

# *Postavení a role externího auditora ve správě a řízení korporací*

CORPORATE GOVERNANCE

20. září 2018

PETR KŘÍŽ

# *Obsah*

*Úvod*

**3**

*Vliv stávajícího Kodexu (2004) na postavení a roli auditora*

**4**

*Výběr auditora*

**7**

*Komunikace auditora s výborem pro audit*

**11**

*Shrnutí*

**15**



# Úvod

# *Vliv stávajícího Kodexu z roku 2004 na postavení a roli auditora*



## *Kapitola V, komentář, článek 15*

Podle doporučení Světové banky by společnost měla přistoupit ke jmenování výboru pro audit. Federace evropských účetních (dnes Accountancy Europe) doporučuje, aby výbor pro audit měly všechny společnosti kótované na burze a aby funkci členů výboru zastávali buď neexecutivní členové představenstva nebo členové dozorčí rady, přičemž většina členů výboru by měla být nezávislá. Výbor pro audit by měl odpovídat za návrh na jmenování a odvolání externích auditorů společnosti. Takovéto návrhy na jmenování a odvolání by měla schvalovat valná hromada a externí nezávislý auditor by měl mít právo vystoupit na valné hromadě před hlasováním o každém příslušném usnesení.

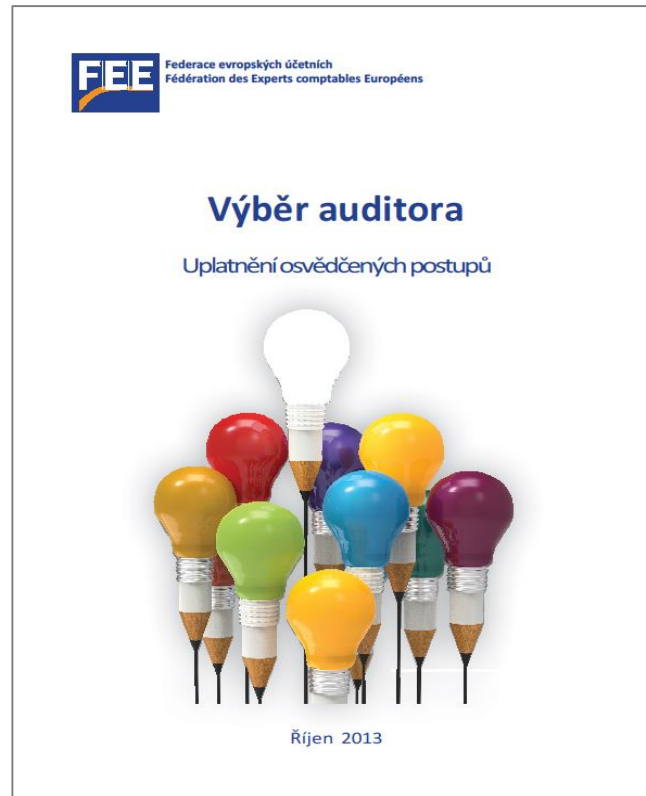
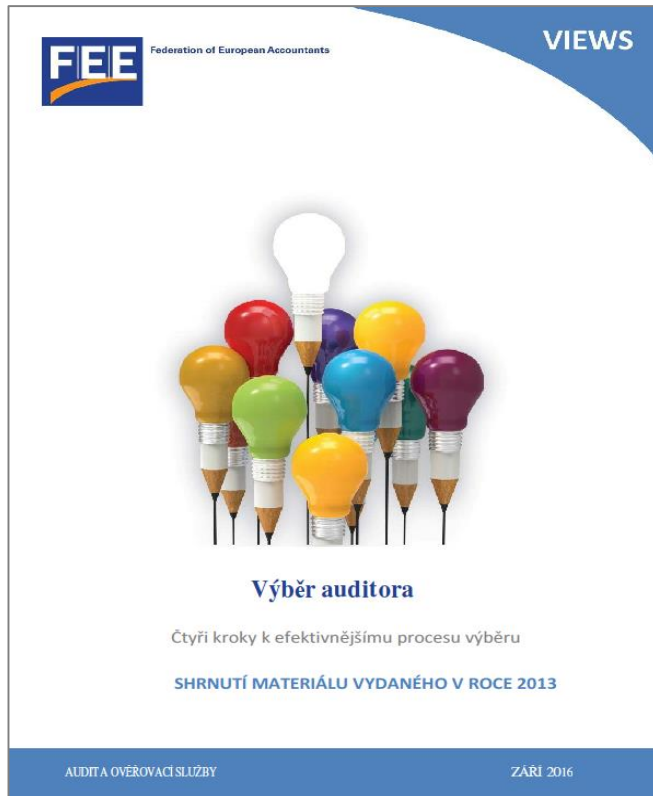
## *Kapitola V, komentář, článek 16*

Působnost výboru pro audit by měla být vymezena formou vnitřního předpisu společnosti, který jasně určí pravomoci a povinnosti tohoto výboru. Členové výboru pro audit by měli být jmenovitě uvedeni ve výroční zprávě. Povinnosti výboru pro audit zahrnují soustavný dohled nad rozsahem a výsledky externího auditu a efektivnosti nákladů na něj a nad nezávislostí a objektivitou auditorů. Tam, kde auditori poskytují společnosti též významný objem služeb neauditorské povahy, musí výbor dohlížet na povahu a rozsah těchto služeb a snažit se udržet rovnováhu mezi zachováním objektivity a hodnotou, kterou společnost za své peníze dostává.

# *Výběr auditora*



# Dokumenty FEE k výběru auditora



[www.kacr.cz](http://www.kacr.cz)



# Postup výběru auditora

1

*Sběr informací*

2

*Předběžné prověření uchazečů*

3

*Návrh kritérií výběru auditora*

4

*Stanovení váhy zvolených kritérií*



# Potenciální kritéria pro výběr auditora

- 1** ▶ *Business model, správa a řízení auditorské společnosti a její vnitřní procesy*
- 2** ▶ *Přístup k auditu (metodika, klíčové oblasti a jejich pokrytí, plán, využití expertů)*
- 3** ▶ *Pochopení businessu auditované společnosti a specifika odvětví*
- 4** ▶ *Využití technologií při auditu a schopnost inovace*
- 5** ▶ *Strategie komunikace (písemná, osobní)*
- 6** ▶ *Reputace a kvalita auditu*
- 7** ▶ *Zhodnocení vedoucího auditního týmu a jeho klíčových členů*
- 8** ▶ *Zeměpisné pokrytí*
- 9** ▶ *Cena auditu v porovnání s přínosy*
- 10** ▶ *Osobní vztahy a soft skills*

# *Komunikace auditora s výborem pro audit*

*Plánování  
auditu*

*Finalizace  
auditu*

*Specifické  
případy*



# *Komunikace auditora ve fázi plánování*

*1*

*Odpovědnost auditora v souvislosti s auditem účetní závěrky*

*2*

*Přehled plánovaného rozsahu auditu a harmonogramu auditních prací*

*3*

*Prohlášení o nezávislosti*

*4*

*Hladina významnosti*

# *Komunikace auditora při finalizaci auditu*

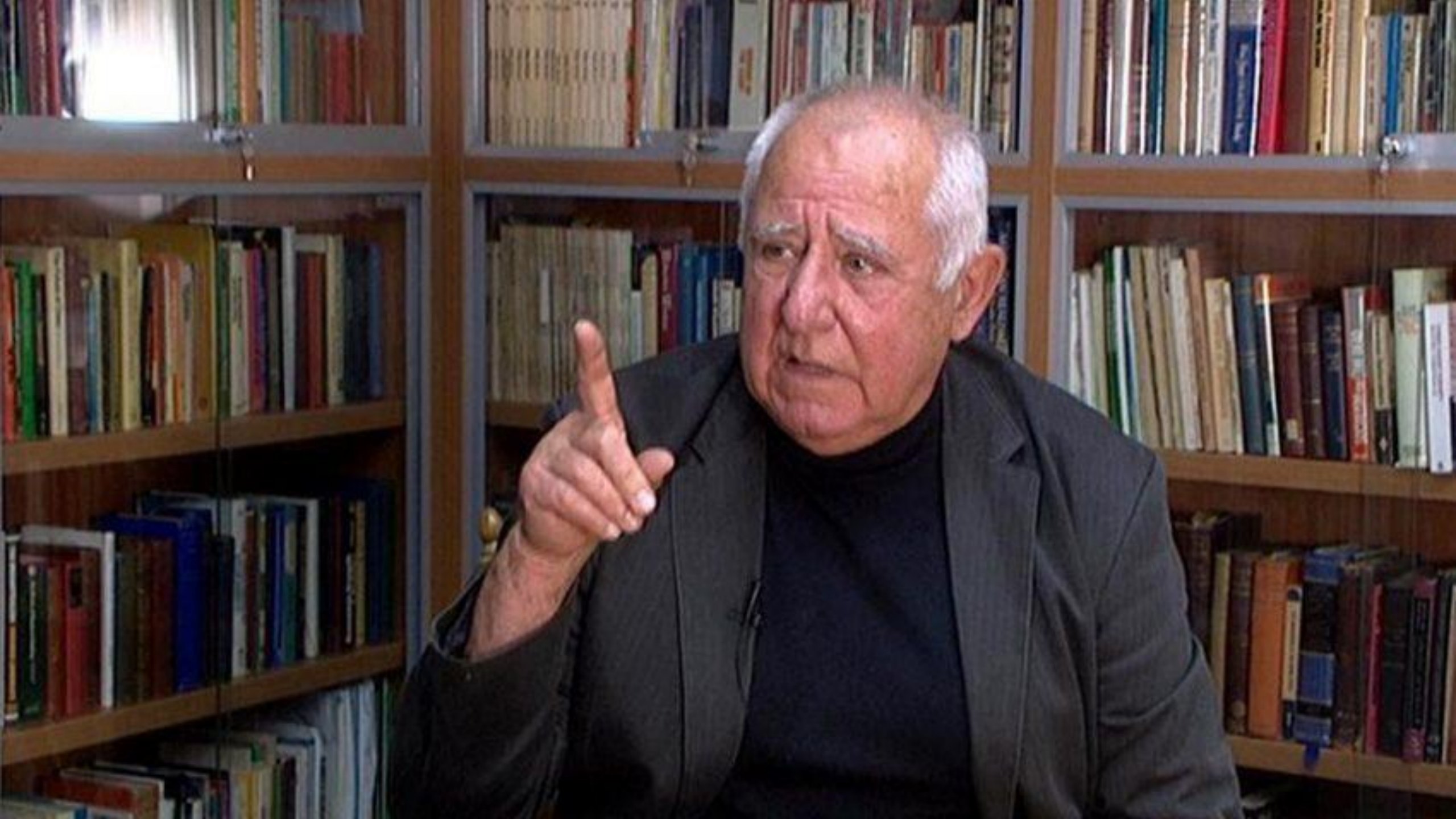
- 1** ▶ *Pohled auditora na významné kvalitativní aspekty účetních praktik společnosti (účetní zásady, významné úsudky a odhady vedení a jejich zobrazení v závěrce)*
- 2** ▶ *Důležité skutečnosti a ostatní skutečnosti, jež jsou dle auditora významné pro sestavení závěrky*
- 3** ▶ *Písemné prohlášení vedení společnosti*
- 4** ▶ *Významné neopravené nesprávnosti*
- 5** ▶ *Nejistoty vedoucí k ohrožení podnikatelské činnosti společnosti (going concern)*
- 6** ▶ *Významné nálezy v interním kontrolním prostředí důležité pro výbor pro audit*
- 7** ▶ *Dodatečná zpráva určená výboru pro audit*

---

# *Komunikace auditora ve specifických případech*

- 1** ▶ *Překážky při provádění auditu*
- 2** ▶ *Modifikace zprávy auditora*
- 3** ▶ *Ohrožení a porušení nezávislosti*
- 4** ▶ *Schvalování neauditorských služeb poskytovaných auditorem či sítí*

# *Shrnutí*





---

# *Děkuji Vám za pozornost!*

***[petr.kriz@pwc.com](mailto:petr.kriz@pwc.com)***

Informace obsažené v této publikaci mají obecný charakter a neslouží jako zdroj odborného poradenství. Nedoporučujeme, abyste na základě těchto informací podnikali konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace. Neposkytujeme žádná prohlášení ani záruky (výslovné ani učiněné mlčky), pokud jde o úplnost a přesnost informací obsažených v této publikaci. PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., její členové, zaměstnanci a spolupracovníci, v rozsahu povoleném příslušnými právními předpisy, neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

© 2018 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PwC" je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem. a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.