

Činnost Dozorčí komise KAČR

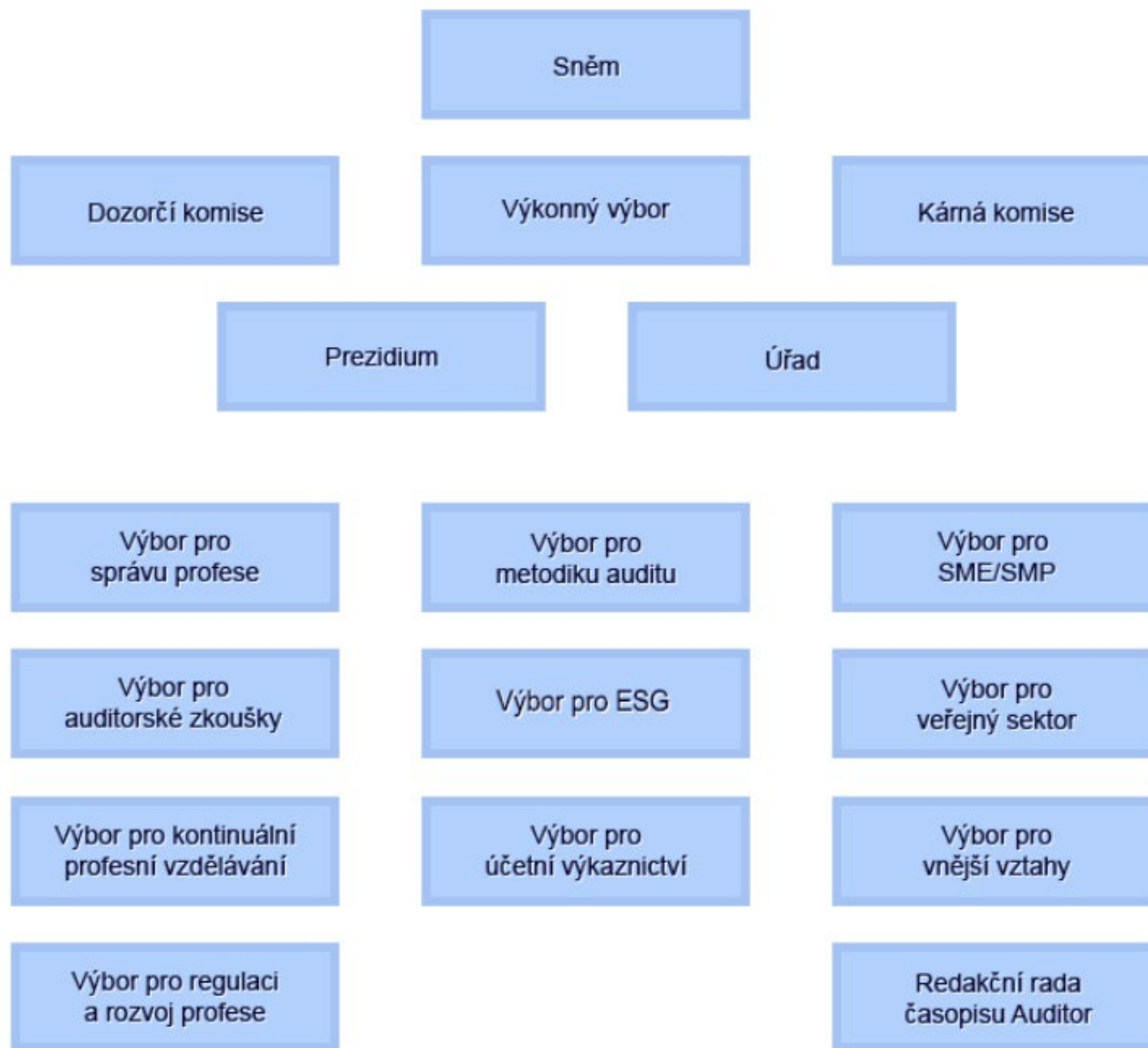
Ing. Miroslav Zigáček
předseda DK KAČR



Obsah

- **Organizační začlenění**
- **Činnost Dozorčí komise**
- **Nejčastější nálezy**
- **Ostatní**

Organizační začlenění



Činnost Dozorčí komise

- Kontrola spisů auditorů a auditorských společností
- Kontrola plnění dalších povinností (AML, vzdělávání, pojištění apod.)
- Kontrola plnění usnesení Sněmu
- Kontrola hospodaření Komory s ohledem na vnitřní předpisy a usnesení Sněmu
- Spolupráce s RVDA
- Interní projekty DK – metodika kontrol, digitalizace, ad hoc úkoly

Nejčastější nálezy

- Dokumentace auditu v. přezkoumatelnost závěrů (vlastní práce, úsudky)
- Nízká míra kritického přístupu – počínaje přijetím zakázky
- Nízké zohlednění odvětvových specifik (vliv na rizika, kontroly, procedury)
- Slepá důvěra v IT/účetní systém bez jeho otestování
- Nedostatečné zapojení specialistů (IT, oceňování, daně apod.)
- Absence rizikového přístupu – profesní skepticismus v průběhu celého auditu
- Nenaplánování nebo nedostatečné pokrytí významných rizik
- Špatný plán – špatné provedení – závěry / efektivita

Nejčastější nálezy

- Neúčast na inventurách zásob (majetku, cenností a pokladen!)
- Problémy s využitím konfirmací
- Analytické postupy a analytické testy
- účetní nesprávnosti a nedostatky v závěrce (obsah, rozsah, CF), ZOV, VZ
- Okolnosti going concern, kovenanty a následné události
- Dokončení prací a spisu, úplnost spisu, uzavření a archivace

Ostatní

- Opatření k nápravě aneb Otevřená mysl ke zpětné vazbě
- Podpora z Komory – ukázky ze spisu, časopisy, školení, Hugo a Sally, metodické zdroje
- Zdůraznění hodnoty pro klienty skrze kvalitu - honorář
- Příprava na novou účetní legislativu - příležitost

Děkuji za pozornost

✉ kontrola.kvality@kacr.cz

