

Správa

o výsledkoch previerok kvality auditu za rok 2008

Predkladá : Ing. Ondrej Baláž
Prezident SKAU

Spracoval : Ing. Miroslav Džupinka, PhD.

V Bratislave, 30.3.2009

1. Informácia o činnosti Komisie pre zabezpečenie kvality auditu za rok 2008

a) Personálne zloženie

Komisia pracovala podľa „Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu“ a plánu previerok na rok 2008 v zložení :

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

Kontrolóri: Ing. Baláž, Ing. Fabian, Ing. Káčerová, Ing. Kosák, Ing. Miháliková, Ing. Rybárová, Ing. Štelbacký, Ing. Tenczerová, Ing. Vrždák, Ing. Rojko, Ing. Draškóczy, Ing. Machánek, Ing. Brániková, Ing. Bilka, Ing. Pipita, Ing. Pastieriková, Ing. Cilíková, Ing. Faith, Ing. Bielený, Ing. Vigl'ašská, Ing. Vysoká, Ing. Gold, Ing. Herpáková, Ing. Mikuláš.

V personálnom zložení komisie a kontrolórov dochádzalo k zmenám :

V septembri 2008 bol zrušený pôvodný 13 členný Výbor pre kontrolu kvality auditu : Ing. Džupinka, Ing. Gregorová, Ing. Jurenová, Ing. Richterová, Ing. Várady, Ing. Baláž, Ing. Fabian, Ing. Káčerová, Ing. Kosák, Ing. Miháliková, Ing. Rybárová, Ing. Štelbacký, Ing. Tenczerová.

Rozhodnutím P SKAU v septembri 2008 bola zriadená 5 členná Komisia pre zabezpečenie kvality auditu : Ing. Džupinka, Ing. Gregorová, Ing. Jurenová, Ing. Richterová, Ing. Várady.

V zmysle nových Zásad previerky zabezpečenia kvality auditu a Pravidiel pri výbere, menovaní a odvolávaní členov komisie a kontrolórov boli na P SKAU v januári 2009 schválení kontrolóri:

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

b) Činnosť komisie

- ***Rokovania komisie*** sa uskutočňovali pravidelne 6 - krát ročne; správa o stave agendy komisie boli Prezídium SKAU predkladané 2-krát ročne; správy o výsledkoch previerok boli prezentované na valnom zhromaždení komory, na konferenciách audítorov, na stránke SKAU. Samostatná správa o výsledkoch previerok za rok 2008 a návrh 36 opatrení na nápravu boli predložené Dozornej rade SKAU dňa 8.12.2008.

- ***Hlavný obsah činnosti :***

- Príprava a novelizácia okruhov previerky v zmysle nového zákona
- Vzdelávanie a tréning kontrolórov
- Výkon previerok riadnych podľa programu na rok 2008
- Výkon kontroly opakovanej a zadanej Prezídium SKAU
- Výkon mimoriadnych previerok
- Správy o výsledkoch kontroly
- Publikačná činnosť
- Správy a materiály pre UDVA
- Súčinnosť s inými výbormi SKAU a medzinárodné vzťahy.

2. Výsledky vykonaných previerok

2.1. Proces previerok

Previerky boli vykonané podľa prijatého Plánu previerok na rok 2008, ktorý stanovil vykonať cca 35 previerok audítorských spoločností a 95 previerok audítorov – fyzických osôb.

Previerky boli zamerané na okruhy stanovené zákonom a vnútornými zásadami komory:

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 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.

2.2. Výsledky previerok vykonaných v roku 2008

2.2.1. Vykonané previerky :

V uvedenom období bola vykonaná previerka zabezpečenia kvality auditu u 146 audítorov – fyzických osôb a 41 previerok v audítorských spoločnostiach.

Z previerok audítorov – fyzických osôb, celkom 163 :

- 38 audítorov preverovaných v rámci riadnej a opakovanej previerky
- 101 audítorov preverovaných v rámci previerok právnických osôb,
- 4 audítori boli preverovaní na podnet.

Z previerok audítorov – právnických osôb, celkom 43 :

- 41 spoločnosti – vykonaná riadna a opakovaná previerka,
- 2 spoločnosti preverované na podnet.

Druh previerky	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
Previerka riadna	63	40	23
Previerka opakovaná	16	1	15
Previerka na podnet	6	2	4
Vykonané previerky celkom	85	43	42

Správa z vykonaných previerok bola prerokovaná v Dozornej rade SKAU dňa 8.12.2008. Z previerok bolo prijatých 36 opatrení na nápravu, prevažne v okruhu zvýšenia kvality audítorskej dokumentácie.

2.2.2. Výsledky 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 preverovateľných oblastiach je dostatočná	45	29	16
C2	audítor môže zlepšiť svoju činnosť	21	9	12
C3	audítor má závažné nedostatky	11	2	9
C4	pozvanie audítora na dozornú radu	2	1	1
	Celkom	79	41	38

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

	Hodnotenie podľa prijatej stupnice	Spolu	Právnické osoby	Fyzické osoby
D1	normy auditu sú správne použité	22	17	5
D2	použitie noriem auditu sa môže zlepšiť	37	21	16
D3	v používaní noriem auditu má audítor závažné nedostatky	18	2	16
D4	pozvanie audítora na dozornú radu	2	1	1
	Celkom	79	41	38

2.2.3. Výsledky doterajších kontrol možno zovšeobecniť :

a) V činnosti audítora:

- Audítori viac dbajú na dodržiavanie audítorských noriem, dbajú na usporiadanie právnych náležitostí spoločností a vzťahu ku komore.
- Zvyšuje sa dodržiavanie profesionálnych požiadaviek ISA vo vnútrofirmych pravidlách audítorských spoločností, najmä: systém vnútornej kontroly kvality, metodologické nástroje auditu; prejavuje sa rešpektovanie Etického kódexu.
- V činnosti audítorov sa naďalej vyskytuje nedostatky v okruhoch : plánovanie činnosti, starostlivosť o asistentov, nezávislosť, archivácia dokumentácie, rozlišovanie audítorských a iných uisťovacích služieb. Vyplýva to najmä z postupného poznávanie nárokov nového zákona o audítoroch.

b) Vo výkone audítorských prác sa prejavuje ako podstatné :

- Poznanie a dodržiavanie audítorských štandardov v audítorskej dokumentácii
- Prístup k firemnej a audítorskej dokumentácii sa mení - vo vnútrofirémnych „manuáloch“ je stanovený audítorský postup a základný rozsah dokumentácie
- Významne napomáha vzdelávanie audítorov, najmä na témy: (audítorská dokumentácia, praktické príklady uplatnenia ISA, zhodnotenie rizík, stanovenie hladiny významnosti a výber vzorky)
- V obsahu dokumentácie sa vyskytujú problémy, ktoré sú aktuálne na riešenie: plánovanie, sledovanie času, identifikácia a stanovenie audítorských rizík, súvis medzi zisteniami v problémových oblastiach a znením správy (výroku) audítora
- Pri dodržiavaní štandardov vyplývajú 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 (výroku) čo do formy, úplnosti, nadväznosti na zistenia audítora.
- Nie sú dostatočne riešené postupy a vzory správ audítora pre iné ako podnikateľské subjekty.

3. Úlohy pri previerkach zabezpečenia kvality auditu na rok 2009

V blízkom období v roku 2009 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 2009)
- pripraviť obsahovo a organizačne zabezpečiť previerky 2009 u audítorov spoločností vo verejnom záujme a účtovných jednotiek verejného sektora,
- usporiadať administratívnu agendu výboru.

V Bratislave, 30.3.2009