



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

Kontrola kvality a RVDA od roku 2016

Ing. Monika Vítová

29.4.2016

PROČ SE NĚCO MĚNÍ?



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

2007

- Hypoteční krize

2008

- Celosvětová finanční krize

Hledání souvislostí a poučení

2010

- Zelené knihy (Správa a řízení FI a Politika v oblasti auditu)

2014

- Směrnice/Nariadení

BANKY
CENTRÁLNÍ BANKY
RATINGOVÉ AGENTURY
ZAJIŠŤOVACÍ FONDY
DOHLEDOVÉ ORGÁNY
AUDITOŘI
.....

Nezávislost auditorů

Různá očekávání uživatelů

Omezený počet firem, které
jsou schopny provádět
komplexní audity.....

DŮSLEDEK PRO AUDIT



2016

účinnost

- **Směrnice 2014/56/EU** která mění Směrnici 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek
- **Nařízení EP a Rady (EU) 537/2014** o specifických požadavcích na povinný audit SVZ a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES



17. června 2016

OBECNÉ DOPADY NA EXTERNÍ AUDIT ČR

DEFINICE SVZ a NOVELA Zákona o auditorech (v procesu)

NEZÁVISLOST AUDITORŮ

ROZŠÍŘENÍ ZPRÁVY AUDITORA SVZ

NEAUDITORSKÉ SLUŽBY

ROTACE AUDITORSKÝCH SPOLEČNOSTÍ SVZ

POVINNOSTI (VŮČI) AUDITNÍMU VÝBORU

ZMĚNY V DOHLEDU NAD KVALITOU AUDITU

AUDITOR SVZ

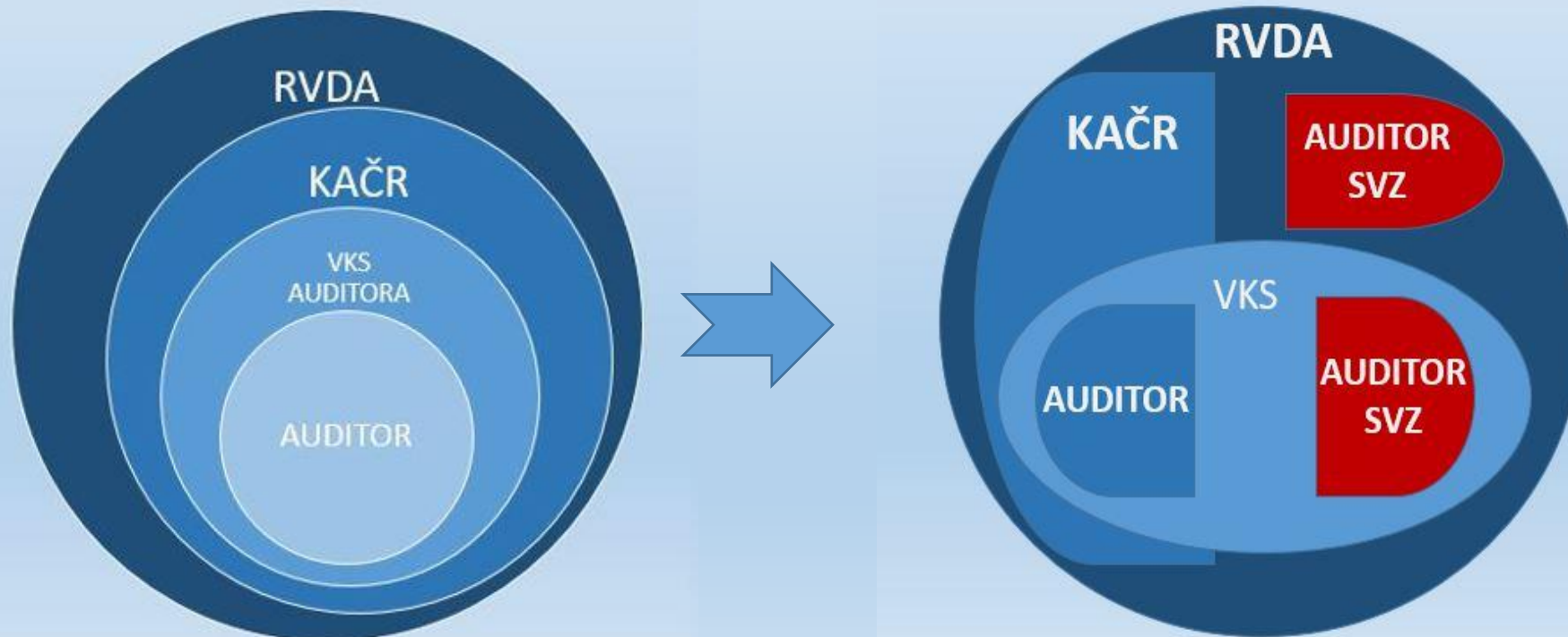
- **Auditor provádějící povinný audit alespoň jednoho SVZ**
 - Auditorská společnost provádějící audit alespoň 1 SVZ = Auditor SVZ
 - Statutární auditor provádějící jménem AS audit SVZ = Auditor SVZ
 - Statutární auditor provádějící jménem AS povinný audit jiných účetních jednotek a stat. auditor provádějící PA jiných ÚJ \neq Auditor SVZ

Subjekty veřejného zájmu:

- Emitenti investičních cenných papírů na ERT
- Banky, spořitelní a úvěrní družstva
- Pojišťovny a zajišťovny
- Penzijní společnosti
- Zdravotní pojišťovny

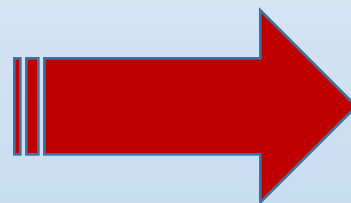
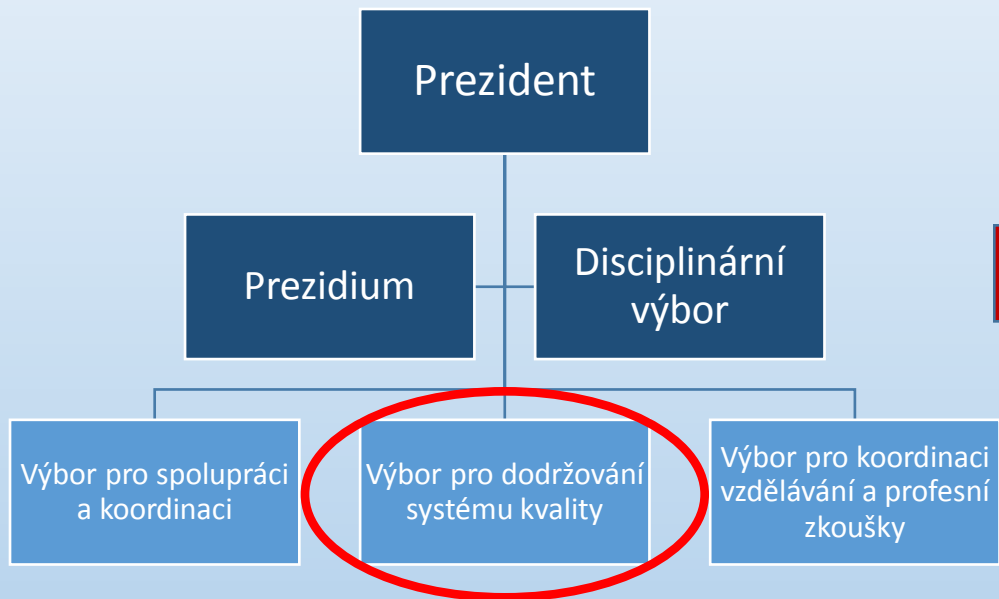
KONTROLA KVALITY AUDITŮ A DOHLED V BUDOUCNU

- Rozdvojení systému kontroly kvality práce auditorů
- Přesunutí odpovědnosti za kontrolu kvality (a disciplinární řízení) u auditorů SVZ mimo profesní organizaci

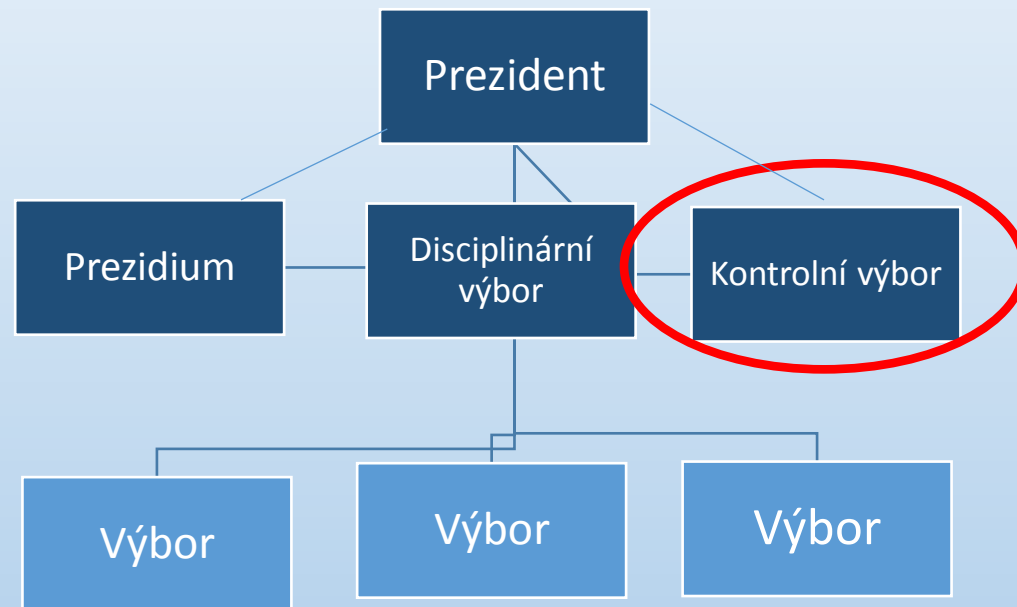


Rada pro veřejný dohled nad auditem

2015



2016



Útvar kontroly kvality

Experti

ORGÁNY

STATUTEM ZŘÍZENÉ VÝBORY

Kontrolní výbor

Dozorčí komise

Nově orgánem RVDA

Orgánem KAČR

Organizuje a řídí kontroly kvality u auditora SVZ v souladu s Nařízením

3

Organizuje a řídí kontroly kvality u auditorů jiných ÚJ

6

Dohlíží nad činností KAČR a kontrolami kvality auditorů jiných ÚJ

Kontroluje plnění vnitřních předpisů KAČR a povinností auditorů jako členů KAČR

Kontext kontrol kvality organizovaných RVDA

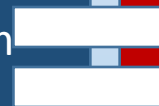
Subjekty veřejného zájmu:

- Emitenti investičních cenných papírů na ERT
- Banky, spořitelní a úvěrní družstva
- Pojišťovny a zajišťovny
- Penzijní společnosti
- Zdravotní pojišťovny



Specifické povinnosti auditora SVZ

- Omezení poskytování neauditorských služeb
- Povinná rotace
- Omezení závislosti na jednom konkrétním SVZ
- Přezkum kvality před vydáním výroku
- Významná změna rozsahu zprávy auditora
- Dodatečná zpráva výboru pro audit



- Nároky na rozsah a strukturu týmu kontrolorů
- Zajištění dostupnosti znalosti specifik podnikání a jeho regulace
 - Nároky na pochopení rizik konkrétního auditu a auditora
- Nároky na pochopení rizik trhu auditů SVZ
- Nároky na přirozenou autoritu kontrolorů kvality při nastavování očekávání úrovně kvality
- Nároky na právní a odborné zázemí.....



KAM SMĚŘUJEME

VYBUDOVÁNÍ KVALITNÍHO TÝMU KONTROLORŮ KVALITY

NASTAVOVÁNÍ PROCESŮ PROVÁDĚNÍ KONTROL KVALITY

ANALÝZA RIZIK AUDITORSKÉHO TRHU


DETAILNÍ POZNÁNÍ VKS AUDITORSKÝCH FIREM SVZ

VYBUDOVÁNÍ TÝMU SPOLUPRACUJÍCÍCH EXPERTŮ


STANDARDIZACE VÝSTUPŮ KONTROL KVALITY

BUDOVÁNÍ AUTORITY RVDA

PŘÍNOSY A VÝZVY



Vyšší nezávislost KK
Možnost zvýšit důvěru v přínosy auditu
Větší přidaná hodnota výstupů pro uživatele
Větší čitelnost auditorského trhu
Zvýšení odpovědnosti vedení, VPA i auditora
Obecně vyšší tlak na kvalitu auditora
Vyšší nezávislost auditů



Větší zátěž pro auditorské firmy
Odpovědnost RVDA za vybudování pozice určovatele kvality
Větší tlak na menší auditory SVZ (možná oproti původnímu záměru)
Větší náročnost reportingu AS a schopnost ověřit informace kontrolorem
Nároky na porozumění VKS velkých auditorských firem



RADA PRO VEŘEJNÝ DOHLED
NAD AUDITEM

Děkuju za pozornost
www.rvda.cz