivosti o AA)

2.2.3. Výsledky mimoriadnych previerok:

Mimoriadne previerky sa týkali :

- auditu politických strán (17 audítorov)
- auditu obce (3 audítori)
- preverenie zabezpečenia odbornej praxe asistenta audítora (4 audítori)
- audítorskej správa obchodnej spoločnosti (1 audítor)
- preverenie plnenia podmienok audítorskej spoločnosti (1 audítor).

Správy a závery z vykonaných mimoriadnych previerok boli bezodkladne postúpené na prerokovanie v Dozornej rade a prípadne postúpené na disciplinárne konanie.

2.2.4. Hlavné závery previerok zabezpečenia kvality auditu - zovšeobecnenie :

a) V činnosti audítora:

- Dochádza k zmene prístupu audítorov v plnení povinnosti audítora vyplývajúcich zo zákona, etického kódexu a noriem komory (dodržiavanie audítorských noriem, usporiadanie právnych náležitostí spoločností a vzťahu ku komore, vzdelávanie).
- Zvyšuje sa poznanie a dodržiavanie požiadaviek ISA vo vnútrofirémnych normách audítorských spoločností, napr.: vnútorná kontrola kvality, rešpektovanie Etického kódexu, smernice o registratúre, ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti.
- Činnosť audítorov má nedostatky najmä v okruhoch: vyjadrenie transparentnosti, plánovacia činnosť, starostlivosť o asistentov, deklarovanie nezávislosti, rozlišovanie audítorských a iných uisťovacích služieb. Vyplýva to najmä z postupného poznávania nárokov zákona o audítoroch a formalizovania požiadaviek v normách komory.

b) Vo výkone audítorských prác sa prejavuje ako podstatné :

- Dôslednejšie až formalizované dodržiavanie audítorských štandardov v audítorskej dokumentácii. Vo vnútorných „manuáloch“ audítorov je stanovený audítorský postup a základný rozsah dokumentácie. *Nájsť mieru medzi rozsahom (množstvom listín), formou dostupnosti (rôzne média) a vypovedacou schopnosťou audítorskej dokumentácie je úlohou ďalších vzdelávacích aktivít komory.*
- Vzdelávanie audítorov významne napomáha orientácii postupy audítorov v okruhoch: audítorská dokumentácia, praktické príklady uplatnenia ISA, zhodnotenie rizík, stanovenie hladiny významnosti a výber vzorky, formálna úprava audítorských spisov, komunikácii audítorov.
- V obsahu dokumentácie sa pretrvávajú problémy, ktoré sú aktuálne na riešenie: plánovanie, zmluvný vzťah, sledovanie času, identifikácia a stanovenie audítorských

rizík, dokumentácia z priebehu poskytovaných audítorských služieb, súvis medzi zisteniami v problémových oblastiach a znením správy (výroku) audítora.

- Zvýšila sa úroveň vydávaných správ audítora (výroku) čo do formy, úplnosti, nadväznosti na zistenia audítora. Bude úlohou komory spresniť vzory správ audítora pre iné ako podnikateľské subjekty.

3. Úlohy pri previerkach zabezpečenia kvality auditu na rok 2010

V roku 2010 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 (priebežne podľa plánu vzdelávania)
- uskutočňovať tréningy kontrolórov a to aj v spolupráci so zahraničnými partnermi (v apríli a októbri 2010)
- pripraviť obsahovo a organizačne zabezpečiť previerky 2010 u audítorov spoločností vo verejnom záujme a účtovných jednotiek verejného sektora,
- usporiadať administratívnu agendu výboru.

V Bratislave, 23.3.2010