

## ISA 220R

# ŘÍZENÍ KVALITY U AUDITŮ HISTORICKÝCH FINANČNÍCH INFORMACÍ

(Platí pro audity historických finančních informací za období začínající 15. června 2005 nebo po tomto datu)\*

## OBSAH

---

	Odstavce
Úvod.....	1-4
Definice .....	5
Odpovědnost vedení za kvalitu auditů .....	6-7
Etické požadavky.....	8-13
Přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštní zakázky.....	14-18
Stanovení týmů provádějících zakázky .....	19-20
Realizace zakázky .....	21-40
Kontrola .....	41-42
Datum účinnosti .....	43

Mezinárodní auditorský standard (ISA) 220R, "Řízení kvality u audit historických finančních informací" je nutné chápat v kontextu Předmluvy k mezinárodním standardům pro kontrolu kvality, audit, ověřování a související služby, která stanoví pravidla a rozsah použití mezinárodních auditorských standardů..

---

\* Tento ISA a ISQC 1, „Řízení kvality u společností provádějících audit, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby“ daly podnět ke vzniku doplňků ke slovníku pojmů ke standardu, ISA 620, "Využití práce experta," a IAPS 1012, "Audit finančních derivátů." Tyto úpravy jsou připojeny k tomuto standardu ISA a budou zapracovány do vydání Příručky pojmů v mezinárodním auditu, ověřování a etice v roce 2005.

## Úvod

1. Účelem tohoto mezinárodního auditorského standardu (ISA) je stanovit normy a poskytnout vodítka týkající se specifických odpovědností pracovníků společnosti v oblasti postupů při řízení kvality u auditů historických finančních informací včetně auditů účetních závěrek. Tento ISA je nutné interpretovat v souvislosti s Částmi A a B *Etického kodexu profesionálních účetních IFAC* (Kodex IFAC).
2. **Tým provádějící zakázku realizuje postupy řízení kvality, které přísluší jednotlivým auditorským zakázkám.**
3. Podle Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQC) 1, „Řízení kvality u společností provádějících audit, prověrky historických finančních informací, ostatní ověřovací zakázky a související služby“ je společnost povinna stanovit systém řízení kvality, který bude navržen tak, aby jí poskytoval přiměřenou jistotu, že společnost i její pracovníci dodržují odborné standardy, regulační a právní předpisy a že zprávy vydávané společností nebo partnery odpovědnými za zakázku jsou přiměřené daným okolnostem.
4. Týmy provádějící zakázky:
  - (a) Realizují postupy řízení kvality, které přísluší dané auditorské zakázce;
  - (b) Poskytují společnosti náležitě informace, které umožní fungování té části systému řízení kvality společnosti, která se týká nezávislosti; a
  - (c) Jsou oprávněni spoléhat se na dané systémy společnosti (například ve vztahu k: schopnostem a způsobilosti jejich pracovníků prostřednictvím jejich náboru a formálního školení; nezávislosti prostřednictvím shromažďování a sdělování příslušných informací týkajících se nezávislosti; zachovávání vztahů s klienty prostřednictvím systémů přijetí a pokračování těchto vztahů; a dodržování regulačních a právních předpisů prostřednictvím kontrolního procesu), pokud informace dané k dispozici společností nebo jinými stranami nedoporučují něco jiného.

## Definice

5. Význam pojmů uváděných v tomto standardu ISA je vysvětlen níže:
  - (a) „Partner odpovědný za zakázku“ – partner nebo jiná osoba ve společnosti, která odpovídá za zakázku a za její provedení a za zprávu vydávanou jménem společnosti a má tam, kde je to vyžadováno, příslušné oprávnění od profesního, právního nebo regulačního orgánu;
  - (b) „Prověrka řízení kvality na zakázce“ – proces vytvořený s cílem získání objektivního vyhodnocení zásadních rozhodnutí týmu provádějícího zakázku a závěrů, ke kterým tým dospěl při formulování zprávy, ale ještě před jejím vydáním;
  - (c) „Odborník provádějící kontrolu práce na zakázce“ – partner, jiná osoba ve společnosti, kvalifikovaná externí osoba nebo tým složený z těchto jednotlivců s dostatečnými a náležitými zkušenostmi a schopností objektivně vyhodnotit

zásadní rozhodnutí týmu provádějícího zakázku a závěry, ke kterým tým dospěl při formulování zprávy ještě před jejím vydáním;

- (d) „Tým provádějící zakázku“ – všichni pracovníci, kteří provádějí zakázku, včetně všech odborníků smluvně zapojených společností v souvislosti s příslušnou zakázkou;
- (e) „Společnost“ – samostatný odborník, sdružení partnerů, právnická osoba nebo jiný subjekt sdružující odborníky v oblasti účetnictví;
- (f) „Přezkoumání“ – v souvislosti s dokončenými zakázkami; postupy vytvořené za účelem získání důkazních informací o dodržování vnitřních směrnic a postupů při řízení kvality týmy provádějícími zakázku;
- (g) „Kótovaná společnost“ – společnost, jejíž akcie, cenné papíry nebo dluhopisy jsou kótovány nebo evidovány burzou cenných papírů nebo jsou obchodovány v souladu s předpisy burzy cenných papírů nebo jiného ekvivalentního subjektu;
- (h) „Kontrola“ – proces průběžného posuzování a vyhodnocování systému řízení kvality společnosti, včetně pravidelného přezkoumávání vybraných dokončených zakázek, který je navržen tak, aby společnost měla přiměřenou jistotu, že její systém řízení kvality funguje efektivně;
- (i) „Společnost ve skupině“\* – společnost pod společnou kontrolou, ve společném vlastnictví nebo řízená společností či jiným subjektem, u které by patřičně informovaná třetí strana s příslušnou znalostí všech informací došla k závěru, že je součástí společnosti v národním nebo mezinárodním měřítku;
- (j) „Partner“ – jakýkoliv jednotlivec s pravomocemi zavázat společnost k provedení odborných služeb v rámci zakázky;
- (k) „Pracovníci“ – partneři a zaměstnanci;
- (l) „Odborné standardy“ – Standardy týkající se zakázek, vydané výborem IAASB, ve smyslu jejich definice v dokumentu výboru IAASB „Předmluva k Mezinárodním standardům pro řízení kvality, audit, ověřování a související služby,“ a příslušné etické požadavky, které obvykle tvoří Část A a B Kodexu IFAC a příslušné národní etické požadavky;
- (m) „Přiměřená jistota“ – v kontextu tohoto standardu ISA je to vysoká, nikoliv úplná míra jistoty;

---

\* Viz definice v rámci Kodexu IFAC vydaném v listopadu 2001.

- (n) „Personál“ – odborníci, jiní než partneři, včetně všech expertů zaměstnaných společností; a
- (o) „Vhodně kvalifikovaná externí osoba“– jednotlivec mimo společnost se schopnostmi a způsobilostí působit jako partner odpovědný za zakázku, například partner jiné společnosti nebo zaměstnanec buď profesní účetní organizace (s příslušnými zkušenostmi), jejíž členové mohou provádět audity, prověrky historických finančních informací nebo jiné ověřovací zakázky a související služby, nebo organizace, která poskytuje příslušné služby v oblasti řízení kvality.

## **Odpovědnost vedení za kvalitu auditů**

6. **Partner odpovědný za zakázku na sebe převezme odpovědnost za celkovou kvalitu u každé zakázky, která mu byla přidělena.**
7. Co se týče oblasti kvality auditu, tak v průběhu všech etap realizace zakázky, je partner odpovědný za zakázku příkladem všem ostatním členům týmu provádějícího zakázku . Příklad je obvykle dáván konáním partnera odpovědného za zakázku a předáváním poselství členům týmu provádějícího zakázku. Takové konání a poselství zdůrazňují:
  - (a) Důležitost:
    - (i) Vykonávání práce, která je v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními předpisy;
    - (ii) Dodržování příslušných vnitřních směrnic a postupů v oblasti řízení kvality; a
    - (iii) Vydávání auditorských zpráv, které jsou přiměřené daným okolnostem; a
  - (b) Skutečnost, že kvalita má při provádění auditorských zakázek zásadní důležitost.

## **Etické požadavky**

8. **Partner odpovědný za zakázku posoudí, zda členové týmu provádějícího zakázku vyhovují etickým požadavkům.**
9. Etické požadavky vztahující se k auditům jsou obvykle obsaženy v Části A a B Kodexu IFAC společně s národními předpisy, které jsou restriktivnější. Kodex IFAC ustanovuje hlavní principy profesionální etiky, mezi které patří:
  - (a) Bezúhonnost;
  - (b) Objektivita;
  - (c) Odborná způsobilost a náležitá péče;
  - (d) Zachování důvěrnosti informací; a
  - (e) Profesionální chování.
10. Partner odpovědný za zakázku se má stále na pozoru před zjevným nedodržováním etických požadavků. V průběhu provádění zakázky podle potřeby probíhá, ze strany partnera odpovědného za zakázku směrem k ostatním členům týmu, šetření a pozorování ohledně

etických záležitostí. Jestliže se prostřednictvím systémů společnosti nebo jiným způsobem partner odpovědný za zakázku dozví o záležitostech, které naznačují, že členové týmu provádějícího zakázku nedodrželi etické požadavky, partner po konzultaci s jinými pracovníky v rámci společnosti stanoví patřičná opatření.

11. Partner odpovědný za zakázku, případně ostatní členové týmu provádějícího zakázku, dokumentují zjištěné problémy a způsob, jakým byly vyřešeny.

### **Nezávislost**

12. **Závěr týkající se dodržování požadavků nezávislosti na zakázce, by měl být formulován partnerem odpovědným za zakázku. V rámci toho by partner odpovědný za zakázku měl:**
  - (a) **Od společnosti, případně od společností ve skupině, získat příslušné informace za účelem identifikace a vyhodnocení okolností a vztahů představujících ohrožení nezávislosti;**
  - (b) **Vyhodnotit informace vztahující se k případným zjištěným porušením vnitřních směrnic a postupů společnosti s cílem určení toho, zda představují ohrožení nezávislosti na zakázce;**
  - (c) **Učinit patřičné kroky s cílem odstranění nebo omezení těchto ohrožení na přijatelnou úroveň prostřednictvím uplatnění ochranných opatření. Partner odpovědný za zakázku by měl bezodkladně společnosti oznámit veškerá selhání k nimž došlo při řešení problému; a**
  - (d) **Dokumentovat závěry týkající se nezávislosti a veškerá jednání ve společnosti, která tyto závěry dokladují.**
13. Partner odpovědný za zakázku může na zakázce identifikovat taková ohrožení nezávislosti, že ani přijatá ochranná opatření nezajistí jejich odstranění nebo omezení na přijatelnou úroveň. V tomto případě partner odpovědný za zakázku konzultuje situaci v rámci společnosti s cílem stanovit patřičné kroky, kterými například mohou být odstranění konání nebo zájmů představujících hrozbu, nebo odstoupení od zakázky. Tato jednání a závěry jsou dokumentovány.

### **Přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštní zakázky**

14. **Partner odpovědný za zakázku je přesvědčen, že bylo postupováno podle příslušných postupů týkajících se přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštních zakázek a že závěry dosažené v této souvislosti jsou přiměřené a byly zdokumentovány.**
15. Partner odpovědný za zakázku může nebo nemusí zahájit proces rozhodování o přijetí nebo pokračování v souvislosti s konkrétní zakázkou. Bez ohledu na to, zda partner odpovědný za zakázku inicioval zahájení tohoto procesu tento partner určí, zda poslední rozhodnutí učiněná v tomto ohledu zůstávají v platnosti.

16. Přijetí a pokračování vztahů s klientem a zvláštní zakázky zahrnují zvážení následujících skutečností:

- Bezúhonnost majoritních vlastníků, nejvyššího vedení společnosti a těch, kteří odpovídají za její řízení;
- Zda je tým provádějící zakázku kompetentní k její realizaci a zda má k dispozici potřebný čas a prostředky; a
- Zda společnost a tým provádějící zakázku splňují etické požadavky.

Tam, kde vzniknou problémy v souvislosti s některou z těchto skutečností, tým provádějící zakázku uskuteční patřičné konzultace vysvětlené v odstavcích 30-33 a zdokumentuje, jakým způsobem byly tyto problémy vyřešeny.

17. Rozhodnutí o tom, zda pokračovat ve vztahu s klientem zahrnuje zvážení významných záležitostí, které vyplynuly z průběhu současné nebo předchozí auditorské zakázky a z jejich dopadů na pokračování vztahu. Například, klient začal rozšiřovat své podnikatelské aktivity do oblasti, v níž společnost nemá potřebné znalosti nebo kvalifikaci.

**18. Tam, kde partner odpovědný za zakázku získá informace, které by za předpokladu že by byly k dispozici dříve, vedly k odmítnutí zakázky, pak tyto informace sdělí neprodleně společnosti, aby mohla společně s ním učinit nezbytná opatření.**

### Stanovení týmů provádějících zakázku

**19. Partner odpovědný za zakázku je přesvědčen, že tým provádějící zakázku má jako kolektiv náležitou způsobilost, kvalifikaci a čas k tomu, aby mohl realizovat auditorskou zakázku v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními předpisy a aby mohla být vydána auditorská zpráva přiměřená daným okolnostem.**

20. Náležitá způsobilost a kvalifikace očekávané od týmu provádějícího zakázku, zahrnují následující:

- Znalost a praktickou zkušenost se zakázkami obdobné povahy a složitosti, prostřednictvím příslušného školení a účasti.
- Znalost odborných standardů, regulačních a právních předpisů.
- Náležité technické znalosti včetně znalosti příslušných informačních technologií.
- Znalost příslušných odvětví, v nichž klient působí.
- Schopnost uplatňovat odborný úsudek.
- Znalost vnitřních směrnic a postupů v oblasti řízení kvality.

### Realizace zakázky

**21. Partner odpovědný za zakázku na sebe vezme odpovědnost za řízení, dohled a za realizaci auditorské zakázky podle odborných standardů, regulačních a právních předpisů a za to, aby vydaná auditorská zpráva byla přiměřená daným okolnostem.**

22. Partner odpovědný za zakázku řídí auditorskou zakázku tak, že informuje členy týmu provádějícího zakázku o:

- (a) Jejich odpovědnostech;
- (b) Charakteru činnosti subjektu;
- (c) Záležitostech týkajících se rizika;
- (d) Problémech, které mohou nastat; a
- (e) Podrobném přístupu k realizaci zakázky.

K odpovědnostem týmu provádějícího zakázku patří zachovávání objektivního postoje a patřičné úrovně profesionálního skepticismu a vykonávání práce jemu delegované v souladu s etickou zásadou náležité péče. Členové týmu provádějícího zakázku jsou podporováni v tom, aby kladli otázky zkušenějším členům týmu. V rámci týmu provádějícího zakázku probíhá řádná komunikace.

23. Je důležité, aby všichni členové týmu provádějícího zakázku chápali cíl práce, kterou vykonávají. K tomu, aby méně zkušení členové týmu provádějícího zakázku jasně chápali cíle jim svěřené práce, je nezbytná náležitá týmová práce a školení.

24. K dohledu patří následující činnosti:

- Sledování vývoje zakázky.
- Posouzení způsobilosti a kvalifikace jednotlivých členů týmu provádějícího zakázku, toho, zda mají dostatek času k vykonání své práce, zda rozumí pokynům, které obdrželi, a zda práce je prováděna v souladu s přístupem naplánovaným pro auditorskou zakázku.
- Řešení významných problémů, které vyplynuly v průběhu auditorské zakázky, zvážení jejich významu a patřičná úprava plánovaného přístupu.
- Zjištění záležitostí, které mají být v průběhu realizace auditorské zakázky konzultovány nebo posouzeny zkušenějšími členy týmu provádějícího zakázku.

25. Odpovědnosti při prověrkách jsou stanoveny na tom principu, že zkušenější členové týmu, včetně partnera odpovědného za zakázku, prověřují práci vykonanou méně zkušenými členy týmu. Osoby vykonávající prověrku posoudí, zda:

- (a) Práce byla vykonána v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními předpisy;
- (b) Významné záležitosti byly předloženy k dalšímu posouzení;
- (c) Se uskutečnily příslušné konzultace a výsledné závěry byly zdokumentovány a realizovány;
- (d) Je nutné přehodnotit povahu, časový harmonogram a rozsah prováděných prací;
- (e) Provedená práce odpovídá dosaženým závěrům a je řádně zdokumentována;
- (f) Získané doklady jsou dostatečné a přiměřené, aby mohly být podkladem pro auditorskou zprávu; a
- (g) Bylo dosaženo cílů postupů stanovených v rámci zakázky.

26. **Ještě před vydáním auditorské zprávy partner odpovědný za zakázku získá prostřednictvím prověrky auditorské dokumentace a pohovorů s týmem provádějícím zakázku přesvědčení, že byly získány dostatečné důkazní informace za účelem doložení dosažených závěrů a vydání auditorské zprávy.**
27. Partner odpovědný za zakázku provádí v příslušných etapách průběhu zakázky vhodně načasované prověrky. To umožňuje vyřešení významných záležitostí včas a k spokojenosti partnera odpovědného za zakázku ještě před vydáním auditorské zprávy. Prověrky se týkají kritických oblastí vyžadujících úsudek, zejména těch, které se vztahují k problémovým nebo sporným záležitostem zjištěným v průběhu zakázky, významným rizikům a ostatním oblastem, které partner odpovědný za zakázku považuje za důležité.
- Partner odpovědný za zakázku nemusí provádět prověrku veškeré auditorské dokumentace. Partner však dokumentuje rozsah a časový harmonogram prověrek. Problémy vyplývající z prověrek jsou řešeny k spokojenosti partnera odpovědného za zakázku.
28. Když zakázku přebírá v jejím průběhu nový partner odpovědný za zakázku, pak tento partner provede prověrku práce vykonané na zakázce do data změny. Postupy použité při prověrce jsou dostatečné k tomu, aby ujistily nového partnera odpovědného za zakázku, že práce provedená do doby prověrky byla naplánována a vykonána v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními předpisy.
29. Tam, kde je do řízení auditorské zakázky zapojen více než jeden partner, je důležité, aby odpovědnosti jednotlivých partnerů byly jasně definovány a pochopeny týmem provádějícím zakázku.

## **Konzultace**

30. **Partner odpovědný za zakázku:**
- (a) Je odpovědný za to, že tým provádějící zakázku provede patřičné konzultace v souvislosti s problémovými nebo spornými záležitostmi;**
  - (b) Je přesvědčený o tom, že členové týmu provádějícího zakázku provedli v jejím průběhu patřičné konzultace jak v rámci týmu provádějícího zakázku, tak mezi týmem provádějícím zakázku a ostatními pracovníky na příslušné úrovni v rámci společnosti nebo mimo ni;**
  - (c) Je přesvědčený o tom, že povaha a rozsah konzultací a závěry z nich vyplývající jsou zdokumentovány a odsouhlaseny s konzultovanou stranou; a**
  - (d) Rozhodne, že závěry vyplývající z konzultací byly realizovány.**
31. Efektivní konzultace s jinými odborníky vyžaduje, aby těm, s nimiž je konzultováno, byly poskytnuty všechny závažné skutečnosti, které jim umožní poskytnout kvalifikované poradenství týkající se technických, etických nebo jiných záležitostí. Tým provádějící zakázku případně konzultuje s jednotlivci, kteří disponují příslušnými znalostmi, postavením a zkušenostmi v rámci společnosti nebo případně mimo ní. Závěry vyplývající z konzultací jsou řádným způsobem zdokumentovány a realizovány.

32. Pro tým provádějící zakázku může být vhodné provést konzultaci mimo společnost, například tam, kde společnost postrádá příslušné vnitřní zdroje. Mohou využít poradenských služeb poskytovaných jinými společnostmi, profesními a regulačními orgány nebo komerčními organizacemi, které poskytují příslušné služby v oblasti řízení kvality.
33. Dokumentace konzultací s jinými odborníky týkající se problémových nebo sporných záležitosti, je schválena jak jednotlivcem, který konzultaci vyhledá, tak jednotlivcem se kterým je záležitost konzultována. Dokumentace je dostatečně úplná a podrobná, aby umožňovala pochopení:
- (a) Problému, kvůli němuž byla konzultace vyžádána; a
  - (b) Výsledků konzultace včetně veškerých přijatých rozhodnutí, odůvodnění těchto rozhodnutí a způsobu jejich realizace.

### **Rozdílnosti v názorech**

34. **Tam, kde dojde k rozdílnostem v názorech v rámci týmu provádějícího zakázku, s těmi kteří jsou konzultováni a případně mezi partnerem odpovědným za zakázku a odborníkem provádějícím prověrku řízení kvality, tým provádějící zakázku postupuje podle vnitřních směrnic a postupů stanovených pro zacházení a řešení rozdílností v názorech.**
35. Partner odpovědný za zakázku podle potřeby informuje členy týmu provádějícího zakázku, že mohou jeho nebo případně jiné osoby v rámci společnosti upozorňovat na záležitosti, u nichž nastala rozdílnost v názorech bez obav z odvetných opatření.

### **Prověrka řízení kvality**

36. **Pro auditu účetních závěrek kotovaných společností partner odpovědný za zakázku:**
- (a) **Učiní rozhodnutí, aby byl jmenován odborník provádějící prověrky řízení kvality na zakázkách;**
  - (b) **Projedná významné záležitosti, které vyplynuly v průběhu auditorské zakázky včetně těch, které byly zjištěny během prověrky řízení kvality na zakázce s odborníkem provádějícím prověrku řízení kvality na zakázce; a**
  - (c) **Nevydává auditorskou zprávu dokud není dokončena prověrka řízení kvality na zakázce.**

U ostatních auditorských zakázek, u nichž je prováděna prověrka řízení kvality, partner odpovědný za zakázku postupuje podle požadavků stanovených v pododstavcích (a) až (c).

37. Tam, kde při zahájení zakázky není prověrka řízení kvality zakázky považována za nezbytnou, partner odpovědný za zakázku věnuje pozornost změnám okolností, které by si takovou prověrku vyžádaly.
38. **Prověrka řízení kvality na zakázce zahrnuje objektivní zhodnocení:**
- (a) **Významných úsudků učiněných týmem provádějícím zakázku; a**
  - (b) **Závěrů dosažených při formulování auditorské zprávy.**

39. Prověřka řízení kvality na zakázce obvykle zahrnuje jednání s partnerem odpovídajícím za zakázku, prověřku finančních informací a auditorské zprávy a zejména posouzení toho, zda je auditorská zpráva přiměřená. Rovněž zahrnuje prověřku vybrané auditorské dokumentace vztahující se k významným úsudkům, které učinil tým provádějící zakázku a k dosaženým závěrům. Rozsah prověřky závisí na složitosti auditorské zakázky a riziku, že by auditorská zpráva nemusela být přiměřená daným okolnostem. Prověřka nesnižuje odpovědnost partnera odpovědného za zakázku.
40. Prověřka řízení kvality na zakázce u auditů účetních závěrek kotovaných společností zahrnuje posouzení následujících záležitostí:
- Vyhodnocení nezávislosti společnosti učiněné týmem provádějícím zakázku ve vztahu ke konkrétní auditorské zakázce.
  - Významná rizika zjištěná v průběhu zakázky (v souladu s ISA 315, “Znalost účetní jednotky a jejího prostředí a vyhodnocení rizik výskytu významné nesprávnosti”) a reakce na tato rizika (v souladu s ISA 330, “Postupy prováděné auditorem v reakci na vyhodnocená rizika”), včetně vyhodnocení rizika výskytu podvodu učiněné týmem provádějícím zakázku a reakci na toto riziko.
  - Učiněné úsudky zejména s ohledem na významnost a významná rizika.
  - Zda se uskutečnily patřičné konzultace týkající se záležitostí, u nichž došlo k rozdílnostem v názorech nebo jiných problémových či sporných záležitostech a závěry vyplývající z těchto konzultací.
  - Význam a povaha opravených a neopravených nesprávností zjištěných v průběhu auditu.
  - Záležitosti, které by měly být sděleny vedení a těm, kteří odpovídají za řízení a případně dalším stranám, jako jsou regulační orgány.
  - Zda auditorská dokumentace vybraná za účelem prověřky zohledňuje práci provedenou v souvislosti s významnými úsudky a zda dokládá dosažené závěry.
  - Přiměřenost auditorské zprávy, která má být vydána.

Prověřky řízení kvality u jiných auditů historických finančních informacích, než jsou audity účetních závěrek kotovaných společností mohou v závislosti na okolnostech zahrnovat některé nebo všechny z těchto aspektů.

## **Kontrola**

41. ISQC 1 požaduje, aby společnost stanovila takové vnitřní směrnice a postupy, které jí poskytnou přiměřenou jistotu, že směrnice a postupy vztahující se k systému řízení kvality jsou náležité, přiměřené, že fungují efektivně a jsou v souladu s běžnou praxí. Partner odpovědný za zakázku posoudí výsledky kontrolního procesu předložené v rámci posledních informací distribuovaných společnostmi, případně ostatními společnostmi ve skupině. Partner odpovědný za zakázku posoudí:
- (a) Zda nedostatky uvedené v těchto informacích mohou mít vliv na auditorskou zakázku;  
a
  - (b) Zda opatření, která společnost přijala s cílem napravit danou situaci, jsou v souvislosti s tímto auditem dostatečná.

42. Nedostatky v systému řízení kvality společnosti nemusí samy o sobě znamenat, že konkrétní auditorská zakázka nebyla provedena v souladu s odbornými standardy, regulačními a právními předpisy nebo že auditorská zpráva nebyla přiměřená.

### **Datum účinnosti**

43. Tento ISA je účinný pro audity historických finančních informací pro období začínající 15.června 2005 nebo po tomto datu.

### **Stanovisko k problematice veřejného sektoru**

- 1. Některé termíny ve standardu ISQC, jako „partner odpovědný za zakázku“ a „společnost“, by měly být chápány i ve vztahu k jejich ekvivalentům v oblasti veřejného sektoru. Kromě výjimek však ve veřejném sektoru neexistuje ekvivalent k termínu „kótované společnosti,“ ačkoliv mohou být prováděny audity zvláště významných společností z oblasti veřejného sektoru, které by měly podléhat požadavkům definovaným pro kótované společnosti jako je povinné střídání partnera odpovědného za zakázku (nebo jeho ekvivalentu) nebo prověrka řízení kvality. Pevně stanovená objektivní kritéria na jejichž základě by tato významnost byla určena neexistují. Takové posouzení by však mělo obsahovat vyhodnocení veškerých faktorů, které jsou relevantní pro auditovanou společnost. Mezi tyto faktory patří velikost, složitost, obchodní riziko, zájem parlamentu nebo médií a počet a okruh dotčených zainteresovaných osob.*
- 2. Avšak v mnohých jurisdikcích jeden hlavní auditor jmenovaný zákonným způsobem působí ve funkci, která je ekvivalentní funkci „ partnera odpovědného za zakázku“ a zároveň má celkovou odpovědnost za audity prováděné ve veřejném sektoru. Za těchto okolností by odborník provádějící prověrky měl být případně vybírán s ohledem na potřebu zachování nezávislosti a objektivity.*
- 3. Ve veřejném sektoru je možné jmenovat auditory podle zákonem stanovených postupů. Z toho důvodu některá posouzení týkající se přijetí a pokračování vztahu s klientem a zvláštních zakázek, jak jsou uvedeny v odstavcích 16-17 tohoto ISA, nemusí být relevantní.*
- 4. Podobně pak nezávislost auditorů ve veřejném sektoru může být chráněna zákonem nařízenými opatřeními. Auditóři veřejného sektoru nebo auditorské společnosti provádějící audity ve veřejném sektoru v zastoupení statutárního auditora však mohou, v závislosti na podmínkách mandátu daného v rámci konkrétní jurisdikce, mít potřebu přizpůsobit svůj přístup s cílem zajistit soulad se smyslem ustanovení v odstavcích 12 a 13. Což může zahrnovat, v případech, kdy mandát auditora veřejného sektoru neumožňuje odstoupení od zakázky, zveřejnění okolností, které nastaly a které by v případě soukromého sektoru, vedly auditora k odstoupení od zakázky, a to formou veřejné zprávy.*
- 5. Odstavec 20 definuje schopnosti a způsobilosti očekávané od týmu provádějícího zakázku. Dodatečné schopnosti mohou být požadovány u auditů ve veřejném sektoru v závislosti na podmínkách mandátu v konkrétní jurisdikci. Takové dodatečné schopnosti mohou zahrnovat znalost příslušných podob výkaznictví včetně vykazování zastupitelskému orgánu, například*

*parlamentu, sněmovně reprezentantů, zákonodárnému sboru nebo ve veřejném zájmu. Širší záběr auditu ve veřejném sektoru může představovat například některé aspekty provádění auditu nebo komplexní hodnocení dohod s cílem zaručení jejich legálnosti, prevence a odhalení případů podvodu nebo korupce.*

„Tento mezinárodní auditorský standard ISA 220R „Řízení kvality u auditů historických finančních informací“ zveřejněný Radou pro auditorské a ujišťovací standardy (IAASB) Mezinárodní federace účetních (IFAC) v anglickém jazyce a publikovaný v příručce Handbook of International Auditing, Assurance, and Ethics Pronouncement 2005 Edition, byl přeložen do českého jazyka Komorou auditorů České republiky v červnu 2005 a je reprodukován se souhlasem organizace IFAC v červenci 2005. S postupem překladu mezinárodních auditorských a ujišťovacích standardů byla organizace IFAC seznámena a překlad byl proveden v souladu s „Oznámením zásad překladu standardů a návodů vydaných organizací IFAC.“ Schválený text všech mezinárodních auditorských a ujišťovacích standardů je ten, který organizace IFAC publikovala v anglickém jazyce.“

Copyright © Mezinárodní federace účetních, leden 2005.  
Všechna práva vyhrazena. Použití s povolením.