

Hugo a Sally se baví o o kontrole kvality

1. Před samotnou kontrolou



Ahoj Sally, mám bývalého kolegu Františka, dnes samostatného auditora, u kterého dělám monitoring kvality podle ISQC 1. Nahlásili se mu na kontrolu z komory. Byli u něj asi před dvěma roky, přijde mu to strašně brzy. Navíc ho překvapilo, že se kontroly zúčastní zástupce z RVDA a přitom nedělá audit SVZ.

Vysvětli mu prosím, že RVDA v tomto případě dohlíží na komoru, ať už oddělení kontroly kvality nebo dozorčí komisi, jestli dělají svou práci dobře. Je možné, že se také budou ptát, ale protokol připravuje OKK.



Díky za vysvětlení, to ho určitě trochu uklidní. Ještě štěstí, že máš zkušenost z práce v dozorčí komisi a my se díky tomu máme koho zeptat. Proč jsou u něj vlastně po dvou letech? Zákon přeci požaduje kontrolu jednou za šest let.

Ne, ne, Hugo. Zákon stanoví lhůtu nejméně jednou za šest let. A kdyby byl auditorem SVZ, pak nejméně jednou za tři roky.

A proč k němu nejdou až za těch šest let?

To záleží na tom, jestli bylo při minulé kontrole zjištěno hodně pochybení. V takovém případě lze další kontrolu zahájit i dříve, aby se zjistilo, zda došlo k nápravě. Taky na základě komorou provedené analýzy rizik může být lhůta šesti let zkrácena¹.

Dobře. Může mít zkrácení lhůty i nějaký jiný důvod?

Samozřejmě. Napadá mě třeba nějaký externí podnět. Řekněme, že by někdo Františka obvinil, že svou práci nedělá dobře. Pak by byla kontrola kvality na místě, aby seověřila oprávněnost takového obvinění.

A proč vlastně chtějí takovou spoustu informací před kontrolou včetně seznamu zakázek a nějakého dotazníku?

Aby se mohli na kontrolu dobře připravit a předem si udělat o auditorovi nějaký obrázek. Kontrola není jen o tom, že se někdo podívá do spisu. Jako auditoři musíme plnit spoustu dalších povinností, které jsou předmětem kontroly.

Však já vím. AML, vzdělávání, pojištění nebo musíme doložit, jak se staráme o naše asistenty včetně kontroly plnění podmínek řízené praxe.

-Sab-

¹ § 24 odst. 4 písm. d) zákona o auditorech

Hugo a Sally se baví o o kontrole kvality

2. Zlepšení dokumentace



Tak jak probíhá u Františka kontrola kvality z komory? Je vše v pořádku?

Ano, zrovna mi volal, že je to celkem v klidu.



To jsem ráda.

Na základě protokolu, který minule dostal, se snažil zlepšit svou dokumentaci. Hodně mu pomohly i ukázky ze spisu, které jsou zveřejněny v sekci pro členy na stránkách komory.

Na ukázky ze spisu jsem se také dívala. Určitě jsou skvělou pomůckou, ale František nesmí zapomínat, že každý audit je specifický a ukázky ze spisu také nepostihují všechno. Proto je nelze slepě kopírovat.

František mi ukazoval svou dokumentaci některých oblastí a rozuměl jsem, co a proč dělal. A všude měl jasný závěr.

Bezva!

Kontroloři procházejí spisy, občas se na něco zeptají a přitom vyplňují nějaký dotazník. Je někde k dispozici? Může to být dobrý nástroj vlastní kontroly auditora k úplnosti spisu.

Jistě. Je volně dostupný na webu komory v sekci Kontrola kvality.

Koukám, že na webu komory je k dispozici spousta věcí. To jsem ani netušil.

-Sab-

3. Ukončení kontroly kvality



Co bude potom, až kontroloři dokončí kontrolu spisů?

Poslední den kontroly proběhne projednání kontrolních zjištění a navrhovaných nápravných opatření.



Třeba žádná zjištění nebudou.

To bude záležet na tom, jestli jsou jeho spisy v takové podobě, že auditor, a tedy i kontrolor kvality, který audit sám neprováděl, bude schopen pochopit povahu, načasování, rozsah a výsledky jeho práce.

Budu mu držet pěsti! Ale pokud něco najdou, dostane „kartáč“ za všechno, co bylo špatně?

Ale ne ☺! Kontroloři s ním projdou všechna svá zjištění a případně si nechají některé nejasnosti ještě vysvětlit.

A vysvětlí mu, co přesně ve spise chybělo nebo bylo nedostatečné?

Ano, jejich zpětná vazba bývá poměrně podrobná a zjištění budou s Františkem diskutovat. Nakonec s ním podepíší záznam o projednání výsledků kontroly.

4. Protokol o kontrole kvality

Sally, co se vlastně děje po skončení kontroly kvality na místě?

Kontroloři připraví protokol o kontrole kvality, ve kterém sepišou všechna svá zjištění a zašlou ho datovou schránkou Františkově.



A jak dlouho to trvá?

Podle dozorčího řádu se protokol vyhotovuje do třiceti dnů, v případě zvláště složitých případů do šedesáti dnů od provedení posledního kontrolního úkonu.

Tak to si chvilku počká. A proč to trvá tak dlouho?

Kontroloři musí vše pečlivě sepsat a protokol musí být zrevidován.

To dává smysl. Pokud k tomu chodí na další kontroly, tak to nejde ze dne na den. Co když nebude František s něčím v protokolu souhlasit?

Může podat námitky, a to do patnácti dnů od doručení protokolu o kontrole kvality.

Aha, takže prostě napíše, se kterými body nesouhlasí?

Tak jednoduché to není. Námitky jsou možné v případě, že kontroloři něco přehlédli nebo špatně pochopili. Přece jen kontroloři procházejí spis během relativně krátké doby.

Rozumím. Takže pokud by nějaký dokument přehlédli, může vznést námitku a poslat ten dokument spolu s námitkami?

Přesně tak. Námitku musí doložit důkazními informacemi, které existovaly k datu kontroly. Jinak by mohla být zamítnuta. Postup je také popsán v dozorčím řádu². Jen nesmí zapomenout, že vyřízení námitek řeší dozorčí komise v další lhůtě, takže to chvilku potrvá.

-Sab-

² § 17 a § 18 dozorčího řádu

5. Uzavření kontroly kvality



Zasláním protokolu a vyřízením námitek tedy celá kontrola kvality končí?



Ne tak docela. Poté, co mu bude doručen protokol a uběhne lhůta pro podání námitek nebo budou námitky vyřízeny, musí kontrolu ještě projednat dozorčí komise a schválit výsledné hodnocení kontroly.

A jak často se dozorčí komise schází?

Jednou za měsíc. Schvaluje všechny ukončené kontroly hlasováním. Schválí nebo upraví navržené hodnocení a stanoví lhůtu pro další kontrolu.

Hmm, zajímavé. A proč by měnili hodnocení navržené kontroly, kteří byli na místě a ví lépe, jak spis vypadal?

Myslím, že se to nestává často, ale stát se to může. Dozorčí komise může při porovnání zjištění uvedených v protokolu s výsledky ostatních kontrol dojít k jinému závěru a hodnocení upravit.

Jasně, tomu rozumím. A dozví se František, že se něco takového stalo?

Ano, dozví. Vedoucí kontrolní skupiny informuje Františka prostřednictvím e-mailu nahlášeného komoře o výsledku kontroly³ a o tom, v jakém časovém horizontu může očekávat další kontrolu.

Teď už vím, co nás čeká, až se nahlásí k nám.

-Sab-

³ § 21 odst. 5 dozorčího řádu

6. Zapojení auditora do činnosti komory



Sally, říkal jsem si, že bych chtěl být součástí dozorčí komise nebo nějakého jiného voleného orgánu komory. Víš, co pro to můžu udělat?



Ze všeho nejdřív musíš kandidovat.

A jak se můžu přihlásit?

Prostřednictvím formuláře pro návrh kandidátů zveřejněného v čísle 10/2021 časopisu Auditor nebo na webu KA ČR, který musíš podepsat jak ty, tak jiný auditor, který tě navrhne.

Vyplněný formulář pak pošlu na komoru? A co bude dál?

V některém z dalších čísel Auditora budou zveřejněny medailonky kandidátů, ve kterých se představí auditorské obci. Na podzim bude sněm, kde proběhnou volby.

To zní dobře. A co se děje po volbách?

Přímo po volbách se koná zasedání členů jednotlivých zvolených orgánů, na kterém volí svého předsedu a místopředsedu. Bylo by proto dobré, aby ses sněmu zúčastnil osobně, kdybys byl zvolen. A pak už se jednotlivé orgány komory pravidelně schází a řeší svou agendu.

Navrhneš mě?

Jasně. Jen nezapomínej, že práce ve volených orgánech vyžaduje nějaký čas. Třeba členové dozorčí komise se sami účastní řady kontrol u různých auditorů. Uvidíš, jak to dělají jiní auditoři, a rozšíříš si obzory.