**Zpráva z monitoringu ve společnosti AAX s.r.o.**

|  |
| --- |
| **Komentář k tomuto dokumentu**  Tento dokument ukazuje vybrané pasáže ze zprávy, kterou zpracovává osoba pověřená monitoringem. Zpráva je podkladem pro vedení firmy a osobu s konečnou odpovědností za systém řízení kvality, aby na jejím základě (doplněném o další postupy vyhodnocující účinnost celého systému řízení kvality) učinila formální závěr, který může mít tři podoby:   1. systém řízení kvality poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle, 2. s výjimkou záležitostí týkajících se zjištěných nedostatků, které mají závažný, ale nikoli rozsáhlý dopad na návrh, zavedení a fungování systému řízení kvality, tento systém poskytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle, 3. systém řízení kvality neposkytuje firmě přiměřenou jistotu, že jsou naplňovány jeho cíle.   Tato zpráva, je sice zásadním, avšak pouze jedním ze vstupů pro vyhodnocení systému řízení kvality. Konečnou odpovědnost za systém řízení kvality, vč. určení nedostatků, navržení a implementace nápravných opatření nese osoba pověřená konečnou odpovědností za systém řízení kvality v auditorské praxi.  Tento dokument slouží jako ilustrace možné dokumentace, každá firma si formát a obsah musí upravit dle její situace – zejména dle její velikosti, složitosti, identifikovaných rizik, reakci na ně. Dále bude obsah ovlivněn i skutečností, jaká část/zdali je monitorovací proces je outsourcován. |

Tato zpráva je vyhotovena na základě dohody ze dne 1.8.202X, kdy jsem byl jednatelem Ing. A.B. požádán o provedení vybraných testů a postupů v souvislosti se systémem řízení kvality společnosti AAX s.r.o. (dále též „firma“). Tato zpráva představuje dílčí testy a postupy, na jejichž základě provede společnost AAX s.r.o. celkové vyhodnocení systému řízení kvality, což je výhradně její odpovědností. Při zpracování zprávy jsem vycházel z podkladů poskytnutých společností, práce proběhly v měsíci srpnu 202X.

Konkrétně jsem provedl následující:

1. **Porozumění společnosti**

Obdržel jsem stručný popis společnosti a vnitřních směrnice. Jejich obsah jsem konfrontoval během schůzky dne D.M.202x s partnerem Ing. A.B. a manažerem Ing. D.E. Na základě dotazování jsem nezjistil nesrovnalosti mezi dokumentací a informacemi od výše uvedených **s výjimkou skutečnosti, že** společnost uvádí, že provádí audity pouze podle CAS, avšak ve skutečnosti audituje jeden reportingový balíček dle IFRS.

Popis společnosti je jinak v souladu s mým očekáváním a také v souladu s informacemi získanými během výše zmiňovaného dotazování.

**Dílčí zjištění:**

Nesrovnalost mezi popisem společnosti a skutečností: Společnost uvádí, že provádí audity pouze podle CAS, avšak ve skutečnosti audituje jeden reportingový balíček dle IFRS.

1. **Posouzení procesu identifikace rizik (složka 1)**

Obdržel jsem od společnosti popis procesu identifikace rizik a prodiskutoval jej dne D.M.202x s partnerem Ing. C.D., který je za proces identifikace rizik primárně odpovědný. Posoudil jsem celkové nastavení systému i jeho dokumentaci (procesní část, bez zkoumání vlastních rizik a reakcí na ně, které jsou předmětem dalšího posouzení níže). Zaměřil jsem se zejména na následující oblasti a otázky:

* Kdo činí konečná rozhodnutí o reakcích?
* Jak často se provádí (např. při implementaci a následně v případě změny nebo zjištěného nedostatku) činnosti k identifikaci změn a okolností vyžadující stanovení nových kvalitativních cílů, vyhodnocení nových rizik a/nebo nových reakcí na ně?
* Jak jsou stanoveny obecné cíle řízení kvality a další (individuální) kvalitativní cíle
* Dokumentace rizik identifikovaných u jednotlivých složek

K výše uvedenému jsem obdržel popis systému identifikace rizik (01\_Proces\_rizika.docx) a ověřil, že posouzení rizik bylo aktualizováno v červenci 202X, v souladu s interní směrnicí a dle záznamu diskutováno s druhým partnerem Ing. A.B., který k němu neměl dalších připomínek. Dle informací, které jsem měl k dispozici nedošlo ke změnám v podmínkách společnosti, **s výjimkou zjištění v bodu 1, který dle mého názoru měl vyústit v nové posouzení rizik v této oblasti.**

Společnost neidentifikovala žádné kvalitativní cíle nad rámec povinných cílů, dle mého názoru je tento závěr v souladu s poznatky o společnosti a na základě informací, které jsem obdržel nevidím nutnost stanovovat další kvalitativní cíle nad rámec povinných cílů dle ISQM1.

Dále jsem ověřil, že společnost má formální dokumentaci rizik dle jednotlivých složek (její obsah je předmětem dalšího zkoumání níže).

**Dílčí zjištění za složku 1:**

Společnost nereagovala na změnu okolností – audit reportingových balíčků (jak je zmíněno v bodě 1) jako nový typ zakázky, což mohlo představovat riziko ohrožující kvalitu a bylo by vhodné provést přehodnocení rizik dříve, než v ročním cyklu (červenci).

Kromě výše uvedeného je proces identifikace rizik v souladu s mým očekáváním a také v souladu s informacemi získanými během dotazování (viz bod 1) a obdrženým popisem společnosti.

1. **Posouzení jednotlivých neprocesních složek (složka 2-7)**

Obdržel jsem dokumentaci k jednotlivým složkám (2-7) a pro každou provedl následující postupy:

1. **Posouzení nastavení kvalitativních cílů, rizik a reakcí na ně vč. jejich implementace**
2. Ověřil jsem, zda všechny kvalitativní cíle vyžadované dle ISQM1 jsou buď pokryty nebo jsou nerelevantní (vzácně)
3. Posoudil jsem, na základě informací získaných dotazováním výše a popisu činnosti společnosti, zdali existují další kvalitativní cíle, které by si měla společnost stanovit
4. Ověřil jsem, zda jsou pro každý kvalitativní cíl identifikována rizika a zda jsou tato rizika dle informací získaných dotazováním a obdrženým popisem činnosti společnosti pro její situaci relevantní
5. Ověřil jsem, na základě informací získaných dotazováním a obdrženým popisem činnosti společnosti, zda každé identifikované riziko má odpovídající reakci a zda tato reakce vhodně reaguje na riziko a je implementována
6. Ověřil jsem, zda systém řízení kvality zahrnuje i všechny *povinné reakce* vyžadované standardem ISQM1

**Dílčí zjištění za složky 2-7:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Složka** | **Obdržené dokumenty** | **Zjištění** |
| 2) Správa a řízení a vedení | 02\_Sprava rizeni.docx | Bez zjištění |
| 3) Příslušné etické požadavky | 03\_Etika\_nezávislost.docx, 03a\_EtickyKodex.docx | Bez zjištění |
| 4) Schvalování nových klientů, resp. nových zakázek a pokračování vztahů s klientem | 04\_AkceptaceKZ.docx | Bez zjištění |
| 5) Realizace zakázky | 05\_Realizace\_zakazek.docx | Bez zjištění |
| 6) Zdroje | 06\_Zdroje\_vc\_IT.docx | Bez zjištění |
| 7) Informace a komunikace | 07\_Informace\_komunikace.docx | Bez zjištění |

1. **Testování vybraných reakcí jednotlivých neprocesních složek (složka 2-7)**

**Posouzení výše rizik a navazujícího testovacího plánu**

Společnost stanovuje výši rizik (nižší, střední, vyšší) a předložila mi testovací plán pro reakce na rizika pro složku Správa řízení a vedení, jehož cílem je usnadnit testování provozní účinnosti externímu subjektu provádějící monitoring. Tento testovací plán jsem prostudoval a ověřil, že společnost každému riziku stanovila jeho výši (nižší, střední, vyšší) a této výši odpovídá i četnost (frekvence) testování účinnosti reakcí na ně (jedou za 3 roky, každý druhý rok, každoročně) a toto nastavení je dle informací, které jsem obdržel vhodné a odpovídá složitosti, charakteru zakázek a organizační struktuře společnosti.

Považuji tedy za vhodné tento testovací plán využít pro test ověření provozní účinnosti reakcí na rizika (kontrol) týkající se složky Správa řízení a vedení.

**Testování reakcí (provozní účinnosti) – v periodě dle plánu[[1]](#footnote-1)**

Obdržel jsem testovací plány reakcí na rizika („kontroly“) K1 – KXX, které firma zavedla v souvislosti identifikovanými riziky R1 – RXX. Detailní popis rizik, reakcí a testovacího plánu kontrol je součástí přiložených dokumentů „Matice.docx“ a „Testovací plány.docx“. Dle testovacího plánu jsem provedl následující:

|  |  |
| --- | --- |
| **Testovací plán pro reakci (*Test kontroly*)** | **Provedené postupy a případná zjištění** |
| **T1.2** Obdržet seznam zakázek od data posledního testování K1 a na vzorku 5% zakázek (min. 5) ověřit, že archivace proběhla v termínu a způsobem dle směrnice A03 | Obdržel jsem seznam zakázek (viz přiložený seznam *Seznam zakázek 202X-202Y.xlsx*) a vybral náhodně 5 z nich: AAA a.s. audit za rok 202Y, BBB a.s. audit za rok 202X, CCC a.s. audit za rok 202X, DDD a.s. audit za rok 202X, EEE s.r.o. audit za rok 202X. U těchto zakázek jsem ověřil, že archivace proběhla včas a způsobem dle směrnice A03; konkrétně v termínech 10.1.202X, 11.7.202X, 11.7.202X, 12.7.202X, 13.7.202X, 14.1.202X. Data archivace byla získána i) pro elektronickou část dle časů poslední změny archivačního .zip souboru uloženém na serveru a pro papírovou část spisu archivačním checklistem založeném ve spisech. |
| **T4.1** Obdržet seznam všech partnerů, zaměstnanců a externích spolupracovníků a ověřit, že všichni podepsali roční potvrzení nezávislosti. | Obdržel jsem seznam všech partnerů, zaměstnanců a externích spolupracovníků a porovnal je obdrženými potvrzeními roční nezávislosti, podepsanými v září 202X.  **Zjištění:**  Při porovnání seznamu s potvrzeními jsem zjistil, že pan. D.E. nepodepsal roční nezávislost, což je v rozporu s interní politikou společnosti a může představovat ohrožení kvalitativního cíle dodržování etických pravidel, vč. nezávislosti. Doporučuji dále prošetřit toto zjištění a zavést nápravná opatření, aby firma i) zajistila, že se toto zjištění v budoucnu nebude opakovat a dále ii) prověřit, zdali na všech zakázkách, do kterých byl pan D.E. zapojen, nebyla porušena nezávislost a toto bylo i formálně v jeho případě dokumentováno na používaných standardních formulářích pro provádění auditní zakázky. |
| **…** | … |
| **…** | … |

1. **Posouzení Monitorovacího a nápravného procesu (složka 8)**

Na základě informací a testů popsaných výše jsem provedl vyhodnocení, a to jak vlastní nastavení monitorovacích činností, tak specificky i následující aspekty:

a) Zdali při návrhu monitorovací procesu společnost zohlednila:

- důvody, jež vedly k vyhodnocení rizik ohrožujících kvalitu;

- návrh reakce na tato rizika;

- návrh firemního procesu vyhodnocení rizik a monitorovacího a nápravného procesu

b) Zdali zohlednila případné změny v systému řízení kvality od implementace ISQM1, přechozích monitorovacích činností (dle předchozího standardu ISQC1), předchozích zjištění, a dále zdali zohlednila, zdali v uplynulých dvou letech nenastaly situace:

- obvinění týkajících se případů, kdy práce nebyly provedeny v souladu s profesními standardy a požadavky příslušných právních předpisů,

- nedodržování firemních pravidel a postupů stanovených v souladu s tímto standardem, informace z externích inspekcí a od externích poskytovatelů služeb

**Dílčí zjištění:**

Na základě mnou provedených monitorovacích činností a posouzení bodů a) a b) výše se domnívám, že nejsou nutné zásadní změny nastavení monitorovacího a nápravného procesu a nemám v tomto bodě zjištění. Pro úplnost dodávám, že tento závěr se netýká systému řízení kvality jako celku, neboť za systém řízení kvality je odpovědná auditorská firma, včetně vhodného nastavení procesu monitoringu.

1. **Inspekce zakázek**

Inspekci zakázek společnost plánuje provádět každý rok, a to vždy pro každého ze dvou podepisujících partnerů. Obdržel jsem seznam zakázek firmy za uplynulé dva roky (Prehled\_202X.xls a Prehled\_202Y.xls) a za partnera Ing. A.B. vybral dvě auditní zakázky: ABD s.r.o. 202X a DDD a.s. 202Y a za partnera Ing. C.D. vybral dvě auditní zakázky: EFF s.r.o. a DCC s.r.o. za roky 202X a 202Y. Pro účely inspekce jsem využil formulář KAČR (vyplněný je přiložen).

|  |
| --- |
| **Dílčí zjištění z inspekce:**   * Audit ABD s.ro.: Auditor neobdržel dvě konfirmace závazků a dokumentace neobsahovala jaké konkrétní alternativní postupy v této situaci provedl * Audit ABD s.ro.: Analytický test mzdových nákladů neobsahoval všechny povinné aspekty, aby mohl být považován za TVS (nebyla stanovena částka do které se rozdíl nepovažuje za chybu). * Audit DDD a.s.: Společnost DDD a.s. nezveřejňuje Výroční zprávu ve Sbírce listin, avšak ze spisu nebylo patrné, že auditor společnost o tomto nedodržování předpisů informoval.   Podrobnosti výše uvedených zjištění jsou uvedeny v přiložených formulářích KAČR k inspekci. |

1. **Pohovory se zaměstnanci**

Provedl jsem pohovory se zaměstnanci, konkrétně dne D.M.202X s Ing. A.B. (partner), Ing. C.D. (partner), Ing. D.E. (manažer) a Ing F.G. (asistent), kterých jsem se dotázal na jejich názor na:

1. fungování procesů ve firmě
2. návrhům na zlepšení
3. vnímané potřebě dalšího vzdělávání
4. dostatku času na provádění zakázek
5. včasnému sdělování nedostatků v jejich činnosti
6. podpoře ze strany zkušenějších pracovníků

Dále jsem jim kladl otázky ohledně systému řízení kvality a zejména, zdali si jsou vědomi nastavených procesů, kde tyto jsou dostupné (kde naleznou směrnice, vzory apod.) a jejich dodržování.

**Na základě dotazování shrnuji jejich odpovědi:**

* pracovníci vč. asistenta posuzují nastavení fungování firmy vcelku pozitivně s výjimkou oblasti….
* …
* …

**Dílčí zjištění:** Na základě dotazování jsem zjistil, že juniorní pracovníci subjektivně nemají v hlavní sezóně dostatek času na provedení zadané práce, což může negativně ovlivnit kvalitu jejich výstupů.

1. **Nedostatky zjištěné v přechozích letech a následná nápravná opatření**

Obdržel jsem finální verzi předchozí zprávy o monitoringu a nápravných opatřeních, které společnost hodlala implementovat (Monitoring 202Y.docx). Konkrétně se jednalo o následující opatření:

* Zajistit potvrzení nezávislosti všech členů auditorského týmu, tj. vč. daňových poradců pracujících na zakázce jako členové auditorského týmu

Pro výše uvedené opatření jsem se ujistil, že bylo zohledněno v interních postupech (formulář pro nezávislost A-101 a dále formulář pro finální kontrolu zakázky ze strany partnera A-103). Dále jsem si ověřil dotazováním (viz výše), že zaměstnanci o tomto opatření vědí tj. příčina spočívající v nejasném výkladu, kdo je součástí týmu, byla vhodně podchycena. V rámci inspekce spisů jsem ověřil použití nových formulářů a svědčících o skutečnosti, že je opatření implementováno.

**Dílčí zjištění:**

V tomto bodě jsem neidentifikoval žádná zjištění.

1. **Externí kontrola kvality**

N/A - Společnost dle předaných informací v uplynulém roce nebyla předmětem kontroly kvality ze strany externích subjektů (KAČR, RVDA).

1. **Shrnutí**

Seznam zjištění:

|  |  |
| --- | --- |
| **Bod zprávy** | **Popis zjištění** |
| 1. Porozumění společnosti | Nesrovnalost mezi popisem společnosti a skutečností: Společnost uvádí, že provádí audity pouze podle CAS, avšak ve skutečnosti audituje jeden reportingový balíček dle IFRS. |
| 2. Posouzení procesu identifikace rizik (složka 1) | Společnost nereagovala na změnu okolností – audit reportingových balíčků (jak je zmíněno v bodě 1) jako nový typ zakázky, což mohlo představovat riziko ohrožující kvalitu a bylo by vhodné provést přehodnocení rizik dříve, než v ročním cyklu (červenci). |
| 4. Testování vybraných reakcí jednotlivých neprocesních složek (složka 2-7) – Kontrola T4.1 | Při porovnání seznamu s potvrzeními jsem zjistil, že pan. D.E. nepodepsal roční nezávislost, což je v rozporu s interní politikou společnosti a může představovat ohrožení kvalitativního cíle dodržování etických pravidel, vč. nezávislosti. Doporučuji dále prošetřit toto zjištění a zavést nápravná opatření, aby firma i) zajistila, že se toto zjištění v budoucnu nebude opakovat a dále ii) prověřit, zdali na všech zakázkách, do kterých byl pan D.E. zapojen, nebyla porušena nezávislost a toto bylo i formálně v jeho případě dokumentováno na používaných standardních formulářích pro provádění auditní zakázky. |
| 6. Inspekce zakázek | * Audit ABD s.ro.: Auditor neobdržel dvě konfirmace závazků a dokumentace neobsahovala jaké konkrétní alternativní postupy v této situaci provedl * Audit ABD s.ro.: Analytický test mzdových nákladů neobsahoval všechny povinné aspekty, aby mohl být považován za TVS (nebyla stanovena částka do které se rozdíl nepovažuje za chybu). * Audit DDD a.s.: Společnost DDD a.s. nezveřejňuje Výroční zprávu ve Sbírce listin, avšak ze spisu nebylo patrné, že auditor společnost o tomto nedodržování předpisů informoval. |
| 7. Pohovory se zaměstnanci | Na základě dotazování jsem zjistil, že juniorní pracovníci subjektivně nemají v hlavní sezóně dostatek času na provedení zadané práce, což může negativně ovlivnit kvalitu jejich výstupů. |

Zjištění a doporučení uvedená výše, kterými by se osoba odpovědná za systém řízení kvality měla dle mého názoru dále zabývat a posoudit jejich dopady, vč. toho, zdali představují nedostatek, zjištění jejich příčiny a zavedení nápravných opatření.

1. **[volitelně][[2]](#footnote-2) Posouzení závažnosti zjištění a stanovení, zdali představují nedostatky**
2. **[volitelně­][[3]](#footnote-3) Analýza příčin nedostatků a návrh nápravných opatření**

Tato zpráva je určena výhradně vedení společnosti AAX s.r.o. a není určena ke zveřejnění ani ke sdílení jiným osobám.

Dne 11. 11. 202X

Ing. J. N., v.r.

1. *Pozn: Testování reakcí na rizika je analogií testování provozní účinnosti kontrol při auditu*

   1. Pro každou reakci zjistit vhodnou populaci k testování a je-li to relevantní, tj. je-li činnost prováděna s vyšší frekvencí vybrat reprezentativní vzorek k testování
   2. Získat důkazní informace ke vzorku a posoudit, zdali reakce účinně reaguje na rizika. Jako důkazní informaci lze použít i dotazování, avšak vždy v kombinaci s dalšími důkazními informacemi (inspekce dokumentace, pozorování, opětovné provedení apod.)

   [↑](#footnote-ref-1)
2. Pokud je dohodnuto smluvně, že tuto část také provede externista [↑](#footnote-ref-2)
3. Pokud je dohodnuto smluvně, že tuto část také provede externista [↑](#footnote-ref-3)