



SOUHRNNÁ ZPRÁVA KAČR O KONTROLE KVALITY ZA ROK 2015





Obsah

Obsah	1
1 Úvod	2
1.1 Postavení a působnost KAČR	2
1.2 Vymezení některých pojmů	2
1.3 Personální zajištění kontrolní činnosti	3
1.3.1 Nezávislost výkonu kontrolní činnosti	3
1.4 Vzdělávání kontrolorů kvality	3
2 Kontrolní činnost provedená v roce 2015	4
2.1 Provedené kontroly kvality	4
2.2 Ukončené kontroly kvality	5
2.3 Nedostatky zjišťované v rámci kontrolní činnosti	6
2.3.1 Návrhy na zahájení kárného řízení	7
2.3.2 Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrolách kvality provedených v r. 2015.....	10
3 Ostatní činnost	15
3.1 Spolupráce s RVDA	15
4 Seznam použitých tabulek a grafů.....	15

1 Úvod

Souhrnná zpráva KAČR o kontrole kvality (dále také „souhrnná zpráva“) je vydávána v souladu s § 24 odst. 6 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění (dále také „zákon o auditorech“). Oddělení kontroly kvality auditorské činnosti KAČR připravilo tuto zprávu za období od 1. ledna 2015 do 31. prosince 2015.

1.1 Postavení a působnost KAČR

- Komora auditorů České republiky (dále také „Komora“ nebo „KAČR“) je samosprávnou profesní organizací, vzniklou ze zákona, která sdružuje statutární auditory v České republice;
- Dozorčí komise Komory auditorů České republiky (dále také „Dozorčí komise“) je voleným orgánem s kontrolní funkcí. Její hlavní náplní je organizování a řízení systému kontroly kvality auditu, dodržování ustanovení zákona o auditorech, plnění usnesení Sněmu, dodržování vnitřních předpisů Komory statutárními auditory a auditorskými společnostmi a orgány Komory. Členové Dozorčí komise vykonávají funkci dobrovolně. Dozorčí komise informuje nejméně jednou za šest měsíců Komoru a Radu pro veřejný dohled nad auditem (dále také „Rada“ nebo „RVDA“) o výsledcích své činnosti, a to prostřednictvím Pololetní zprávy o činnosti Dozorčí komise;
- RVDA je orgánem veřejného dohledu nad výkonem auditorské činnosti vzniklá ze zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, jemuž podléhají všichni statutární auditoři a auditorské společnosti. Rada je pověřena též dohledem nad činností KAČR a je nezávislá na auditorské profesi.

1.2 Vymezení některých pojmů

- ISA – International Standards on Auditing (mezinárodní auditorské standardy);
- Dozorčí řád Komory auditorů České republiky (dále také „Dozorčí řád“) je vnitřním předpisem Komory, který je závazný pro kontrolu kvality auditorské činnosti a pro výkon dalších kontrolních funkcí Dozorčí komise vymezených v zákoně o auditorech a pro činnost Dozorčí komise;
- Etický kodex Komory auditorů České republiky (dále také „Etický kodex“) je vnitřní předpis KAČR, který stanoví etické požadavky pro auditory a účetní znalce. Uvádí základní principy etického chování pro auditory/účetní znalce, koncepční rámec, který musí dodržovat a způsob použití koncepčního rámce v konkrétních situacích.

1.3 Personální zajištění kontrolní činnosti

Kontrolu kvality auditorské činnosti provádí členové Dozorčí komise KAČR spolu s kontrolory kvality (pracovníky oddělení kontroly kvality KAČR).

Dozorčí komise se sestává z 11 členů a během roku 2015 měla k dispozici kontrolory kvality v přepočteném počtu 8,5 osob. (Pro porovnání v roce 2014 pracovalo v oddělení kontroly kvality v přepočteném počtu 9,8 osob).

1.3.1. Nezávislost výkonu kontrolní činnosti

Nezávislost kontrolorů kvality, kteří jsou pověřeni provedením kontroly, je dána §24 – 24b zákona o auditorech a Dozorčím řádem KAČR, ve kterém je posílena role kontrolorů kvality, přičemž členům Dozorčí komise KAČR je ponechána role odborných poradců.

1.4 Vzdělávání kontrolorů kvality

Zaměstnanci oddělení kontroly kvality auditorské činnosti absolvují průběžně odborné vzdělávání zaměřené na prohlubování a zvyšování jejich odborné kvalifikace. Členové Dozorčí komise se kromě povinných hodin KPV účastní též vybraných školení kontrolorů kvality.

Zaměstnanci oddělení kontroly kvality se v roce 2015 zúčastnili (kromě standardních individuálních školení) následujících odborných seminářů:

- Nová zpráva auditora - praktické příklady
- Finanční nástroje
- Přezkoumání hospodaření
- Správní řád
- Komunikace v obtížných situacích

2 Kontrolní činnost provedená v roce 2015

Systém kontroly kvality auditorské činnosti je, v souladu se zákonem o auditorech a dozorčím řádem, nastaven tak, aby bylo zajištěno provedení kontroly kvality u statutárních auditorů a auditorských společností nejméně jednou za 6 let. Pokud auditor provádí povinný audit u subjektu veřejného zájmu (dále i „SVZ“), provádí se u něho kontrola kvality nejméně jednou za 3 roky.

2.1 Provedené kontroly kvality

Na rok 2015 bylo naplánováno celkem 256 kontrol kvality, přičemž následně bylo realizováno a uzavřeno 225 kontrol kvality, a to včetně kontrol, které nebyly provedeny z důvodu nesoučinnosti auditora a následně byly uzavřeny s návrhem na zahájení kárného řízení pro nesoučinnost.

Ostatní neprovedené kontroly byly z různých důvodů, nejčastěji vážných zdravotních důvodů auditorů, přeřazeny na následující plánované.

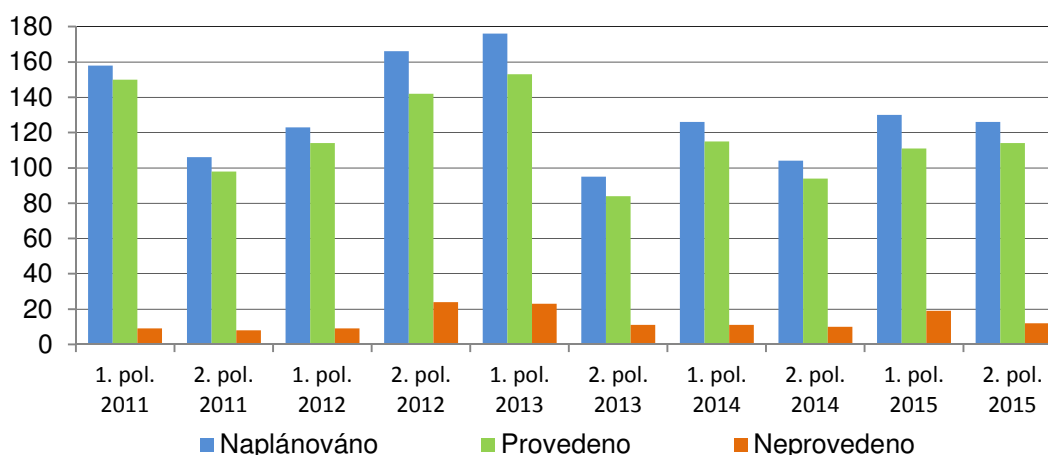
Tabulka č. 1 - kontroly v jednotlivých pololetích 2011 - 2015

	1. pol. 2011	2. pol. 2011	1. pol. 2012	2. pol. 2012	1. pol. 2013	2. pol. 2013	1. pol. 2014	2. pol. 2014	1. pol. 2015	2. pol. 2015
Naplánováno	158	106	123	166	176	95	126	104	130	126
Provedeno	150	98	114	142	153	84	116	94	111	114
Neprovedeno	9	8	9	24	23	11	10	10	19	12

V roce 2015 bylo realizováno 225 kontroly kvality, vč. 1 kontroly uzavřené návrhem na zahájení kárného řízení pro nesoučinnost auditora. Z celkového počtu provedených kontrol bylo provedeno celkem 98 kontrol kvality u auditorských společností a 127 kontrol kvality u auditorů samostatně činných.

Následující graf č. 1 zobrazuje vývoj počtu provedených kontrol v jednotlivých pololetích v období 2011 až 2015:

Graf č. 1 - počet provedených kontrol kvality v letech 2011 - 2015



2.2 Ukončené kontroly kvality¹

Kontrola kvality je v souladu s § 13 odst. 8 Dozorčího řádu ukončena jejím projednáním na zasedání Dozorčí komise, kde je schváleno výsledné hodnocení auditora a časová perioda provedení příští kontroly kvality. Toto projednání může v návaznosti na výsledky kontrolní činnosti u auditora vyústit v návrh DK na zahájení kárného řízení.

V roce 2015 bylo celkem uzavřeno 232 kontrol kvality, z čehož bylo 31 kontrol kvality uzavřeno se schválením provedení příští kontroly v zákonné lhůtě. Ostatní kontroly kvality byly schváleny s kratší periodou opakování. Počty uzavřených kontrol s uvedením časové periody jsou zachyceny v tabulce 2, kde jsou pro porovnání uvedeny i schválené periody opakování kontrol z předchozích let.

Tabulka č. 2 - počty ukončených kontrol v letech 2011 - 2015 (v absolutním i procentním vyjádření dle hodnocení uzavřených kontrol)

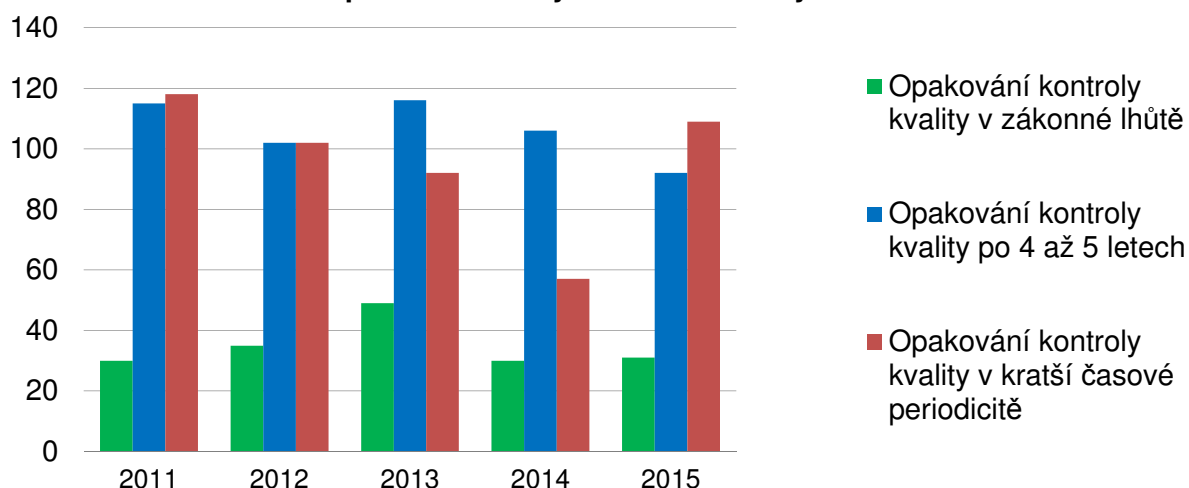
	2011	v %	2012	v %	2013	v %	2014	v %	2015	v %
Opakování kontroly kvality v zákonné lhůtě (3 či 6 let)	30	11,4	35	14,6	49	19,1	30	15,5	31	13,4
Opakování kontroly kvality až po 4 až 5 letech	115	43,7	102	42,7	116	45,1	106	54,9	92	39,6

¹ Kontrola kvality provedená v příslušném roce nemusí být v daném roce zároveň ukončena. Kontroly kvality provedené ke konci roku bývají ukončeny až v následujícím období.

Opakování kontroly kvality v kratší časové periodicitě	118	44,9	102	42,7	92	35,8	57	29,5	109	47,0
Ukončeno celkem kontrol kvality	263	100,0	239	100,0	257	100,0	193	100,0	232	100,0

K opakovaným kontrolám kvality v kratší časové lhůtě je přistupováno tehdy, pokud je shledána nekvalita provedeného auditu či zjištěn významný nedostatek, a to alespoň v jedné z prověřovaných oblastí (ISA, Etický kodex či ISQC 1). Pokud je zjištěna významná chyba či významná nekvalita provedeného auditu, nebo shledáno porušení zákona o auditorech, je zahájeno kárné řízení. Kárné řízení je zahájeno i v případě neposkytnutí součinnosti kontrolovaného subjektu.

Graf č. 2 - počet ukončených kontrol kvality v letech 2011 - 2015



Graf č. 2 dokumentuje vyšší nároky Dozorčí komise na úroveň spisů auditora v roce 2015 s cílem zajistit zvýšení kvality práce všech auditorských subjektů. To je také hlavním důvodem dřívějšího opakování kontrol kvality u velkého počtu auditorských subjektů a větším počtem podaných návrhů na zahájení kárného řízení v tomto roce, viz bod 2.3.1. této zprávy.

2.3 Nedostatky zjišťované v rámci kontrolní činnosti

V rámci systému kontroly kvality prováděného Komorou, je ověřováno, zda při provádění auditorské činnosti statutární auditoři a auditorské společnosti postupují podle mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů vydávaných Komorou a Etického kodexu. A zda dodržují jimi nastavené postupy ohledně řízení kvality dle ISQC 1 a ISA 220.

Výsledky kontrol kvality hodnotí Dozorčí komise na svých zasedáních podle jednotných hodnotících pravidel, která byla vytvořena v souladu s § 5a odst. 5 Dozorčího řádu.

Hodnotící kritéria vypovídají zejména o kvalitě práce auditora, jeho spisu a dalších náležitostech, které musí splňovat v rámci nastavení procesu kvality auditorské činnosti, jak uvádí následující tabulka č. 3.

Tabulka č. 3 - hodnocení auditorů při kontrole kvality

	Hodnocení	Popis
Pozitivní hodnocení	A	Značí auditora, u kterého nebyly shledány žádné nebo jen drobné či méně závažné nedostatky.
	B	Byly shledány méně závažné nedostatky, které nezpochybňují výrok auditora.
Negativní hodnocení	C	Při kontrole kvality byly zjištěny závažnější nedostatky. Je nutné opakování kontroly kvality v kratším časovém intervalu.
	D	Auditorské úkony byly shledány jako zcela nedostatečné, výrok nebyl podložen dostatečnými auditorskými postupy a důkazními prostředky. Může se jednat také o významné nedostatky, které sice nezpochybňují výrok, ale jde o nedostatky opakované, které nebyly odstraněny. V případě zjištění velmi vážných nedostatků je DK podán návrh na zahájení kárné řízení.
Nehodnoceno	N	Týká se kontrol, které nebyly provedeny pro nesoučinnost, proto spisy auditorů nemohly být hodnoceny.

2.3.1. Návrhy na zahájení kárného řízení

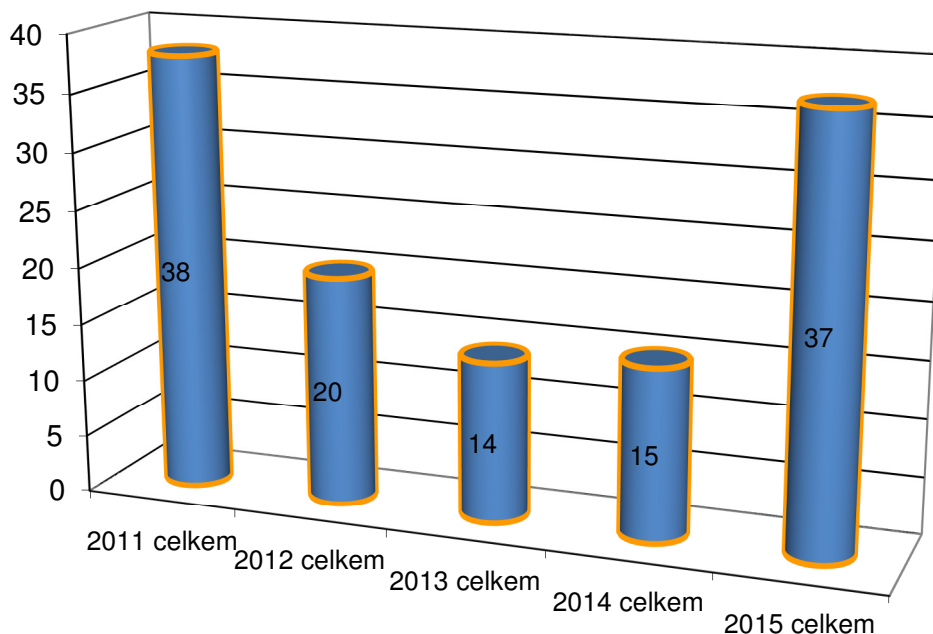
Na základě interních hodnotících kritérií, uvedených v tabulce 3, je k opakované kontrole v kratší časové lhůtě přistupováno tehdy, pokud je shledána nekvalita provedeného auditu či zjištěn významný nedostatek, a to alespoň v jedné z prověřovaných oblastí (ISA, Etického kodexu a ISQC 1).

Pokud je zjištěna významná chyba či auditor nemá dostatečnou dokumentaci, dokládající vlastní provedení auditu nebo je shledáno porušení zákona o auditorech, je zahájeno kárné řízení. Kárné řízení je zahájeno i v případě neposkytnutí součinnosti kontrolovaného subjektu.

Z celkového počtu 232 kontrol kvality ukončených v roce 2015 bylo 37 kontrol kvality ukončeno podáním návrhu na zahájení kárného řízení. Tedy 15,9 % kontrol ukončených v tomto období.

Počet návrhů na zahájení kárného řízení v jednotlivých letech je zobrazen v následujícím grafu č. 3.

Graf č. 3 - počet návrhů na zahájení kárného řízení



Tabulka č. 4 - procentní vyjádření počtu návrhů na zahájení kárného řízení z celkového počtu uzavřených kontrol kvality v jednotlivých letech

	2011	2012	2013	2014	2015
počet návrhů na zahájení kárného řízení	38	20	14	15	37
počet uzavřených kontrol kvality v jednotlivých letech	263	239	257	193	232
%-ní počet návrhů na kárné řízení z celkového počtu kontrol	14,4%	8,4%	5,4%	7,8%	15,9%

Jak vyplývá z výše uvedené tabulky, v porovnání s rokem 2014 výrazně narostl počet podaných návrhů na zahájení kárného řízení v roce 2015.

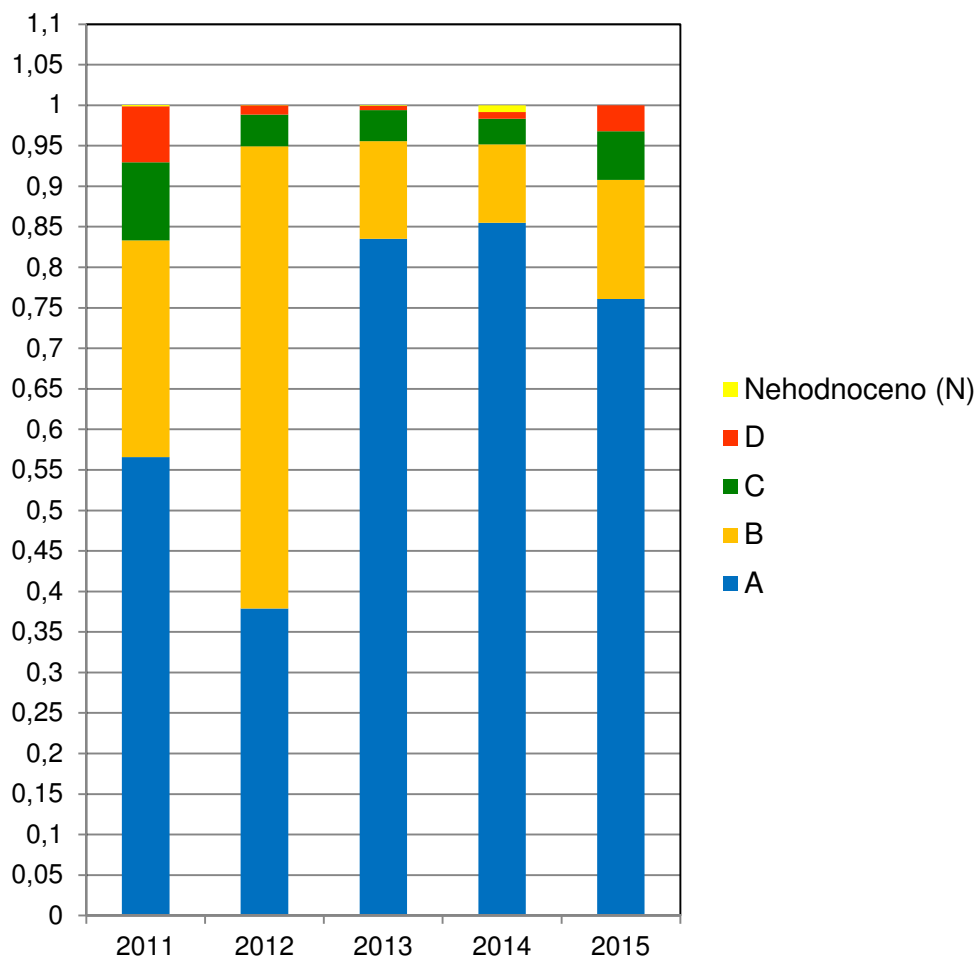
Kvalita resp. nekvalita pokud je sledována z hlediska tržeb auditorů, je zobrazena v tabulce č. 5. Oproti tabulce č. 2, která vyjadřuje ukončené kontroly v absolutním a procentním vyjádření k celkovému počtu kontrol, bylo v tomto vyjádření opakování kontrol kvality v zákonné lhůtě schváleno u 76,1 % uzavřených kontrol kvality.

Tabulka č. 5 - hodnocení kontrolovaných auditorů v závislosti na fakturovaných tržbách v letech 2011 - 2015 (v tis. Kč a % tržeb na celkových tržbách)

Hodnocení spisů auditorů subjektů	2011		2012		2013		2014		2015	
	A	521 589	56,6%	671 391	37,9%	1 556 855	83,5%	1 338 841	85,5%	1 291 113
B	246 329	26,7%	1 010 937	57,1%	225 222	12,1%	151 076	9,6%	249 812	14,7%
C	88 841	9,6%	69 082	3,9%	71 309	3,8%	49 545	3,2%	101 659	6,0%
D	63 650	6,9%	20 121	1,1%	9 728	0,5%	13 337	0,9%	54 665	3,2%
N	1 248	0,1%	199	0,01%	1 396	0,1%	13 064	0,8%	0	0,0%
Celkem	921 657	100%	1 771 731	100%	1 864 510	100%	1 565 864	100%	1 697 249	100%

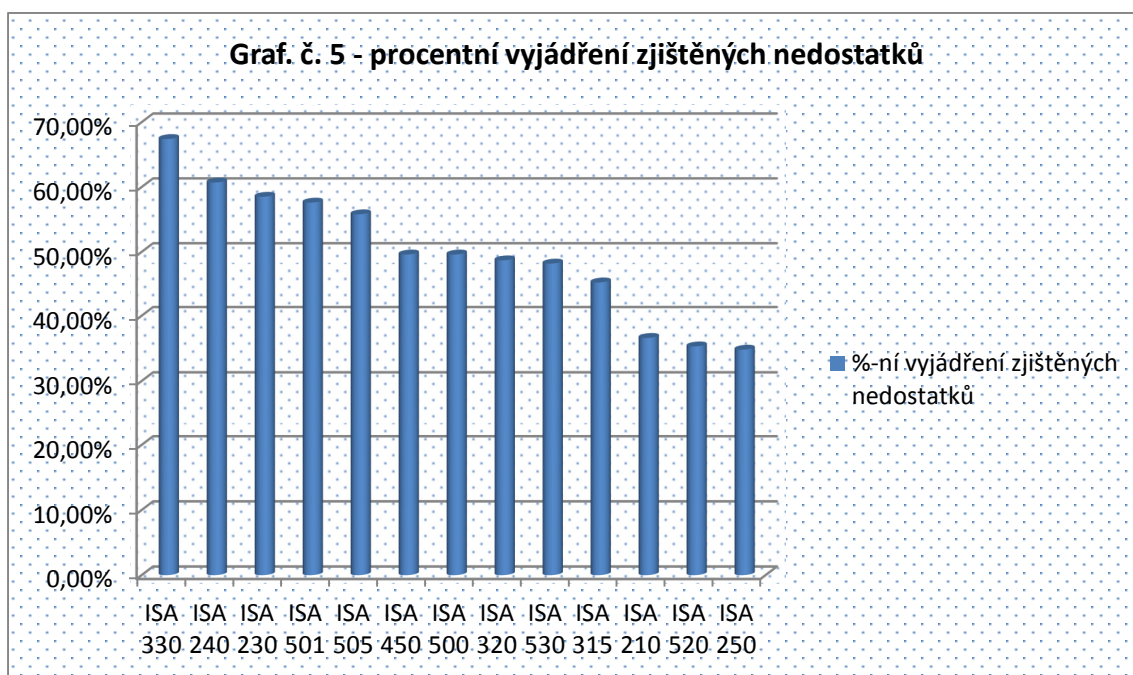
Z hlediska tržeb auditorů bylo pouze 3,2 % kontrolovaných auditorů hodnoceno známkou „D“. U těchto případů byl Dozorčí komisí podán návrh na zahájení kárného řízení.

Graf č. 4 - hodnocení auditorů vyjádřené v % tržeb v letech 2011-2015



2.3.2. Nejčastější nedostatky zjištěné při kontrolách kvality provedených v r. 2015

Níže uvedený přehled je sumarizací nejvíce se opakujících nedostatků zjištěných u provedených kontrol v roce 2015 a je řazen sestupně dle jejich četnosti, viz graf č.5.



ISA 330 - reakce na vyhodnocená rizika

V auditní dokumentaci nebývá vždy uvedeno, jaké auditor navrhl a provedl auditorské postupy v reakci na vyhodnocená rizika. Auditor může zvolit substantivní přístup (provádění testů věcné správnosti) nebo provádět testy kontrol. Zásadní vliv na vyhodnocené riziko má posouzení vnitřního kontrolního prostředí auditované účetní jednotky, kvalita a kvantita důkazních informací atd.

Reakce auditora na vyhodnocená rizika by měla být obsažena již v plánu auditu a ve fázi realizace auditu by měly být navržené testy provedeny a zdokumentovány.

ISA 240 – postupy auditorů související s podvody

Hodně frekventovaným zjištěním při kontrolách kvality je absence dokumentace ohledně posouzení rizika podvodu a s tím související komunikace s vedením klienta, jeho statutárními orgány a osobami pověřenými řízením. Zejména často chybí dokumentace, jaké byly auditorovi poskytnuty konkrétní informace. Následně nebývá zdokumentováno provedení auditorských postupů, které na stanovená rizika reagují.

Auditor je povinen považovat riziko podvodu za významné a seznámit se s kontrolami a kontrolními činnostmi omezujícími možnost podvodu. Auditor je zároveň povinen považovat účtování o výnosech za významné riziko.

ISA 230 - dokumentace auditu

Všeobecně lze konstatovat, že největší nedostatky jsou nalézány v oblasti souladu spisu auditora s ISA 230. V auditní dokumentaci často bývají nedostatečně zdokumentovány testy věcné správnosti tak, aby dokumentace umožnila jinému auditorovi posoudit, jaký konkrétní test byl proveden a jaký cíl sledoval, jaké tvrzení pokrýval, jaký byl jeho rozsah a zda závěr z testu vyplývající je adekvátní.

S vazbou na nedostatečně zdokumentovanou metodu výběru vzorků nebývají uvedeny charakteristické identifikační znaky konkrétních testovaných položek nebo záležitostí a neprůkazným způsobem nebo zcela opomenuta je povinnost auditora zdokumentovat projednání významných záležitostí s vedením a s osobami pověřenými správou a řízením účetní jednotky.

Spis tak v mnoha případech není, bez další detailní diskuse s auditorem, průkazným materiálem poskytujícím informace o provedené auditorské činnosti, rizicích, postupech a závěrech daného auditu.

ISA 501 – důkazní informace

Auditoři často nedostatečně dokumentují svou účast při fyzické inventuře zásob. Auditor je povinen (pokud jsou zásoby materiálně významné) získat dostatečné a vhodné důkazní informace o existenci a skutečném stavu zásob.

Při kontrolách kvality je častým zjištěním skutečnost, kdy auditor deklaruje, že se fyzické inventury zásob zúčastnil, ale do svého spisu neuvedl, kdy a jak vlastní inventura probíhala a zda inspekcí zásob byla prokázána nejen jejich existence, ale zhodnocen i jejich stav a zda byly dodrženy pokyny vedení upravující postupy při fyzických inventurách.

Dále pokud se datum inventury neshoduje s datem účetní závěrky, je nutné otestovat pohyby mezi datem inventury a datem účetní závěrky.

ISA 505 – externí confirmace

Ve spisech auditorů je často uveden záznam, že k ověření zůstatků účtů pohledávek a závazků byly využity externí confirmace. Tato procedura, její průběh a její vyhodnocení, ale již nebývá ve spisech zdokumentována. Častým nedostatkem bývá nedostatečná dokumentace náhradních auditorských postupů v případě, kdy externí confirmace využity nejsou buď vůbec, nebo výsledky postupů získávání externích confirmací nejsou spolehlivé.

Při kontrolách kvality bylo zaznamenáno, že velká část auditorů při své auditorské činnosti nevyužívá bankovní confirmace. Použití externích confirmací banky poskytuje vyšší míru ujištění, neboť obsahují informace nejen o zůstatcích běžného účtu, ale i informace o bankovních úvěrech, zárukách, zástavách, derivátech apod. Pro tyto oblasti je těžké najít alternativní typ testu, který by poskytoval odpovídající ujištění o existenci a úplnosti.

Auditor je také povinen identifikovat riziko soudních sporů a ve svém spise zdokumentovat s tím související auditorské procedury. Např. právní confirmace či jinou komunikaci ohledně identifikování všech probíhajících soudních sporů a případných nároků, jež se účetní jednotky týkají.

ISA 450 – vyhodnocení nesprávností během auditu

Nesprávnosti zjištěné na vzorku transakcí nebo zůstatků nebývají posouzeny z hlediska možného vlivu na účetní zůstatky. Po opravení jednotlivých zjištěných nesprávností bývá učiněn závěr o správnosti celkového zůstatku bez rozšíření testu.

V některých případech ve spisech chybí celkové vyhodnocení všech zjištěných nesprávností (vč. historie oprav) ve vztahu ke stanovené hladině významnosti a závěry auditora.

ISA 500 – důkazní informace

Dokumentace provedených postupů, zaznamenaná ve spisech auditorů, vždy neobsahuje vysvětlivky a popis co a proč bylo provedeno a s jakým výsledkem. Není tak doložen rozsah provedených auditorských postupů, jejich výsledky a získané důkazní informace. Získané důkazní informace z provedených testů musí především splňovat požadavky na dostatečnost a vhodnost.

Z kontrolovaných auditorských spisů často není jasné, jaké významné záležitosti z auditu vyplynuly a závěry týkající se těchto záležitostí.

Při dokumentaci povahy, načasování a rozsahu provedených auditorských postupů je auditor povinen zaznamenávat charakteristické identifikační znaky konkrétních testovaných položek nebo záležitostí.

ISA 320 – hladina významnosti při plánování a provádění auditu

Hladina významnosti (materialita) je často stanovena pouze formálně a bez uvedení vlivů zvažovaných při jejím určení (ISA 320.14). V auditorských spisech nebývá zdokumentována její provázanost na vyhodnocená rizika, výběr vzorku, vyhodnocení auditorských postupů a zhodnocení zjištěných nesprávností.

ISA 530 – výběr vzorků

Metoda výběru vzorku, jeho struktura a rozsah je na odborném úsudku auditora. Auditor však musí zohlednit účel auditorského postupu a charakteristiky základního souboru, z něhož bude vzorek vybrán. Je povinen vybrat tak velký vzorek, aby mohl snížit výběrové riziko na přijatelnou úroveň.

Častým nedostatkem je chybějící dokumentace metody výběru vzorku, jeho rozsah a návaznost na zvolenou výši rizika. V dokumentaci auditorů většinou chybí i vyhodnocení výsledků vzorku a auditorských procedur, včetně zhodnocení, zda poskytuje přiměřený základ pro závěr o základním souboru, který byl testován.

ISA 315 – identifikace a vyhodnocení rizik

Ve spisech nebývá dostatečně zdokumentováno posouzení vnitřního kontrolního systému, informačního systému vč. předávání informací, získání znalostí o účetní jednotce atd. Případně je toto posouzení zdokumentováno pouze formálně bez identifikace souvisejících rizik. V některých případech rizika jsou sice identifikována, ale při realizaci auditu není zřejmé, jak na daná rizika auditor při provádění testů reagoval.

Často je opomíjeno dokumentování poznání právních předpisů, kterými se účetní jednotka musí řídit a z toho vyplývající rizika (např. riziko sankce za porušení určitého právního předpisu).

ISA 210 – sjednávání podmínek auditních zakázek

Smlouvy o provedení auditu často nedostatečně definují prováděné služby a neobsahují veškeré náležitosti stanovené v ISA. Např. odkaz na příslušný rámec účetního výkaznictví, odpovědnost vedení za sestavení účetní závěrky, za vnitřní kontrolní systém atd. Audit je v souladu s ISA založen na předpokladu, že vedení uznává a uvědomuje si svou odpovědnost.

ISA 520 – analytické postupy

Auditoři ne vždy dokumentují navržené a následně provedené analytické postupy na konci auditu, které by jim měli pomoci formulovat celkový závěr o tom, zda ÚZ odpovídá jejich poznatkům o auditované účetní jednotce. Analytické postupy zahrnují porovnání aktuálních finančních informací se srovnatelnými informacemi za předchozí období, příp. s předpokládanými výsledky ÚJ (odhady auditora nebo odhady ekonomického oddělení) nebo s obdobnými informacemi v rámci odvětví. Analytické postupy, které jsou prováděny krátce před dokončením auditu, mohou rovněž auditorovi naznačit existenci dříve nezaznamenaného rizika výskytu významných (materiálních) nesprávností.

ISA 250 – přihlížení k právním předpisům

V kontrolovaných spisech není vždy založena dokumentace dokládající seznámení se s problematikou auditované společnosti a jejího podnikatelského prostředí, dokládající přehled o rámci právních předpisů vztahujícím se k činnosti účetní jednotky a specifické odvětví, ve kterém ÚJ působí a vyhodnocení příp. rizik.

3 Ostatní činnost

3.1 Spolupráce s RVDA

RVDA je orgánem veřejného dohledu a kontroluje dodržování ustanovení zákona o auditorech, auditorských standardů, etického kodexu a vnitřních předpisů Komory auditorů a orgány Komory.

RVDA organizuje a řídí systém kontroly kvality auditorské činnosti, který je prováděn Komorou. V souladu s tím vydává doporučení k systému kontroly kvality a schvaluje plán kontrol kvality, který jí předkládá Komora na každé kalendářní pololetí.

V souladu s 37 odst. 2 a §38 zákona o auditorech byli v roce 2015 zástupci Výboru pro dodržování systému kontroly kvality a disciplinární řízení Rady pro veřejný dohled nad auditem přítomni 11 provedených kontrol kvality, z toho u 10 auditorských subjektů, které auditovaly SVZ (z toho u 8 auditorských společností a 2 osob samostatně činných).

4 Seznam použitých tabulek a grafů

Tabulka č. 1 - kontroly v jednotlivých pololetích 2011 – 2015

Tabulka č. 2 - počty ukončených kontrol v letech 2011 – 2015 (v absolutním i procentním vyjádření dle hodnocení uzavíraných kontrol)

Tabulka č. 3 - hodnocení auditorů při kontrole kvality

Tabulka č. 4 - procentní vyjádření počtu návrhů na zahájení kárného řízení z celkového počtu uzavřených kontrol kvality v jednotlivých letech

Tabulka č. 5 - hodnocení kontrolovaných auditorů v závislosti na fakturovaných tržbách v letech 2011 - 2015 (v tis. Kč a % tržeb na celkových tržbách)

Graf č. 1 - počet provedených kontrol kvality v letech 2011 – 2015

Graf č. 2 - počet ukončených kontrol kvality v letech 2011 – 2013

Graf č. 3 - počet podaných návrhů na zahájení kárného řízení v letech 2011 – 2015

Graf č. 4 - hodnocení auditorů vyjádřené v % tržeb v letech 2011-2015

Graf č. 5 - procentní vyjádření zjištěných nedostatků v roce 2015