

**Správa
o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2015**

Obsah:

- I. Správa o stave previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2015**
 - 1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2015**
 - 2. Výsledky vykonaných previerok**
- II. Zovšeobecnenie poznatkov z previerky kvality auditu**
- III. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2016**

Predkladá :

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 2015

1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2015:

1.1 Základné dokumenty usmerňujúce činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu

Činnosť Komisie pre zabezpečenie kvality auditu (ďalej „komisie“) počas roka 2015 bola usmerňovaná nasledovnými 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, účinné od 1.1.2012, doplnené Zhromaždením SKAU dňa 23.10.2013 s účinnosťou dňom schválenia
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU schválená v P SKAU dňa 31.5.2013 uznesením č. 039/2012 (v1) , doplnená dňa 19.9.2013 uznesením P SKAU č. 056/2013 (v1) a uznesením Prezídia č. 055/2014 (v1) dňa 20.6.2014
- Plán činnosti komisie na rok 2015 schválený Uznesením Prezídia SKAU č. 013/2014 (v1) z 20.02.2014
- Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2015 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením dňa 23.10.2013 - schválený Uznesením Prezídia č. 009/2015 (v1) z 26.02.2015.
- Okrem týchto dokumentov bola činnosť komisie priebežne doplňovaná i prijatými Uzneseniami Prezídia SKAU, odporúčaniami Dozornej rady a ďalšími doplnkami prijatými na zasadnutiach komisie, ktoré reagovali na aktuálne otázky vyplývajúce z činnosti SKAU a vyplynuli aj z podnetov tretích osôb, subjektov, u ktorých vykonávali audítori overovanie účtovných závierok.

1.2 Personálne zloženie komisie :

Komisia pracovala počas roka 2015 v nezmenenom zložení, tak ako v roku 2014 a to:

Predseda komisie: Ing. Ján Štelbacký

Členovia komisie: Ing. Vladimír Mikuláš, Ing. Emília Rybárová,
Ing. Eva Eliášová, Ing. Terézia Račková.

Kontrolóri: Ing. Jana Akantisová, Ing. Jarmila Bokorová, Ing. Mária Brániková, Ing. Mária Cvečková, Ing. Mária Čemová Ing. Janka Hirjaková, Ing. Pavol Laboš, Ing. Gabriel Machánek, Ing. Henrieta Molnárová, Ing. Jana Mundierová, Ing. Vít Pavlovič, Ing. Daša Polončáková, Ing. Viera Pribylincová, Ing. Marta Richterová, Ing. Jaroslav Rojko, Ing. Beata

Rusová, Ing. Jozef Straka, Ing. Zdenka Slivková, Ing. Marta Stohlová, Ing. Mária Sameková, Ing. Martina Strýčková, PhD, Ing. Jana Viglaská.

1.3 Činnosť komisie:

Rokovania komisie v priebehu roka 2015 sa uskutočnili v zmysle Plánu činnosti komisie na rok 2015 (23.1.2015, 19.2.2015, 29.5.2015, 4.9.2015, 18.11.2015).

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 aj hlavné ciele, smery a okruhy činnosti, ktoré možno rozdeliť do oblastí činnosti, ktoré boli stanovené v časti 3. Cieľ a hlavné smery činnosti komisie v roku 2015 uvedené v Správe o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality auditu za rok 2014, nasledovne:

1. Vo februári 2015 boli vypracované, predložené a schválené Prezídium nasledovné dokumenty vzťahujúce sa k činnosti Komisie:

- Správa o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2014 – schválená Uznesením Prezídia č. 010/2015 (v1) z 26.02.2015.
- Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2015 spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením dňa 23.10.2013 - schválený Uznesením Prezídia č. 009/2015 (v1) z 26.02.2015.
- Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2015 so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti - schválený Uznesením Prezídia SKAU č. 011/2015 (v1) z 26.02.2015.

2. V mesiaci októbri obdržala SKAU listom UDVA, zo dňa 14.10.2015 Oznámenie o začatí dohľadu, ktorý sa uskutoční v zmysle ustanovení § 32 zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audte a dohľade nad výkonom auditu a o zmenen a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zameraný na :

- dohľad nad systémom previerok zabezpečenia kvality auditu na vybranej vzorke previerok vykonaných SKAU,
- preverenie plnenia opatrení prijatých na základe dohľadu č. UDVA-6/2013 uskutočneného UDVA.

Dohľadom bolo prijatých celkom 8 odporúčaní. Komisia a následne prezídium schválilo « Návrh opatrení na realizáciu odporúčaní UDVA z vykonaného dohľadu nad systémom previerok kvality auditu v SKAU ». Tento materiál bol schválený Prezídium dňa 22.5.2014 Uznesením č. 11/2014 (v5).

V rámci prípravy na dohľad, bol komisiou spracovaný a listom zo dňa 05.11.2015 bol predložený UDVA « Prehľad o odstránení nedostatkov zo zistení a plnenia opatrení na

základe dohľadu č. UDVA-06/2013 uskutočneného Úradom pre dohľad nad výkonom auditu ».

V zmysle vyhodnotenia plnenia odporúčaní z dohľadu možno konštatovať, že odporúčania boli splnené, resp. sú v plnení.

Okrem toho bol dohľadom vyžiadaný zoznam požadovanej dokumentácie k výkonu dohľadu ako i ďalšie požiadavky, ktoré boli počas dohľadu komisiou predkladané.

Predpokladané ukončenie dohľadu je v mesiaci február 2016.

3. Oblasť dokumentov previerky

S cieľom naďalej zdokonaľovať systém kontroly kvality, zvyšovať jeho úroveň a tým i ďalšie zvyšovanie úrovne kvality vykonávania auditu, komisia zabezpečovala aj ďalšie činnosti s tým spojené ako napr. :

- formálne úpravy jednotlivých Dotazníkov na základe skúseností z previerok kvality za minulé obdobia,
- výsledky z previerok kvality auditu formulované a archivované za rok 2014, 2015 v spisoch k jednotlivým previerkam boli zo strany komisie prekontrolované, čoho výsledkom bolo zjednotenie postupu ukladania dokumentov, ich kompletnosť v každom spise previerky a kontrola formálnej stránky (údaje o účastníkoch previerky a ich podpisy a pod.) v zmysle novovytvoreného dokumentu « Obsah spisu », ktorý je titulným listom každého spisu o vykonaní previerky,
- členovia Komisie sa spolupodieľali v oblasti informačných technológií a komunikácie, pri zabezpečovaní softvérovej podpory v jednotnej informačnej databáze audítorov a auditorských spoločností (ďalej len A a AS) v časti kontroly kvality,
- s ohľadom na pripravovanú zmenu zákona o audítoroch, komisia nerealizovala zásadnejšie zmeny v príprave, priebehu a vyhodnocovaní previerok s tým, že tieto oblasti budú predmetom úprav až na základe novoprijatého zákona i príp. zmien kompetencií v oblasti kontroly kvality medzi SKAU a UDVA.

V tejto súvislosti činnosť komisie bola v priebehu hodnoteného obdobia orientovaná skôr na oblasť účasti a pripomienkovania nového zákona č. 423/2015 Z.z., o štatutárnom audite, ktorý bol schválený 11. novembra 2015.

4. Vzdelávanie kontrolórov

Tak ako po minulé obdobia i v hodnotenom období naďalej Komisia realizovala činnosti zamerané na ďalšie skvalitnenie prípravy a realizácie kontrolnej činnosti, zabezpečením ďalšieho vzdelávania kontrolórov.

- V dňoch 11. a 12.6.2015 sa uskutočnil povinný tréning kontrolórov zameraný na :
 - prípravu, zjednotenie výkonu previerok a formulovanie odporúčaní uvádzaných v Správe o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu,
 - špeciálne postupy pri kontrole subjektov verejnej správy a neziskových účtovných jednotiek,
 - špecifické oblasti a spôsoby ich previerky kvality, pri ktorých sú konštatované hlavné nedostatky (hladina významnosti, stanovenie rizík a reakcia audítora na tieto riziká, výber vzorky).

- Dňa 4. septembra 2015 sa uskutočnil druhý, jednodňový tréning kontrolórov k výkonu previerok kvality auditu roku 2015 so zameraním na:
 - zjednotenie postupu pri ukladaní upozornení a odporúčaní pri výkone previerky kvality,
 - zabezpečenie jednotnej formulácie najčastejšie sa vyskytujúcich upozornení a odporúčaní,
 Tí kontrolóri, ktorí sa z rôznych dôvodov nezúčastnili uvedených tréningov, neboli menovaní za vedúcich previerkových skupín a previerok sa zúčastnili ako členovia.
- V dňoch 8. – 10. decembra 2015 bol uskutočnený v rámci plánu vzdelávania na rok 2015 špeciálny vzdelavací seminár k vedeniu audítorskej dokumentácie pre audítorov, u ktorých bol pri previerkach kvality uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C3, C4, D3, D4. Uvedené špeciálne školenie bolo vykonané v súlade s Metodikou zabezpečenia kontroly kvatily v bode 11.2. Seminára sa zúčastnilo 17 audítorov FO a audítorov z audítorských spoločností. Nezúčastnili sa ho však tri audítorky a audítori z dvoch audítorských spoločností.
- V rámci oboznámenia audítorov s výsledkami doterajšej kontrolej činnosti, postupom pri vykonaní previerky kontroly zabezpečenia kvality auditu, ako i prípravy pre realizáciu kontroly pre rok 2015, boli členmi komisie uskutočnené samostatné semináre v rámci územných sekcií Košice, Trnava a Bratislava,

5. Uplatnenie stupňov hodnotenia

V súlade so zmenami v Metodike zabezpečenia kvality auditu v podmienkach SKAU, ktoré boli uskutočnené na základe odporúčania z dohľadu ÚDVA, boli pre jednotlivé oblasti uplatnené štvorstupňové hodnotenie C1 – C4 a D1 – D4, bez možnosti uplatnenia medzistupňov, resp. dvoch za sebou nasledujúcich stupňov.

6. Informácie o previerkach pre A a AS

S cieľom oboznámiť audítorskú verejnosť s uskutočňovanými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti boli na webovej stránke SKAU zverejňované všetky základné dokumenty aktuálne platné pre kontrolnú činnosť, ako sú :

- Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu
- Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU
- Plán kontrolnej činnosti na rok 2015
- Správa o výsledkoch previerok zabezpečenia kvality za rok 2014
- Dotazníky pre výkon previerky kvality

Napriek tomu, že všetky dokumenty z oblasti kontroly kvality sú zverejňované a prístupné všetkým audítorom, naďalej konštatujeme, že nie všetci audítori sú s nimi oboznámení, čo sa často negatívne prejavuje pri výkone previerok, najmä v oblasti práv a povinností kontrolovaných subjektov. Preto už opakovane zdôrazňujeme potrebu naštudovania základných dokumentov z tejto oblasti hlavne audítormi pred výkonom previerok.

7. Ostatné činnosti

Komisia priebežne hodnotila plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenia previerok kvality na kaledárny rok 2015, ktorý je obsahovo a termínovo

stanovený v II. kapitole Metodiky zabezpečenia previerok kvality v podmienkach SKAU s tým, že reálny výkon previerok 2015 bol začatý v mesiaci september a ukončený v decembri 2015 administratívnymi previerkami tých audítorov, ktorí boli zaradení do plánu previerok tohto roku, ale mali pozastavenú činnosť alebo nevykonávali v rokoch 2012, 2013 a 2014 audítorskú činnosť z rôznych dôvodov (napr. stret záujmov a pod).

2. Výsledky vykonaných previerok:

2.1. Proces previerok

Cieľom previerok zabezpečenia kvality auditu je naďalej 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 uvedenými v tejto Správe v bode 1.1.

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 (ISA) a Etického kódexu pri výkone auditu
- hodnotenie úrovne audítorskej dokumentácie
- plnenie požiadaviek na nezávislosť, množstvo a kvalitu vynaložených zdrojov
- výšky audítorskej odmeny
- vnútorného systému riadenia kvality u audítora
- plnenia členských povinností audítora, napr. poistenie, platenie členských príspevkov, vzdelávanie a pod.
- práce s asistentmi audítora.
- dodržiavania vnútorných predpisov komory ako i iných súvisiacich predpisov.

Obsahom riadnych previerok bolo preverenie:

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

- 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 postupov pri výkone auditu a 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
- dokumentácia z priebehu poskytovania audítorských služieb
- správa audítora: forma, úplnosť, nadväznosť na audítorské zistenia, a i.

Audítorská dokumentácia preverená previerkovou skupinou je vyhodnotená v Dotazníku č. 2 podľa charakteru vybraného spisu.

c) Závery z previerky kvality

Previerková skupina vypracuje *Správu z previerky zabezpečenia kvality auditu*, a v prípadoch s hodnotením: C4 a D4; resp. neumožnenia výkonu previerky po jej zahájení vypracuje aj *Protokol o výsledku previerky zabezpečenia kvality auditu*.

Komisia po vykonaní previerok postupuje Správy a Protokoly na ďalšie pokračovanie Dozornej rade Slovenskej komory audítorov.

V prípade závažných nedostatkov, previerková skupina stanovuje ich odstránenie formou odporúčaní v ňou určenom termíne a je povinnosťou preverovaného subjektu ich plnenie prezentovať pred DR SKAU.

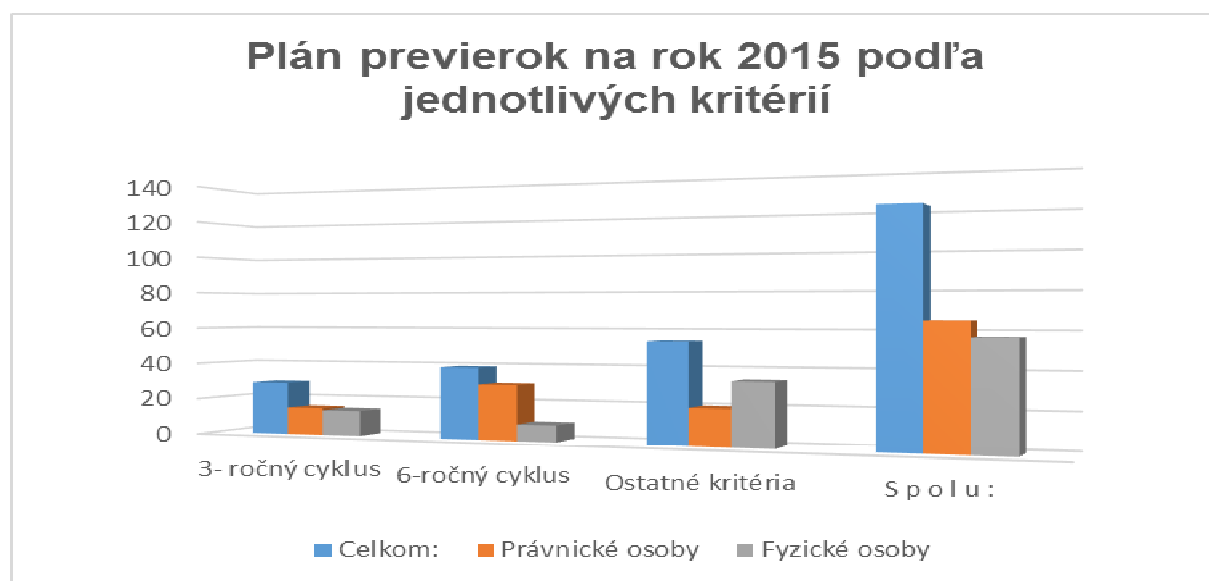
Pri menej závažných nedostatkoch previerková skupina stanovuje ich odstránenie formou upozornení, ktorých plnenie je predmetom kontroly pri nasledujúcej previerke.

2.2. Vykonané previerky

Plán previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2015 bol spracovaný v súlade so Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu schválenými Zhromaždením dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením dňa 23.10.2013 - schválený Uznesením Prezídia č. 009/2015 (v1) z 26.02.2015. Tento stanovil vykonať celkom 124 previerok v nasledovnom členení :

Kritérium výberu :	Celkom :	Právnické osoby	Fyzické osoby
3- ročný cyklus	29	15	14
6-ročný cyklus	39	30	9
Ostatné kritéria	56	20	36
S p o l u :	124	65	59

- Štruktúra plánu previerok podľa jednotlivých kritérií v grafickom znázornení je nasledovná :

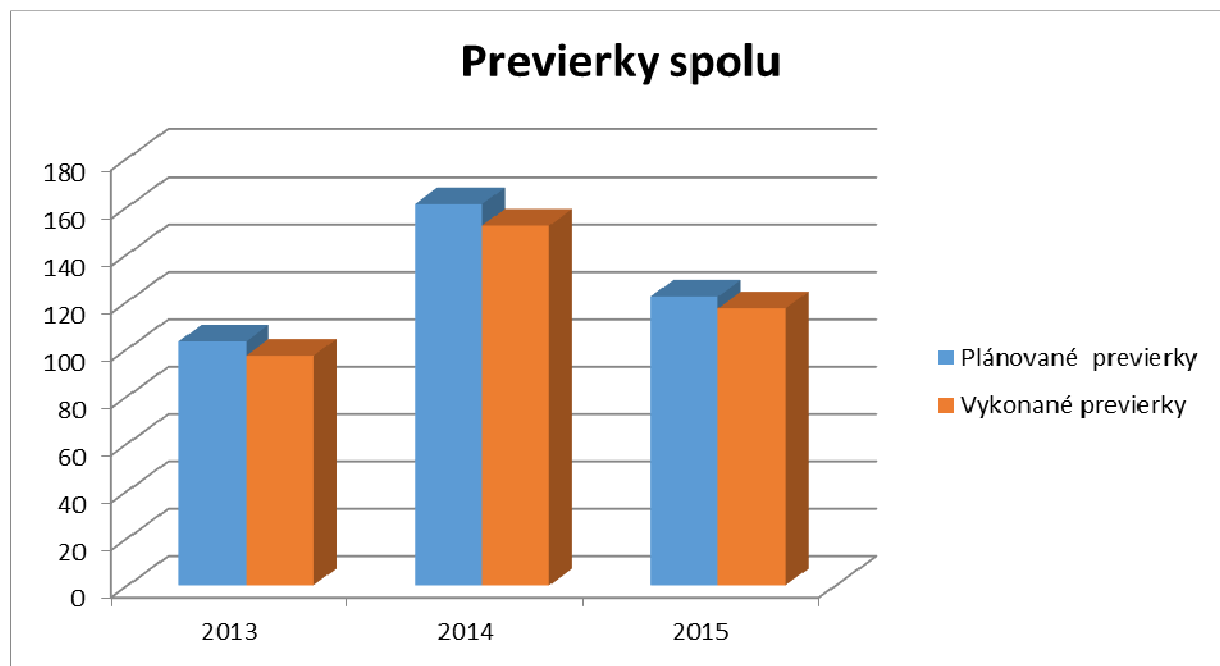


Plán previerok na rok 2015 predstavoval vykonať celkom 124 previerok, čo je oproti roku 2014 menej o 37, avšak v porovnaní s rokom 2013 je nárast o 21 previerok.

Porovnanie počtov previerok je vyjadrené v nasledujúcej tabuľke.

Rok	Spolu			Právnické osoby			Fyzické osoby		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Plánované previerky	103	161	124	42	61	65	61	100	59
Vykonané previerky	97	152	117	40	60	62	57	92	55
Nevykonané previerky	6	9	7	2	1	3	4	8	4

- *Výkon previerok celkom v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi 2013 a 2014 je v grafickom znázornení nasledovný:*



Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, plán výkonu previerok nebol z objektívnych dôvodov, v roku 2015 dodržaný. Skutočný počet vykonaných previerok bol o sedem previerok nižší ako stanovil schválený plán. Previerky, ktoré neboli vykonané v roku 2015, sa neuskutočnili z dôvodov:

- v rámci právnických osôb neboli vykonané tri previerky z dôvodu vyčiarknutia audítorských spoločností v priebehu roka 2015
- u fyzických osôb neboli vykonané štyri previerky. Tri z dôvodu vyčiarknutia audítorov v priebehu roka 2015 a u jedného audítora nemohla byť vykonaná zo zdravotných dôvodov (v roku 2015, ale ani v roku 2014).

Nevykonaná previerka z dôvodu pretrvávajúcich zdravotných problémov bude zaradená do plánu na rok 2016.

V rámci previerok 62 audítorských spoločností bolo preverených celkom 102 audítorov, čo spolu s 55 audítormi preverenými ako fyzické osoby (SZČO) predstavuje 157 preverených audítorov – fyzických osôb.

Audítori, u ktorých nebolo možné dlhodobo vykonať previerku z dôvodu pretrvávajúcich prekážok na strane audítora (nekomunikácia a pod.) už neboli zaradené do Plánu na rok 2015, ale boli postúpení na riešenie Dozornej rade.

2.3 Výsledky riadnych previerok:

Výsledky jednotlivých previerok zabezpečenia kvality auditu sú uvádzané v *Správe z previerky zabezpečenia kvality* u jednotlivých preverovaných subjektov.

Úroveň výsledkov previerok je v zmysle prijatých Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu hodnotená hodnotiacimi stupňami a to:

- v rámci hodnotenia organizácie činnosti C1-C4
- v oblasti použitia noriem auditu D1- D4.

Pri hodnotení v roku 2015 nemohli byť uplatnené dva najbližšie hodnotiace stupne súčasne.

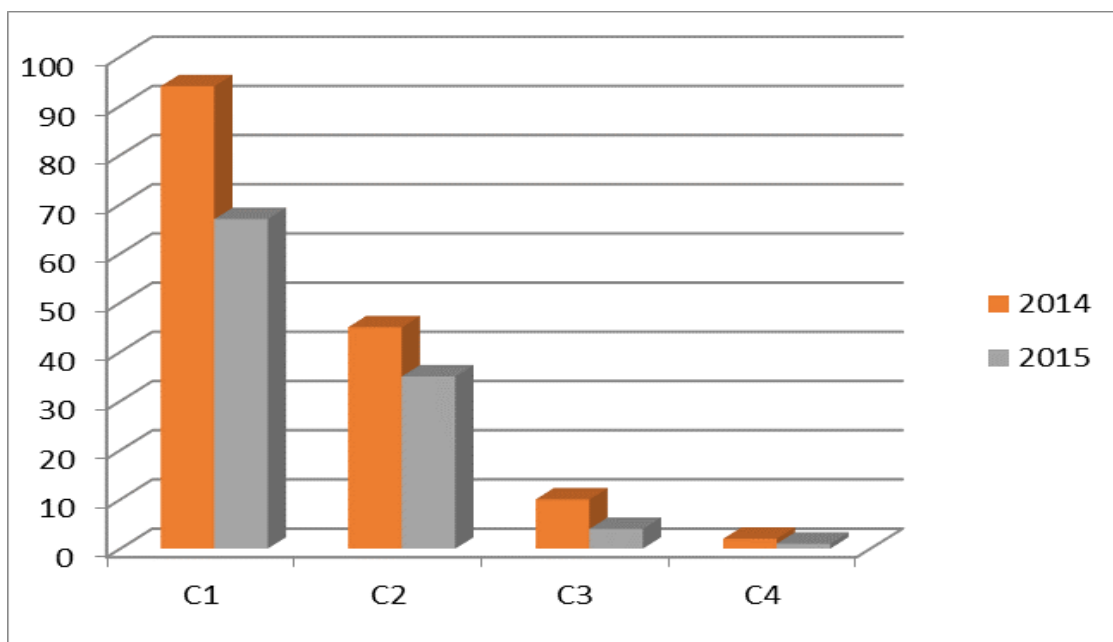
a) Hodnotenie činnosti audítorov, t. j. dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo zákona o audítoroch a súvisiacich noriem je za roky 2014-2015 nasledovné:

Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu		Právnické osoby		Fyzické osoby	
		2014	2015	2014	2015	2014	2015
C1	Organizácia činnosti je dostatočná	94	67	49	42	45	25
C2	Audítor môže zlepšiť svoju činnosť	45	35	9	19	36	16
C3	Audítor má závažné nedostatky	10	4	2	0	8	4
C4	Audítor má závažné nedostatky v organizácii svojej činnosti vyžadujúce okamžité riešenie na DR	2	1	0	0	2	1
	Administratívne previerky.		9				9
	Nehodnotené		1		1		
	Celkom	151	117	60	62	91	55

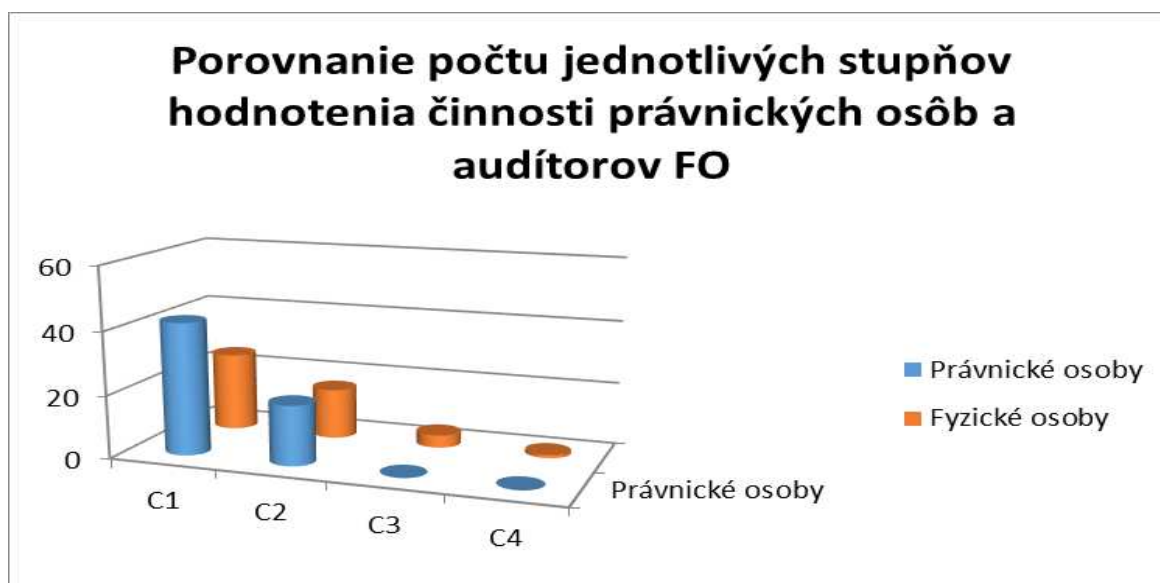
V rámci uskutočnených previerok audítorských spoločností, nebola jedná audítorská spoločnosť hodnotená, keďže po zahájení previerky nepredložila kontrolórmi požadované materiály. Z výkonu previerky bol spísaný Protokol, ktorý bol predložený na ďalšie konanie Dozornej rade SKAU.

Z počtu 55 vykonaných previerok audítorov FO, neboli hodnotení deväti, keďže z dôvodu nevykonávania praktickej audítorskej činnosti, bola vykonaná u nich administratívna previerka, ktorej výsledky sa nehodnotia stupňom hodnotenia.

- **Vývoj hodnotenia činnosti podľa jednotlivých stupňov za roky 2013-2015 je nasledovný:**



- **Porovnanie počtu jednotlivých stupňov hodnotenia činnosti právnických osôb a audítorov FO za rok 2015 je nasledovné:**



V rámci hodnotenia 61 audítorských spoločností boli uplatnené iba dva najvyššie hodnotiace stupne a to C1 v počte 42, čo celkového počtu hodnotených spoločností predstavuje 68,9 % a stupňom C2 v počte 19, čo predstavuje 31,1 %. Stupňom C3 a C4 nebola hodnotená v rámci tejto oblasti ani jedna audítorská spoločnosť.

Z celkového počtu 46 hodnotených audítorov FO bol dosiahnutý stupeň C1 u 25 audítorov, čo predstavuje z celkového počtu hodnotených 54,3 %, stupňom C2 16 audítorov, čo je 34,8 %, stupňom C3 4 audítori, čo je 8,7 % a dokonca u jedného audítora bol uplatnený hodnotiaci stupeň C4, čo je v prepočte 2,2 %.

- *Štruktúra hodnotenia činnosti právnických osôb za rok 2015 je nasledovná:*



- *Štruktúra hodnotenia činnosti audítorov fyzických osôb za rok 2015 je nasledovná:*



V rámci hodnotenia 61 audítorských spoločností boli uplatnené iba tri najvyššie hodnotiace stupne a to D1 v počte 30, čo celkového počtu hodnotených spoločností predstavuje 49,2 % a stupňom D2 v počte 26, čo predstavuje 42,6 %, stupňom C3 v počte 5, čo predstavuje 8,2 % . Hodnotiacim stupňom C4 nebola hodnotená v rámci tejto oblasti ani jediná audítorská spoločnosť.

Z celkového počtu 46 hodnotených audítorov FO bol dosiahnutý stupeň D1 u 12 audítorov, čo predstavuje z celkového počtu hodnotených 26,1 %, stupňom D2 u 25 audítorov, čo je 54,4 %, stupňom D3 u 7 audítorov, čo je 15,2 % a dokonca u dvoch audítorov bol uplatnený hodnotiaci stupeň D4, čo je v prepočte 4,3 %.

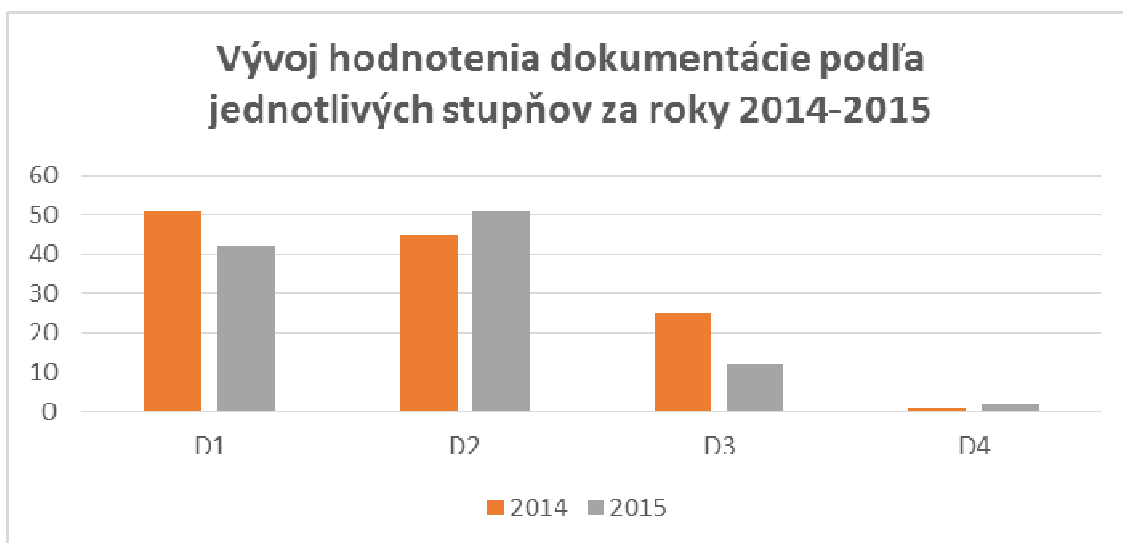
Hodnotenie C1 a D1 dosiahlo celkom 28 audítorských spoločností a iba 10 audítorov FO.

Hodnotenie C4 a D4 nebolo uplatnené ani u jednej audítorskej spoločnosti avšak u FO bolo uplatnené u 1 audítora FO.

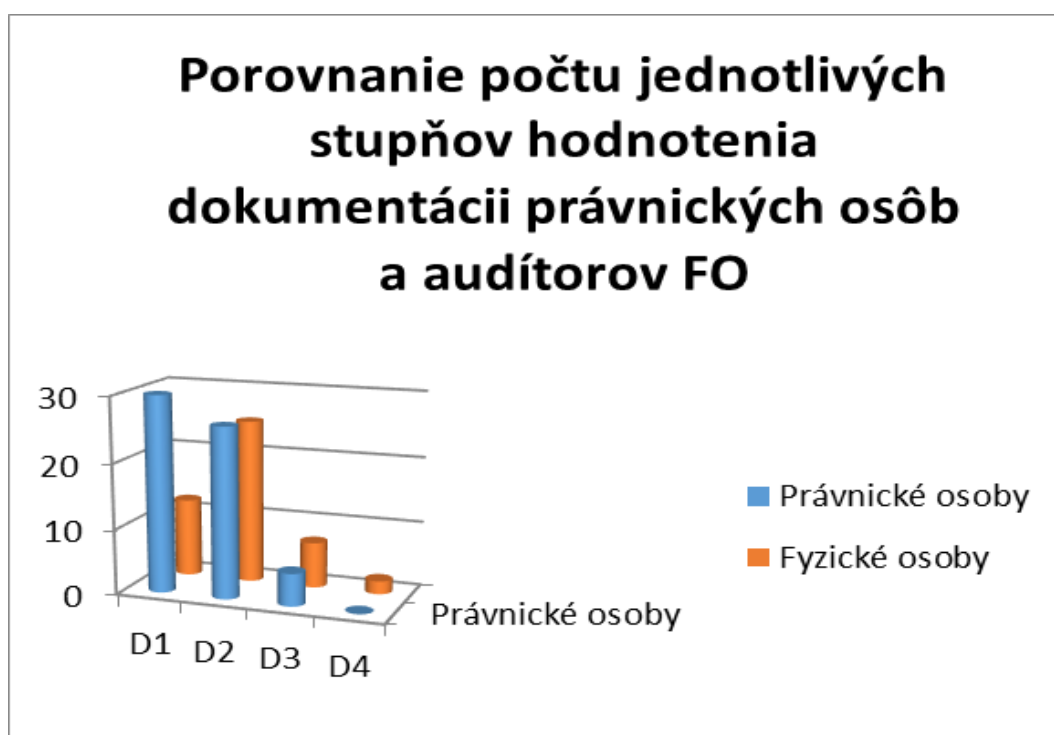
b) Hodnotenie dokumentácie audítora (úroveň, úplnosť, rešpektovanie audítorských štandardov) za roky 2014-2015:

Hodnotiaci stupeň	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu		Právnické osoby		Fyzické osoby	
		2014	2015	2014	2015	2014	2015
D1	Normy auditu sú správne použité	51	42	36	30	15	12
D2	Použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	45	51	19	26	26	25
D3	V používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	25	12	5	5	20	7
D4	Audítor má závažné nedostatky v používaní noriem auditu vyžadujúce okamžité riešenie na DR	1	2	0	0	1	2
	Administratívne preverky	29	9			29	9
	Nehodnotení		1		1		
	Celkom	151	117	60	62	91	55

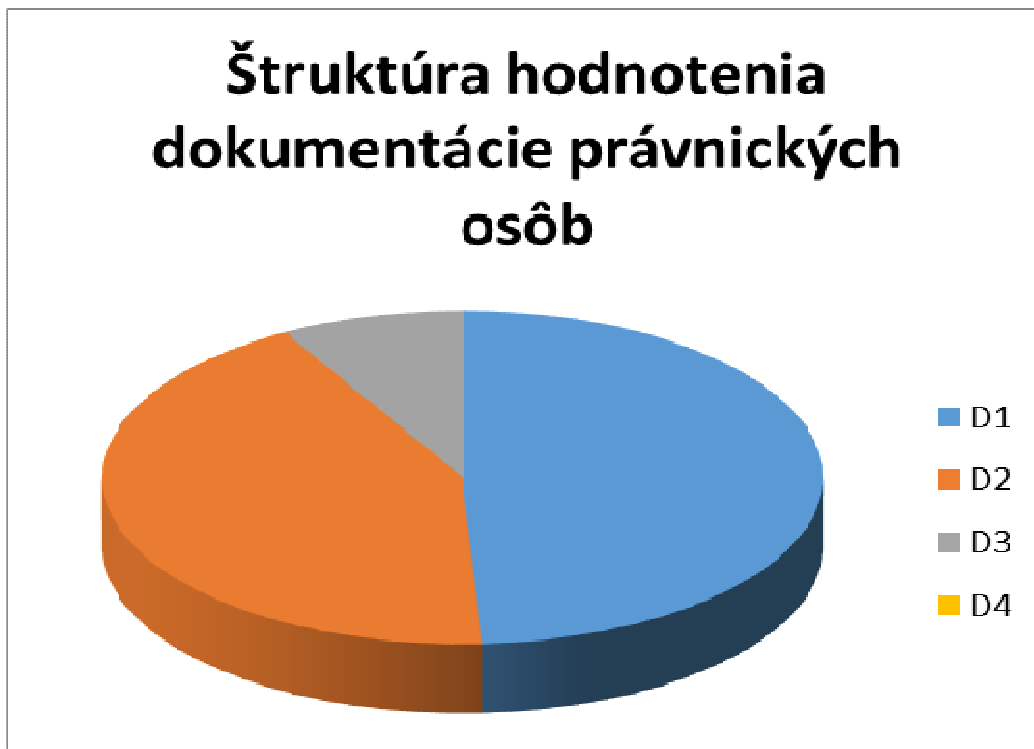
- *Vývoj hodnotenia dokumentácie podľa jednotlivých stupňov za roky 2013-2015 je nasledovný:*



- *Porovnanie počtu jednotlivých stupňov hodnotenia dokumentácii právnických osôb a audítorov FO za rok 2015 je nasledovné:*



- *Štruktúra hodnotenia dokumentácie právnických osôb za rok 2015 je nasledovná:*



- *Štruktúra hodnotenia dokumentácie audítorov fyzických osôb za rok 2015 je nasledovná:*



2.2.3. Výsledky mimoriadnych previerok:

V uplynulom období nebola vykonaná žiadna mimoriadna previerka kontroly kvality, čo nasvedčuje skutočnosti, že zo strany tretích strán neboli na činnosť audítorov žiadne sťažnosti.

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, potvrdené vlastnoručným podpisom preverovaného subjektu

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

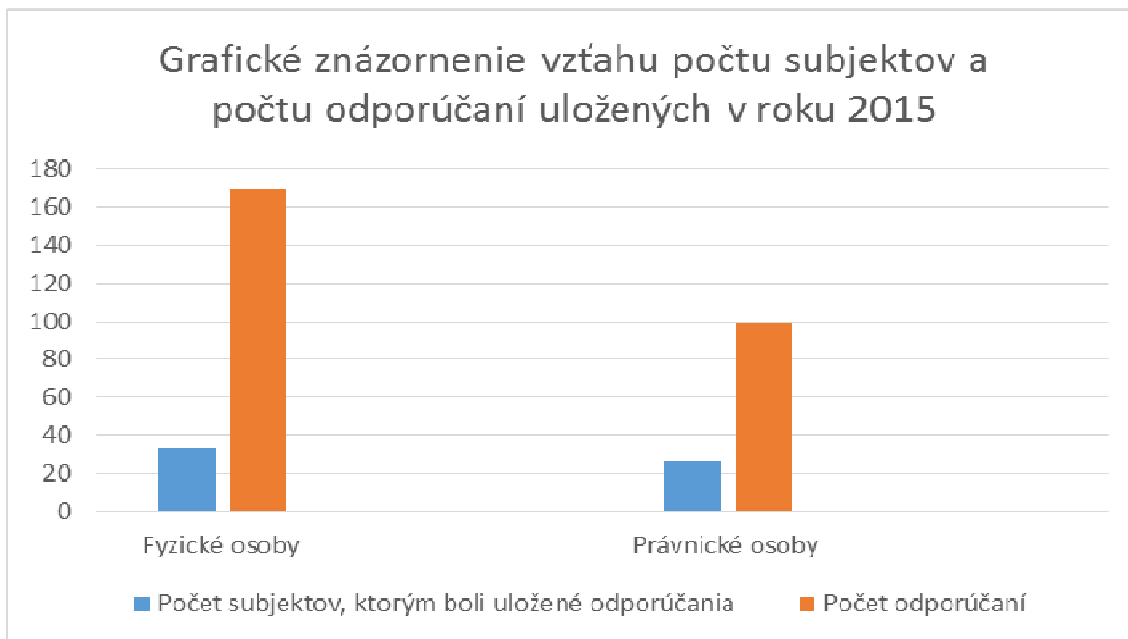
- 1x preverovaný audítor,
- 1x Komisia pre zabezpečenie kvality auditu,
- 1x Dozorná rada SKAU.

Plnenie upozornení je predmetom nasledujúcej previerky zabezpečenia kvality auditu. Prijaté odporúčania sú postúpené Dozornej rade SKAU, ktorá kontroluje ich plnenie. Prijaté odporúčania z vykonaných riadnych previerok 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	33	170
Právnické osoby	26	99
Celkom	59	269

- V grafickom vyjadrení počet subjektov (fyzických a právnických osôb), ktorým bolo uložené odporúčanie a počty odporúčaní v rámci týchto kategórií je za rok 2015 nasledovné:



S ohľadom na uvedené termíny má prevažná časť odporúčaní termín plnenia v roku 2015, resp. 2016. 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.

Odporúčania z previerok kvality na odstránenie zistených nedostatkov u audítorov fyzických osôb i audítorských spoločností, ktoré boli predložené Dozornej rade v roku 2015, sa týkali

- Zmluvy o audite (napr. §30 zák.540/2007 Z.z.) neobsahujú zbavenie mlčanlivosti vo vzťahu k nastupujúcemu audítorovi pri striedaní a ďalšie formálne nedostatky.
- ISQC1 - Správa z monitoringu nie je spracovaná v zmysle ISQC1 - nie je úplná, odporúčané postupy nie sú vyplnené / vykonané.
- ISA 330 Dokumentácia neobsahuje v dostatočnom rozsahu podporné analytické a substantívne postupy a dôkazy - v súvislosti s nálezmi podľa ISA 500 doplniť dokumentáciu o dôkazy vypracovaním substantívnych analytických a detailných testov významných zostatkov a transakcií.
- Nezdokumentované oblasti rizík a reakcia audítora na tieto riziká.
- ISA 520 Nie sú v dostatočnej miere uplatnené analytické postupy pri overení položiek nákladov a výnosov a položkám vlastného imania.
- Nedostatky v plánovaní auditu a nedôsledné sledovanie času ako i uplatňovanie usmernenia týkajúceho sa doby trvania auditu a nadväzne stanovenie výšky honorárov.
- ISA-230 V pracovných listoch nie sú uvedené závery z vykonaných testov, pracovné listy nie sú označené (nie je ich možné identifikovať – za akého klienta – zákazka, kto vykonal, podpis, dátum).

- Neakceptovanie niektorých vnútorných usmernení SKAU v činnosti audítora, ktoré v mnohých prípadoch vyplývajú zo skutočnosti, že sa audítori s nimi neoboznamujú.

Uvedené najčastejšie sa vyskytujúce nedostatky boli zistené v kombinácií s inými porušeniami ISA, resp. Etického kódexu, čo sa prejavilo v hodnotení preverovaného subjektu.

Z uvedeného vyplýva, že úroveň audítorskej dokumentácie sa zlepšila a naďalej pozitívne hodnotíme tendenciu ďalšieho jej skvalitňovania. Významne k tomu prispieva i skvalitnenie vzdelávania audítorov.

Napriek tomu 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.

III. Cieľ a hlavné smery činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu v roku 2016

Hlavným cieľom činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu v roku 2016 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. Vypracovať a predložiť na schválenie Prezídia SKAU: v mesiaci február *Správu o výsledkoch previerky zabezpečenia kvality auditu za rok 2015* a následne v mesiaci apríl *Návrh Plánu previerok zabezpečenia kvality auditu na rok 2016* spracovaný v súlade so *Zásadami previerky zabezpečenia kvality auditu* schválenými Zhromaždením SKAU dňa 23.11.2011, platnými od 1.1.2012, doplnenými Zhromaždením SKAU dňa 23.10.2013. ako i *Plán činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu na rok 2016* so zapracovaným postupom ďalšieho skvalitnenia kontrolnej činnosti.
2. V súvislosti s prijatím zákona 432/2015 Z.z. o štatutárnom audíte, ktorý bol schválený v 11.novembra 2015, zabezpečiť v spolupráci s UDVA jeho implementáciu do činnosti Komisie Za tým účelom prepracovať základné dokumenty v oblasti kontroly kvality a to :
 - *Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu*
 - *Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU*
 - *Dotazníky pre výkon previerok (hlavne zamerané na výkon previerok dokumentácie v malých a stredných firmách).*
3. V nadväznosti na prerokovanie záverov z dohľadu ÚDVA v oblasti kontroly kvality v P SKAU zrealizovať plnenie jednotlivých opatrení vyplývajúcich zo záverov dohľadu.

4. Zabezpečiť realizáciu kontrolnej činnosti v zmysle Plánu na rok 2016
5. 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:
 - v súlade so zákonom o audítoroch skvalitňovať činnosť kontrolórov pri vykonávaní previerok zabezpečenia kvality auditu a uskutočnením povinných tréningov kontrolórov zameraných na:
 - prípravu, zjednotenie výkonu previerok a formulovanie odporúčaní uvádzaných v Správe z previerky
 - špeciálne postupy pri kontrole subjektov verejnej správy a neziskových účtovných jednotiek
 - špecifické oblasti a spôsoby ich previerky kvality, u ktorých sú konštatované hlavné nedostatky (hladina významnosti, stanovenie rizík a reakcia audítora na tieto riziká a výber vzorky).
 - preškolenie kontrolórov s ohľadom usmernení SKAU a ich aplikácie, príp. výklad zákona o audítoroch a jeho smerovanie
6. 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.
7. Za účelom oboznámenia audítorskej verejnosti s uskutočnenými zmenami v oblasti kontrolnej činnosti zabezpečiť:
 - zverejnenie novelizovaných dokumentov z oblasti kontroly kvality ako i prípadných zmien v Dotazníkoch na webovej stránke SKAU
 - uskutočniť formou seminárov v rámci jednotlivých územných sekcií oboznámenie audítorov s výsledkami doterajšej činnosti ako i s obsahom nových Dotazníkov a s postupom pri vykonávaní previerky zabezpečenia kvality auditu v zmysle novelizovaných dokumentov (Zásady previerky zabezpečenia kvality auditu a Metodika zabezpečenia previerok kvality auditu v podmienkach SKAU)
 - do plánov vzdelávania územných sekcií opätovne 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), u ktorých bol uplatnený jeden z hodnotiacich stupňov C3,C4 a D3,D4.

8. Priebežne hodnotiť plnenie Časového a vecného postupu prípravy a zabezpečenie previerok kvality na kaledárny rok 2016, ktorý je obsahovo a termínovo stanovený v II. kapitole Metodiky zabezpečenia previerok kvality v podmienkach SKAU v nasledovnej špecifikácii :

Harmonogram zabezpečenie previerok:

Spracovanie návrhu Plánu previerok v KZKA	február 2016
Schválenie Plánu previerok v P SKAU:	apríl 2016
Odoslanie Oznámenia A a AS o zaradení do Plánu previerok:	apríl 2016
Spracovanie Čestných vyhlásení (Návratiek od preverovaných subjektov):	apríl 2016
Príprava kontrolórov na výkon previerok	máj 2016
Stanovenie previerkových skupín na výkon previerok	jún 2016
Oznámenie termínov previerok, vedúcich previerkových skupín a rozoslanie DOT 1	jún 2016
Spracovanie údajov z DOT 1 a praktická príprava na výkon previerok	júl- august 2016
Výkon previerok u A a AS:	september -november 2016
Zhodnotenie výsledkov previerok za rok 2015	december 2015

9. Po skončení obdobia výkonu previerok v rámci Zhodnotenia výsledkov previerok za rok 2016, zosumarizovať výsledky a prehodnotiť postup jednotlivých previerkových skupín pri výkone previerok. Na základe týchto skutočnosti stanoviť program prípravy kontrolórov na nasledujúce obdobie.