

Znění dotazu

Jak postupovat v případě, kdy auditujeme konsolidovanou účetní závěrku jako auditor skupiny a máme nově podle §19 zákona o auditorech povinnost prověřit i provedení auditu u ostatních auditorů firem ve skupině. Máme nějaké nástroje, jak je přimět ke komunikaci a předložení kompletního spisu auditora, abychom mohli provést prověření dle zákona? Dle ISA 600 bod 16, pokud práci jiného auditora nelze použít, musíme vydat výrok s výhradou nebo odmítnout výrok, i když je jinak konsolidace provedena v pořádku.

Stačí při prověření provedení auditu u ostatních auditorů ve skupině auditorem skupiny ujištění formou dopisu a vyplněné tabulky podle ISA 600 - Využití práce jiného auditora, kde se potvrdí provedení všech nezbytných prací nebo má jít o skutečnou prověrku ve smyslu ISRE?

Stanovisko

§ 19 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně dalších zákonů (dále jen „zákon o auditorech“) stanoví, že auditor skupiny pro účely povinného auditu konsolidované účetní závěrky prověří rozsah a způsob provedení auditorské činnosti provedené jedním nebo více auditory a auditorskými společnostmi. Zákon o auditorech rozsah tohoto prověření nespécifikuje.

Standard ISA 600 Využití práce jiného auditora (dále jen „ISA 600“) stanoví, že pokud hlavní auditor využívá práci jiného auditora, určí, jakým způsobem tato práce jiného auditora ovlivní audit. V odstavcích 7 – 11 ISA 600 jsou stanoveny postupy hlavního auditora při použití práce jiného auditora, zejména upozorňujeme na požadavky odstavce 9, ve kterém je specifikováno, které informace musí být jinému auditorovi předány hlavním auditorem, a na požadavky odstavce 10. V odstavci 10 je uvedeno, že hlavní auditor mimo jiné projedná s jiným auditorem použité auditorské postupy, přezkoumá písemné shrnutí postupů jiného auditora nebo přezkoumá spis jiného auditora. Povaha, časový rámec a rozsah postupů závisí na podmínkách zakázky a na tom, do jaké míry zná hlavní auditor profesionální schopnosti jiného auditora.

Z požadavků ISA 600 tedy vyplývá, že rozsah prověření, tj. zda přezkoumat písemné shrnutí postupů jiného auditora (např. ve formě dotazníku) nebo přezkoumat spis jiného auditora, vždy záleží na uvážení hlavního auditora. Rozsah tohoto prověření by měl být sdělen osobám pověřeným správou a řízením účetní jednotky, která provádí konsolidaci a tedy má rozhodující vliv v konsolidovaných účetních jednotkách. Rozsah auditu a ujednání o spolupráci jiných auditorů by měly být, v souladu s požadavky standardu ISA 210 Podmínky auditních zakázek obsaženy ve smlouvě o provedení auditu.

Hlavní auditor je povinen sdělit osobám pověřeným správou a řízením konsolidované účetní jednotky jakákoli omezení v rozsahu auditu, která mohou vést k modifikaci zprávy auditora. Osoby pověřené správou a řízením konsolidující účetní jednotky pak mohou využít svého vlivu v konsolidovaných účetních jednotkách v případech, kdy auditoři těchto konsolidovaných účetních jednotek neposkytují potřebnou součinnost.

Pokud osoby pověřené správou a řízením konsolidující účetní jednotky nemohou nebo nejsou schopny využít svého vlivu v konsolidovaných účetních jednotkách v případě nesoučinnosti

auditorů těchto jednotek, pak je otázkou, do jaké míry tyto osoby vykonávají skutečný vliv a zda takovéto účetní jednotky mají být skutečně konsolidovány.

Upozorňujeme na několik nepřesností uvedených ve Vašem dotazu:

- Povinnost prověření práce jiného auditora není novým požadavkem, v souladu s ISA 600 je hlavní auditor s výjimkou případů uvedených v odstavci 11 tohoto standardu vždy povinen provést postupy, na základě kterých získá dostatečné a vhodné důkazní informace o tom, že práce jiného auditora je v kontextu dané konkrétní zakázky vhodná pro jeho účely
- Standardy ISRE upravující prověrky účetních informací se týkají pouze účetních informací účetních jednotek, nikoli rozsahu postupů provedených jiným auditorem.
- V souladu s odstavcem 16 ISA 600 je hlavní auditor povinen vydat výrok s výhradou nebo odmítnou vydat výrok tehdy, když dojde k závěru, že práci jiného auditora nelze použít, a nebyl schopen provést dostatečné dodatečné postupy týkající se finančních informací složky auditované jiným auditorem.