# **KRITÉRIA**

# **PRO OSOBY PROVÁDĚJÍCÍ MONITOROVACÍ ČINNOSTI DLE ISQM 1**

# **A**

# **ILUSTRATIVNÍ ČLÁNKY SMLOUVY O EXTERNÍM MONITORINGU**

V souvislosti s implementací mezinárodního standardu pro řízení kvality ISQM 1 u auditorských praxí se vyskytují otázky týkající se nastavení monitorovacího a nápravného procesu u malých a středních auditorských praxí. Pro vyjasnění těchto otázek vydává Komora auditorů České republiky tato Kritéria pro osoby provádějící monitorovací činnosti dle ISQM 1 a Ilustrativní články smlouvy o externím monitoringu (dále jen „Kritéria“ a „Ilustrativní články“).

Volba smluvního typu je plně na vůli smluvních stran. Je však třeba mít na paměti, že se v případě zvolení konkrétního smluvního typu (například smlouva příkazní nebo smlouva o dílo) bude smlouva řídit i dalšími ustanoveními občanského zákoníku, které se vztahují ke zvolenému smluvnímu typu.

## **Kritéria pro osoby provádějící monitorovací činnosti dle ISQM 1**

V souvislosti s těmito Kritérii je třeba připomenout, že podle článku **39 ISQM 1** je auditorská společnost povinna zavést pravidla a postupy, které

1. vyžadují, aby osoby provádějící monitorovací činnosti měly náležité odborné předpoklady a schopnosti a rovněž dostatek času, aby tyto činnosti mohly provádět účinně;
2. se zabývají objektivitou osob provádějících monitorovací činnosti. Tato pravidla nebo postupy musí členům týmu provádějícího zakázku a rovněž osobě provádějící kontrolu kvality dané zakázky zakázat provádění její inspekce.

Dále je třeba upozornit na články A155 a A156, které uvádějí další požadavky pro osoby provádějící monitorovací činnost:

**A155**. Pro návrh pravidel nebo postupů, které upravují nestrannost osob provádějících monitorovací činnosti, jsou relevantní ustanovení příslušných etických požadavků. Hrozba kontroly po sobě samém vzniká, jestliže osoba, která provádí inspekci zakázky

* byla v případě auditu účetní závěrky členem týmu provádějícího zakázku nebo osobou provádějící kontrolu kvality dané zakázky nebo zakázky realizované za následující účetní období,
* byla v případě jakékoliv jiné zakázky členem týmu provádějícího zakázku nebo osobou provádějící kontrolu kvality dané zakázky.

Dále hrozba kontroly po sobě samém vzniká, jestliže osoba, která provádí jiný typ monitorovací činnosti, se podílela na návrhu, implementaci nebo výkonu reakce, která je předmětem monitoringu.

**A156.** V některých případech, například v méně složité firmě, nemusí být k dispozici pracovníci, kteří mají dostatečné odborné předpoklady, schopnosti či dostatek času k provádění monitorovacích činností, respektive, kteří splňují podmínku nestrannosti. Za těchto okolností může firma k provádění monitorovacích činností využít služby poskytované sítí nebo externím poskytovatelem služeb.

Z výše uvedeného, a zvláště pro malé auditorské praxe vzniká potřeba určit kritéria pro externího poskytovatele služeb monitoringu ve smyslu ISQM 1.

Tato kritéria by mohla být následující:

Osoba či osoby provádějící „externí monitoring dle ISQM 1” by

1. Měly mít odborné předpoklady. To znamená, že takové osoby by měly být auditory, nejlépe bez pravomocného kárného opatření dle zákona o auditorech nebo zákazu výkonu auditorské činnosti.
2. Mohly by to být také osoby, které jsou bývalými auditory, kterým však nebylo uděleno kárné opatření Komory auditorů či zákaz výkonu auditorské činnosti .
3. Měly by to být osoby se znalostí standardu ISQM 1.
4. Měly by to být osoby s dostatečným časovým fondem pro provedení monitoringu.
5. Měly by to být osoby objektivní, tj. bez jakýchkoliv pracovních, osobních či jiných vazeb na pracovníky auditorské praxe.
6. Objektivita by měla být dále zajištěna smlouvou, jejíž odměna nemá žádnou vazbu na výsledek provedeného monitoringu.
7. Tato smlouva by měla reflektovat kritéria uvedená v tomto dokumentu.
8. Neměly by to být osoby, které se podílejí nebo podílely jakýmkoliv způsobem na návrhu   
   a implementaci auditorských postupů a vnitřního kontrolního systému auditorské praxe.
9. Neměly by to být osoby, které se jakýmkoliv způsobem podílely na konkrétních auditorských zakázkách monitorované auditorské praxe.

## **Ilustrativní články**

V zásadě nelze jednoznačně říci, jakou právní formu by měla mít smlouva mezi auditorskou praxí a externí osobou či osobami splňujícími výše uvedená kritéria pro provedení monitorovacích činností dle článku 35 a následujících standardu ISQM 1. Pokud tedy auditorská praxe sezná, že není schopna monitorovací činnosti při přihlédnutí k požadavkům standardu ISQM 1 zajistit interně nebo v rámci auditorské sítě, což může být případ malé či střední auditorské praxe, pak by měla uzavřít smlouvu s externím poskytovatelem, která by při zohlednění dalších požadavků daných Občanským zákoníkem měla obsahovat následující články:

(Externí poskytovatel monitorovacích činností je označen jako „Poskytovatel“. Příjemce služby je označen jako „Auditorská praxe“).

Ohledně předmětu smlouvy je třeba uvést, že vzorový článek 1.5. je fakultativní. Jinými slovy to, zda smlouva bude či nebude zahrnovat také návrh nápravných opatření, je plně na vůli smluvních stran.

1. **Předmět smlouvy** 
   1. Touto smlouvou se Poskytovatel zavazuje obstarat a zajistit řádné a včasné provedení monitorovacích činností ve smyslu standardu ISQM 1 pro Auditorskou praxi. Auditorská praxe se zavazuje vyplatit Poskytovateli odměnu v souladu s článkem …… smlouvy.
   2. Monitorovací činnosti dle této smlouvy představují posouzení, zda návrh, zavedení a provozování jednotlivých složek systému řízení kvality Auditorské praxe odpovídá požadavkům standardu ISQM 1 a zda je účinný.
   3. Monitorovací činnosti dále zahrnují testování účinnosti zavedených reakcí a inspekci vybraných dokončených zakázek Auditorské praxe.
   4. Monitorovací činnosti dále zahrnují shrnutí zjištění.
   5. Monitorovací činnosti zahrnují/nezahrnují návrh posouzení závažnosti zjištění a stanovení, zda tato zjištění představují nedostatky.
   6. Monitorovací činnosti zahrnují/nezahrnují analýzu příčin nedostatků a návrh nápravných opatření.
   7. Monitoring bude proveden za období od …………………. do ………………. a to tak, aby finální podoba zprávy z provedeného monitoringu byla Auditorské praxi k dispozici do ………………………….
2. **Poskytovatel prohlašuje, že** 
   1. Má náležité odborné předpoklady k tomu, aby provedl monitorovací činnosti v Auditorské praxi.
   2. Má dostatek času, aby provedl monitorovací činnosti v Auditorské praxi.
   3. Je objektivní, protože se nijakým způsobem nepodílel na realizaci auditorských zakázek Auditorské praxe a nebyl ani osobou provádějící kontrolu či kontroly konkrétních auditorských zakázek Auditorské praxe před vydání auditorské zprávy Auditorské praxe.
   4. Nepodílel se na návrhu či implementaci jakýchkoliv auditorských postupů či nástrojů Auditorské praxe.
   5. Nepodílel se na návrhu či implementaci vnitřního kontrolního systému Auditorské praxe.
   6. Nemá žádné pravomocné kárné opatření udělené Komorou auditorů České republiky nebo Radou pro veřejný dohled nad auditem.
   7. Nemá žádné osobní, pracovní či jiné vazby na pracovníky Auditorské praxe.
3. **Práva a povinnosti stran** 
   1. Auditorská praxe je povinna Poskytovateli zpřístupnit veškeré podklady, doklady a informace potřebné pro plnění předmětu smlouvy ve smyslu standardu ISQM 1.
   2. Poskytovatel je povinen poskytovat služby Auditorské praxi osobně, to vše podle svých nejlepších dovedností, s náležitou odbornou péčí, v souladu s odbornými standardy a se zájmy Auditorské praxe.
   3. Poskytovatel poskytne služby na místě a ve lhůtách nezbytných pro plnění těchto služeb.
   4. Poskytovatel se zavazuje vyhotovit pro Auditorskou praxi zprávu o provedených monitorovacích činnostech.
   5. Nejpozději k datu předání zprávy o provedených monitorovacích činnostech poskytne Poskytovatel Auditorské praxi také kopii veškeré dokumentace o provedených monitorovacích činnostech.
   6. V případě, že by po dobu trvání této smlouvy bylo Poskytovateli uděleno pravomocné kárné opatření ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech nebo byl Poskytovateli zakázán výkon auditorské činnosti dle § 7, odstavce 3 tohoto zákona, je Poskytovatel povinen o této skutečnosti neprodleně informovat Auditorskou praxi.
4. **Mlčenlivost** 
   1. Poskytovatel při plnění svých povinností, v souladu se zákonem a v průběhu trvání této smlouvy, jakož i kdykoliv poté, nesmí
5. Sdělovat komukoliv obsah této smlouvy včetně výše hodinové sazby.
6. Vyzradit či sdělit jakékoliv osobě, anebo vědomě dovolit či umožnit jakékoli osobě získání jakéhokoli pracovního či obchodního tajemství či jiných důvěrných informací, které by se týkaly obchodních záležitostí či finančních transakcí či jiných podobných skutečností vztahujících se k Auditorské praxi, či k jakékoli další společnosti k ní přidružené, či k jakémukoli jejímu zástupci, klientovi či zákazníkovi, a sice včetně jakýchkoli podrobných informací, které by se Poskytovatel dozvěděl v průběhu platnosti této smlouvy, či před jejím podepsáním („důvěrné informace“), jakož ani
7. Použít či pokusit se o použití jakýchkoli důvěrných informací pro vlastní potřebu, a sice jakýmkoli způsobem, jímž by mohl Auditorské praxi, či jakékoli firmě k ní přidružené, přímo či nepřímo způsobit jakoukoli újmu či ztrátu, či jejich hrozbu, a pro jakýkoli jiný účel než jaký představuje plnění jeho povinností podle této smlouvy.
   1. V průběhu trvání této smlouvy se Poskytovatel zavazuje vynaložit maximální úsilí k tomu, aby zabránil neautorizovanému zveřejnění či zpřístupnění jakýchkoli důvěrných informací či jejich částí.