



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

Veřejný dohled nad auditem

System zajištění kvality auditu – výsledky kontrolní činnosti RVDA

Přednášející: Jana Švenková
RVDA
Termín přednášky: 20. 9. 2018

Obsah

1/ Systém zajištění kvality auditu u subjektů veřejného zájmu

- Kompetence Kontrolního výboru RVDA
- Přehled subjektů veřejného zájmu
- Přehled auditorů subjektů veřejného zájmu

2/ Zaměření a výsledky kontrolní činnosti RVDA

1/ Systém zajištění kvality auditu u subjektů veřejného zájmu (SVZ)

Dohled RVDA nad auditem zahrnuje zejména dodržování

- Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.
- Nařízení EU č. 537/2014
- Etického kodexu IFAC
- ISA a auditorských standardů vydávaných KAČR

Kompetence Kontrolního výboru RVDA

- Kontrola řídicího a kontrolního systému (ŘKS) auditorské společnosti /auditora OSVČ provádějícího alespoň jeden audit SVZ
- Kontrola kvality spisů auditora SVZ - spisy SVZ i spisy neSVZ
- Kontrola zprávy o transparentnosti

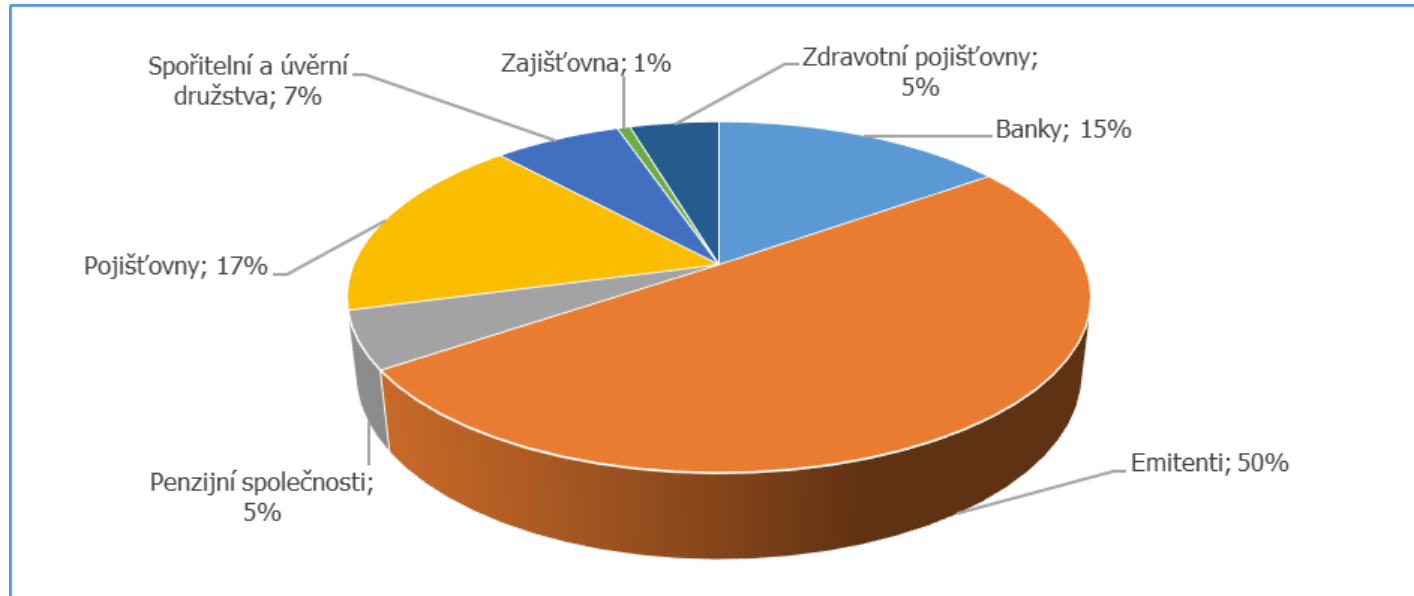
Auditor podléhá kontrole kvality RVDA po dobu 3 / 6 let od posledního auditu SVZ (velká účetní jednotka / malá a střední účetní jednotka)

Definice SVZ a počet SVZ k 31.12.2017

SUBJEKT VEŘEJNÉHO ZÁJMU	31. 12. 2016	PŘÍRŮSTKY	ÚBYTKY	31. 12. 2017
Úvěrová instituce – banka	22	1	-	23
Emitent	73	15	-12	76
Penzijní společnost	8	-	-	8
Pojišťovna	28	-	-2	26
Úvěrová instituce – spořitelní a úvěrní družstvo	11	-	-1	10
Zajišťovna	1	-	-	1
Zdravotní pojišťovna	7	-	-	7
CELKEM	150	16	-15	151

Pozn.: Emitent = cenné papíry obchodované na regulovaném trhu

Struktura subjektů veřejného zájmu k 31. 12. 2017



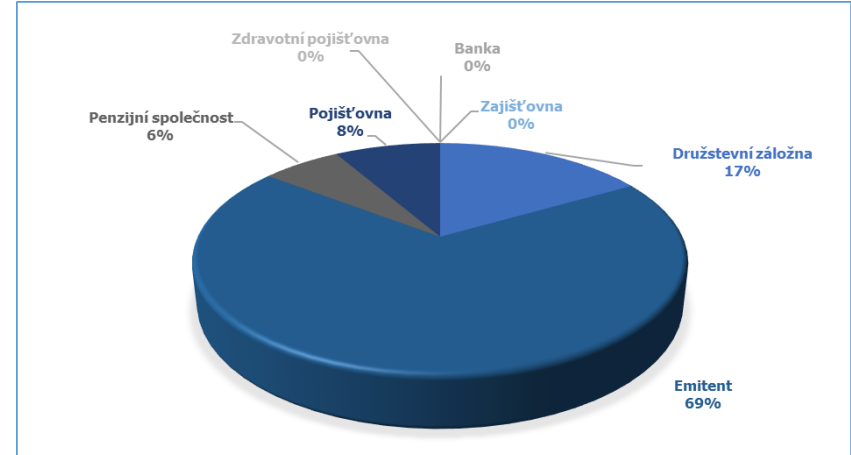
Malá účetní jednotka

Malou účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 hraniční hodnoty:

- aktiva celkem 100 milionů Kč
- roční úhrn čistého obrátu 200 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50

Kategorie „malá účetní jednotka“ zahrnuje především emitenty kotovaných cenných papírů, mezi které patří fondy kvalifikovaných investorů obhospodařující významné investice.

Investiční fondy, které emitovaly investiční akcie, spadají typicky do kategorie „malá účetní jednotka“, protože nesplňují 2 podmínky současně, ale spravují významná aktiva.

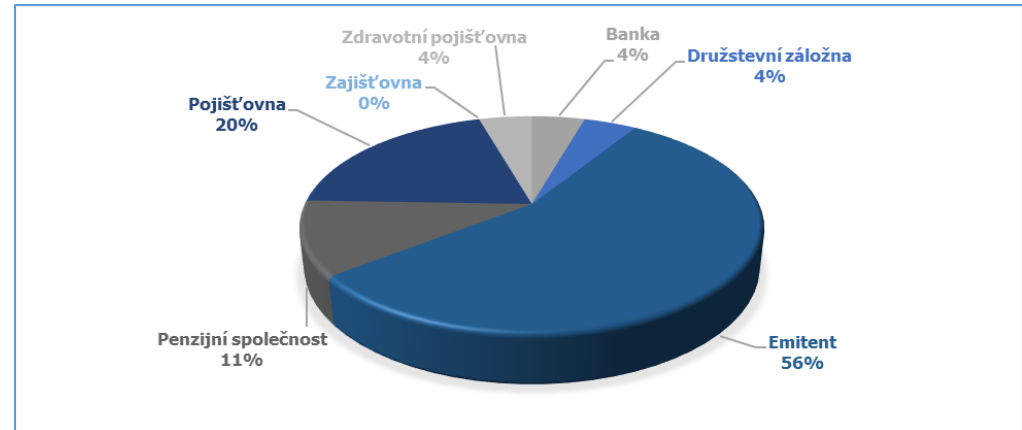


Střední účetní jednotka

Střední účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 hraniční hodnoty:

- aktiva celkem 500 milionů Kč
- roční úhrn čistého obratu 1 000 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250

Kategorie „střední účetní jednotka“ je zastoupena emityenty kotovanými cennými papíry a pojišťovnami.

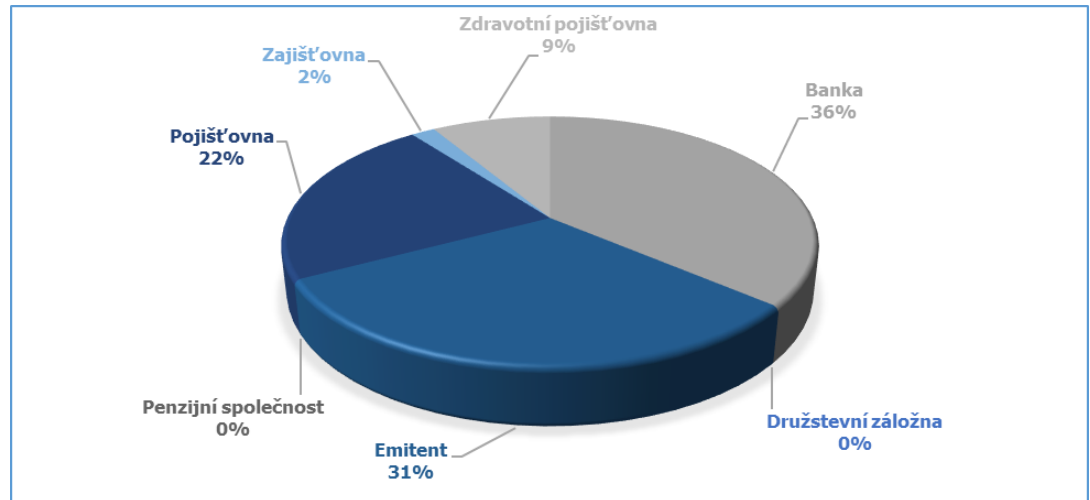


Velká účetní jednotka

Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty:

- aktiva celkem 500 milionů Kč
- roční úhrn čistého obratu 1 000 milionů Kč
- průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250

Do kategorie „velká účetní jednotka“ patří banky, pojišťovny a emitenti kotovaných cenných papírů.



U SVZ uvedených v kategorii „velká účetní jednotka“ dosahovala:

- k 31.12.2017 celková hodnota aktiv přibližně 7 171 mld. Kč (k 31. 12. 2016 celková hodnota aktiv 5 974 mld. Kč)
- celková hodnota ročního úhrnu čistého obratu 829 mld. Kč (k 31. 12. 2016 celková hodnota ročního úhrnu čistého obratu 526 mld. Kč) a
- celkový počet zaměstnanců byl okolo 138 tisíc osob (k 31. 12. 2016 celkový počet zaměstnanců 92 tis. Kč).

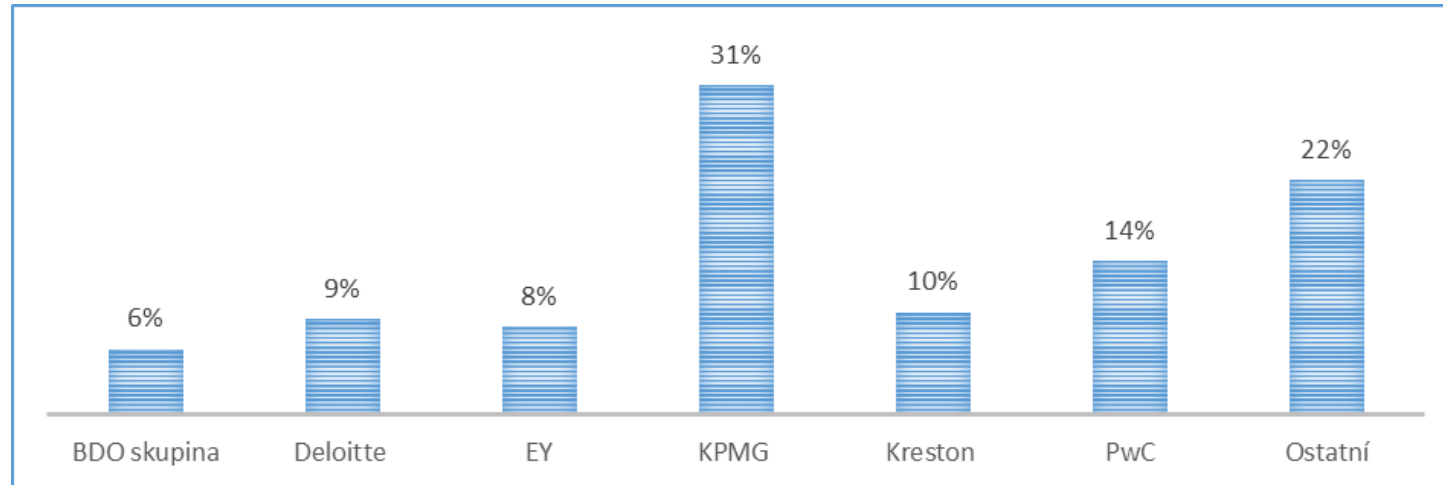
Auditoři SVZ k 31.12.2017

31 auditorských společností (z celkového počtu 353)

- ve kterých pracuje 213 statutárních auditorů
- z toho je 77 statutárních auditorů pod dohledem RVDA

6 auditorů (OSVČ)

Rozdělení SVZ podle jejich auditorů k 31. 12. 2017



2/ Výsledky Kontrolní činnosti RVDA

Kontrola kvality RVDA zahrnuje

- Řídicí a kontrolní systém auditora dle Zákona o auditorech
- ISQC 1 (Mezinárodní standard „ŘÍZENÍ KVALITY U SPOLEČNOSTÍ PROVÁDĚJÍCÍCH AUDITY A PROVĚRKY ÚČETNÍCH ZÁVĚREK, OSTATNÍ OVĚŘOVACÍ ZAKÁZKY A SOUVISEJÍCÍ SLUŽBY“)
- Etický kodex
- Kontrolu vybraných auditorských spisů
- Zpráva o transparentnosti (obsah, zveřejnění...) (čl. 13 Nařízení)

Kontrola kvality se řídí zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní postupy auditu – rozsah kontroly spisu

Přijetí zakázky etické požadavky, nezávislost, kompetence, zdroje a týmy ...

Provedení zakázky

- odborný úsudek a profesní skepticismus
- plánování zakázky (strategie, plán a rozsah zakázky, harmonogram auditu, auditní tým...)
- identifikace a vyhodnocení rizik významných nesprávností způsobených podvodem (úctování o výnosech, obcházení kontrol vedením) nebo chybou na základě porozumění činnosti a prostředí účetní jednotky
- reakce na vyhodnocená rizika – program kontrol - testy kontrol / testy věcné správnosti významných účtů, transakcí, zveřejněných informací
- získání a dokumentace dostatečných a vhodných důkazní informací k ověření jednotlivých oblastí
- formulace výroku k účetní závěrce, kontrola finančních výkazů a přílohy v účetní závěrce
- Přezkum kvality před vydáním zprávy auditora

Spis auditora - dokumentace provedení audit Auditor je povinen vypracovat dokumentaci auditu tak, aby zkušený auditor, který se předtím daným auditem nezabýval, pochopil rozsah auditorských postupů, výsledky a významné záležitosti, které z auditu vyplynuly.

Kompletace spisu (60 dnů od vydání zprávy auditora) a archivace (10 let)

Přehled kontrol kvality k 31. 12. 2017

Plánované kontroly	Zahájené kontroly	Ukončené kontroly	Kontroly ve kterých byla identifikována zjištění (ukončené kontroly)
14	14*	8	8

* jedna kontrola kvality byla zahájena oznámením o termínu kontroly kvality, ale vlastní kontrola na místě až roce 2018

Nejčastěji identifikované nedostatky při kontrolách kvality 2017

ISQC 1 (řízení kvality zakázek), Zákon o auditorech, Etický kodexu

- Nezávislost auditora – posouzení před přijetím zakázky, dokumentace o nezávislosti,
- Kontrola kvality zakázky SVZ před vydáním výroku (záměna s monitoringem, neprovedena, nedostatečná dokumentace, provedla osoba, která byla členem auditního týmu)
- Kompletace spisu 60 dnů od vydání výroku
- Archivace spisu (nezajištěno zachování integrity)
- Monitorování kvality (nefunkční, nezavedené)
- Zapojení podepisujícího auditora na auditu (nejsou evidovány hodiny strávené partnerem, rozsah revize práce partnerem...)

Nedodržení požadavků ISA

ISA	Zjištění	Příklady
ISA 210	Sjednávání podmínek auditních zakázek	Předpoklady - odpovědnost vedení
ISA 230	Dokumentace auditu	Celková struktura spisu, nesrozumitelnost dokumentace, existence žiletkových spisů
ISA 240	Postupy související s podvody při auditu	Obcházení kontrol vedením a účtování o výnosech: reakce na rizika, zdůvodnění proč výnosy nejsou významným rizikem, journal testing, back testing
ISA 300	Plánování auditu	Strategie a plán auditu - plán postupů vyhodnocení rizik, plán auditorských postupů na úrovni tvrzení
ISA 315	Identifikace a vyhodnocení rizik	IT a podnikové procesy

Nedodržení požadavků ISA

ISA	Zjištění	Příklady
ISA 320	Významnost při plánování a provádění auditu	Prováděcí významnost nestanovena, nevyhodnocení finální významnosti
ISA 330	Reakce na vyhodnocená významná rizika	Dokumentace reakce na rizika a vazby postupů na rizika, výsledky postupů a závěry, neprovedeny testy významných zůstatků účtů
ISA 402	Servisní organizace (SO)	Identifikace SO, seznámení se s povahou služeb SO, vyhodnocení návrhu a zavedení kontrol v uživatelské účetní jednotce související se službami SO
ISA 450	Vyhodnocení nesprávností	Nezaúčtované nesprávnosti - prohlášení vedení, neshromáždění nesprávností
ISA 500	Důkazní informace	Bankovní konfirmace, nedostatečnost testů na některá tvrzení (právo, úplnost, správné období...)

Nedodržení požadavků ISA

ISA	Zjištění	Příklady
ISA 501	Důkazní informace - specifické aspekty vybraných položek	Účast na fyzické inventuře zásob
ISA 505	Externí konfirmace	Posouzení použití externích konfirmací, držet si kontrolu nad externími konfirmacemi
ISA 510	První auditní zakázka	Předcházející auditor, alternativní postupy - ověření počátečních zůstatků
ISA 520	Analytické postupy	Předběžné a finální analytické postupy
ISA 530	Výběr vzorků	Určení velikosti vzorku, vlastní výběr položek k testování

Nedodržení požadavků ISA

ISA	Zjištění	Příklady
ISA 540	Audit účetních odhadů včetně odhadů reálné hodnoty	Dokumentace posouzení reálné hodnoty stanovené znalcem, analýza předpokladů použitých vedením, nejistota odhadu, reálná hodnota dle IFRS
ISA 560	Události po datu účetní závěrky	Provedeno po vydání zprávy auditora
ISA 570	Nepřetržité trvání podniku	Neposouzení správnosti přílohy (nepravdivá tvrzení v příloze odporující dokumentaci ve spise - neplnění úvěrových podmínek)
ISA 600	Audit účetní závěrky skupiny	Chybějící kompletní dokumentace pro audit skupiny (významnost pro skupinu a komponenty, kontrola práce komponentního auditora...)
ISA 700	Utvoření názoru na účetní závěrku a sestavení zprávy nezávislého auditora	Chybný výrok (nemodifikovaný vesrus chybějící kontrola počátečních zůstatků)
ISA 701	Hlavní záležitosti auditu	Nerelevantní výběr hlavních záležitostí, chybějící odkaz na popis v příloze

DĚKUJI ZA POZORNOST

jana.svenkova@rvda.cz

© 2018