

Interpretation of the results of control of the organization providing assurance services

Ladislav Kareš¹, Veronika Kňazková²

¹University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accountancy and Auditing
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava 5, Slovak Republic
ladislav.kares@euba.sk

²University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accountancy and Auditing
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava 5, Slovak Republic
veronika.knazkva@gmail.com

Abstract: In order to ensure high expert level and reliability of final accounts verification, the international audit public has developed audit standards that regulate procedures that auditors use when doing their job. In addition to final accounts verifications, auditors can also provide assurance and other related services. The subject of our research are assurance services that the auditor who provides them performs within the context of the *International Standards on Assurance Engagements (ISAE)*, which must be applied to assurance engagements which concern other matters than historic financial information. The new *International Standard on Assurance Engagements 3402 "Assurance Reports on Controls at a Service Organization"* has become our focus, in the context of which the auditor who provides assurance services aims to achieve reasonable assurance that in all material respects and based on suitable criteria the service organization's description of its system fairly presents the system as designed and implemented throughout the specified period and to issue a report on the inspections of the organization providing assurance services based on its findings, namely the extent to which the report can be considered a possible tool for reducing entropy for financial information users.

Kľúčové slová: uistovacie služby, kontrola, organizácia poskytujúca uistovacie služby, audítor poskytujúci uistovacie služby, správa o uistení

JEL klasifikácia: M.42 Auditing

1 Úvod

Nevyhnutnou súčasťou organizácií poskytujúcich uistovacie služby je správne, vhodne a relevantne nastavený systém kontroly jej činnosti. Kontrola predstavuje proces, ktorý bol navrhnutý a zavedený s cieľom dostatočne zaistiť dosahovanie cieľov organizácie poskytujúcej uistovacie služby. Pri vydávaní správy o kontrolách v organizácií poskytujúcej uistovacie služby sa audítor poskytujúci uistovacie služby riadi Medzinárodným štandardom pre zákazky na uistovacie služby 3402 „*Správa o uistení ku kontrolám v organizácii poskytujúcej služby*“ (ďalej len „*ISAE 3402*“). Cieľom audítora poskytujúceho uistovacie služby v kontexte ISAE 3402 je vydať na účely účtovných jednotiek klienta a ich audítorov správu o kontrolách v organizácii poskytujúcej uistovacie služby účtovným jednotkám klienta, ktorá je pravdepodobne relevantná pre internú kontrolu účtovných jednotiek klienta z hľadiska finančného výkazníctva.

2 Východiskové aspekty činnosti organizácie poskytujúcej uistovacie služby

Kontrola ako významný faktor činnosti účtovnej jednotky

Kontrola ako významný faktor činnosti účtovnej jednotky je v kontexte ISAE 3402 definovaná ako „*proces navrhnutý na účel poskytnutia primeraného uistenia o dosiahnutí*

cieľov týkajúcich sa spoľahlivosti finančného výkazníctva, prevádzkovej efektívnosti a účinnosti a súladu s príslušnými zákonmi a predpismi". (IAASB, 2014)

Vo väzbe na finančné výkazníctvo môžu byť kontroly týkajúce sa prevádzkovej činnosti organizácie poskytujúcej služby a cieľov v oblasti súladu relevantné pre internú kontrolu účtovnej jednotky klienta. Tieto kontroly sa môžu týkať tvrdení o vykázaní a zverejnení zostatkov účtov, skupín transakcií a zverejnených údajov alebo sa môžu týkať dôkazov, ktoré audítora účtovnej jednotky klienta hodnotí alebo používa pri vykonávaní audítorských postupov.

Prezentácia zistení audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby

Audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby môže okrem vydania správy o uistení týkajúcej sa kontrol vydať nasledovné správy:

- a) **správa o transakciách a zostatkoch účtovných jednotiek klienta, ktoré spravuje organizácia poskytujúca uistovacie služby,**
- b) **správa o dohodnutých postupoch týkajúcich sa kontrol v organizáciách poskytujúcej uistovacie služby. (IAASB, 2014)**

A) Správa o transakciách a zostatkoch účtovných jednotiek klienta, ktoré spravuje organizácia poskytujúca uistovacie služby obsahuje:

- opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby, t. j. opis zásad a postupov navrhnutých a implementovaných za účelom poskytovania služieb, na ktoré sa vzťahuje vydanie správy o uistení audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby.
- písomné tvrdenie organizácie poskytujúcej uistovacie služby, že vo všetkých významných súvislostiach opis verne zobrazuje navrhnutý a implementovaný systém organizácie poskytujúcej uistovacie služby a primerane navrhnuté kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby.
- správu audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby poskytujúcu primerané uistenie o vyššie uvedených záležitostiach. (IAASB, 2014)

B) Správa o opise, podobe a prevádzkovej efektívnosti kontrol v organizácii poskytujúcej služby obsahujúca:

- opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby,
- písomné tvrdenie organizácie poskytujúcej uistovacie služby, že vo všetkých významných súvislostiach opis verne zobrazuje navrhnutý a implementovaný systém organizácie poskytujúcej služby, primerane navrhnuté kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej služby a kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej služby vykazovali počas daného obdobia prevádzkovú efektívnosť
- správu audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby poskytujúcej primerané uistenie o vyššie uvedených záležitostiach a zároveň obsahujúcu opis testovaní kontrol a ich výsledky. (IAASB, 2014)

Cieľ audítora poskytujúceho uistovacie služby v kontexte ISAE 3402

Pri výkone zákazky na uistovacie služby je cieľom audítora poskytujúceho uistovacie služby:

- získať **primerané uistenie**, že vo všetkých významných súvislostiach na základe vhodných kritérií, opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby verne zobrazuje návrh a implementáciu systému počas daného obdobia;
- na základe svojich zistení vydať správu o kontrolách organizácie poskytujúcej uistovacie služby.

Audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby je povinný pri výkone zákazky na uistovacie služby dodržiavať relevantné etické požiadavky s akcentom na požiadavku **nezávislosti**.

Vzájomná interakcia audítora poskytujúceho uistovacie služby, manažmentu a osôb povereným riadením a spravovaním účtovnej jednotky

Za účelom získavania informácií a písomných vyhlásení je audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby povinný určiť vhodnú osobu z radu osôb v manažmente alebo v iných riadiacich štruktúrach organizácie poskytujúcej uistovacie služby. Audítor poskytujúci uistovacie služby je pritom povinný zobrať do úvahy zodpovednosti daných osôb vrátane ich poznatkov o predmetnej veci.¹

3 Akceptácia, pokračovanie a zmeny zákazky na uistovacie služby

Skôr, ako audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby prijme zákazku na uistovacie služby alebo v nej bude pokračovať, je povinný:

- zhodnotiť, či:
 - má dostatočnú kvalifikáciu a schopnosti na vykonanie zákazky zahŕňajúce „*znalosť príslušného odvetvia, poznanie informačných technológií a systémov, skúsenosti s posudzovaním rizík týkajúcich sa vhodného návrhu kontrol, skúsenosti s návrhom a testovaním kontrol a hodnotením výsledkov*“. (IAASB, 2014)
 - kritériá, ktoré bude organizácia poskytujúca služby aplikovať pri opise svojho systému,
 - nebude obmedzený rozsah zákazky a opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby v takej miere, aby bol nepoužiteľný pre účtovné jednotky klienta a ich audítorov.
- získať súhlas organizácie poskytujúcej uistovacie služby vo väzbe na jej zodpovednosť:
 - za zostavenie opisu svojho systému a s ním súvisiace tvrdenia organizácie poskytujúcej služby vrátane zodpovednosti za úplnosť, správnosť a metódu prezentácie tohto opisu a s ním súvisiacich tvrdení. Ak organizácia poskytujúca uistovacie služby odmietnutie poskytnúť písomné tvrdenie po prijatí zákazky alebo v jej pokračovaní dochádza k obmedzeniu rozsahu výkonu zákazky na uistovacie služby, v konečnom dôsledku vedú tieto aspekty audítora poskytujúceho uistovacie služby k odstúpeniu od zákazky na uistovacie služby. Za predpokladu, že právne predpisy neumožňujú audítorovi organizácie poskytujúcej uistovacie služby odstúpiť od predmetnej zákazky, audítor poskytujúci uistovacie služby **odmietne vyjadriť názor**.
 - za existenciu primeraného dôvodu na tvrdenie organizácie poskytujúcej služby, ktoré sa týka opisu systému. Predmetné tvrdenie zahŕňa v prípade **Správy o dohodnutých postupoch týkajúcich sa kontrol v organizácii poskytujúcej služby** vyhlásenie, že kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov stanovených v opise systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby vykazovali počas daného obdobia prevádzkovú efektívnosť. Toto tvrdenie sa môže zakladať na monitorovacích činnostiach organizácie poskytujúcej uistovacie služby. „*Monitorovanie kontrol je proces, ktorého účelom je posúdenie efektívnosti kontrol v priebehu času. Zahŕňa včasné posúdenie efektívnosti kontrol, identifikáciu nedostatkov a ich oznámenie príslušným osobám v organizácii poskytujúcej uistovacie služby a prijatie opatrení nevyhnutných na ich odstránenie.*“ (IAASB, 2014)
 - za identifikáciu rizík ohrozujúcich dosahovanie a naplnenie kontrolných cieľov uvedených v opise systému vrátane návrhu a implementácie kontrol poskytujúcich primerané uistenie, že tieto riziká nezabránia dosiahnutiu a naplneniu kontrolných cieľov uvedených v opise systému, a teda že sa tieto

¹ Poznámka: Avšak, formy manažmentu, správy a riadenia sa líšia v závislosti od príslušnej národnej jurisdikcie účtovnej jednotky, ktoré sú ovplyvnené rôznorodými faktormi ako príklad možno uviesť rozdielne *kultúrne a právne prostredie, veľkosť a typ vlastníctva*.

kontrolné ciele dosiahnu. Cieľom je, aby sa predmetné riziká relevantnými a adekvátnymi kontrolami minimalizovali.

Možno sa domnievať, že keďže sa kontrolné ciele týkajú rizík, ktoré by tieto kontroly mali zminimalizovať, zodpovedné stanovenie kontrolných cieľov pri navrhovaní a implementácii systému organizácie poskytujúcej služby môže samo o sebe obsahovať neformálny proces identifikácie príslušných rizík.

Pri výkone zákazky na uistovacie služby môže nastať situácia, že organizácia poskytujúca uistovacie služby bude požadovať zmenu rozsahu zákazky pred jej dokončením. V takomto prípade je nevyhnutné, aby sa audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby uistil o existencii primeraného odôvodnenia požadovanej zmeny zo strany organizácie poskytujúcej uistovacie služby. Neprimerané odôvodnenie požiadavky na zmenu rozsahu zákazky je napr.: vylúčenie niektorých kontrolných cieľov z rozsahu zákazky, pričom je pravdepodobné, že audítor poskytujúci uistovacie služby vyjadrí modifikovaný názor a primerané odôvodnenie požiadavky na zmenu rozsahu zákazky je napr.: vylúčenie subdodávateľskej organizácie z rozsahu zákazky. (IAASB, 2014)

Úloha audítora poskytujúceho uistovacie služby v kontexte posúdenia vhodnosti kritérií

Úlohou audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby je posúdiť, či organizácia poskytujúca uistovacie služby použila vhodné, relevantné a adekvátne kritériá pri zostavovaní opisu svojho systému vrátane hodnotenia, či sú príslušné kontroly vhodne navrhnuté. Audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby je okrem iného povinný zistiť, či:

- bol systém organizácie poskytujúcej uistovacie služby navrhnutý a následne efektívne implementovaný,
- v prípade vydania *Správy o opise, podobe a prevádzkovej efektívnosti kontrol v organizácii poskytujúcej uistovacie služby* sú súčasťou jej obsahu informácie o zmenách systému organizácie poskytujúcej služby počas obdobia, na ktoré sa opis vzťahuje,
- v opise nechýbajú, resp. či nie sú skreslené informácie, ktoré sa týkajú rozsahu popísaného systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby.²

Pri hodnotení návrhu kontrol je audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby povinný zistiť, či organizácia poskytujúca uistovacie služby identifikovala riziká ohrozujúce dosiahnutie kontrolných cieľov uvedených v opise systému a či by efektívne fungujúce kontroly identifikované v opise poskytli primerané uistenie, že tieto riziká nezabránia dosiahnutiu uvedených kontrolných cieľov.

Aspekty významnosti v kontexte plánovania a vykonania zákazky na uistovacie služby

Povinnosťou audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby je pri plánovaní a vykonávaní zákazky zohľadniť významnosť, a to vo vzťahu k *vernému zobrazeniu opisu, vhodnosti návrhu kontrol a prevádzkovej efektívnosti kontrol v prípade vydania Správy o opise, podobe a prevádzkovej efektívnosti kontrol v organizácii poskytujúcej uistovacie služby*. V prípade zákazky na zostavenie správy o kontrolách v organizácii poskytujúcej uistovacie služby sa koncept významnosti týka systému, o ktorom sa podáva správa, a nie finančných informácií účtovnej jednotky klienta. Audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby plánuje a vykonáva postupy, aby určil, či je opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby verne prezentovaný vo všetkých významných súvislostiach, či sú kontroly vhodne navrhnuté vo všetkých významných súvislostiach a či

² Poznámka: Opis je zostavený na použitie širokým spektrom účtovných jednotiek klienta a ich audítorov, a preto nemusí obsahovať každý aspekt systému organizácie poskytujúcej služby, ktorý konkrétna účtovná jednotka klienta a jej audítor môže v príslušnom prostredí považovať za dôležitý.

kontroly v prípade *Správy o opise, podobe a prevádzkovej efektívnosti kontrol v organizácii poskytujúcej uistovacie služby* vykazovali vo všetkých významných súvislostiach prevádzkovú efektívnosť. „Zhodnotenie, čo je významné, je vecou odborného úsudku.“ (Kareš, 2014)

Poznanie systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby

Audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby je povinný oboznámiť sa so systémom organizácie poskytujúcej uistovacie služby vrátane kontrol, ktoré sú zahrnuté do rozsahu zákazky. Takéto poznanie umožňuje audítorovi poskytujúcemu uistovacie služby identifikovať hranice tohto systému vrátane prepojenosti s inými systémami, zhodnotiť, či opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby verne prezentuje navrhnutý a implementovaný systém, určiť kontroly nevyhnutné na dosiahnutie kontrolných cieľov, zhodnotiť, či boli kontroly vhodne navrhnuté a či kontroly vykazovali prevádzkovú efektívnosť.

Audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby je okrem iného povinný získať, preštudovať si opis systému organizácie poskytujúcej služby a zhodnotiť nasledovné aspekty:

- primeranosť kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby,
- implementáciu kontrol uvedených v opise,
- adekvátnosť doplnkových kontrol vykonávaných účtovnou jednotkou klienta,
- adekvátnosť potenciálnych služieb poskytovaných subdodávateľskou organizáciou. (IAASB, 2014)

V konečnom dôsledku môže zohľadnenie týchto otázok môže audítorovi organizácie poskytujúcej uistovacie služby pomôcť určiť, či aspekty opisu zahrnuté v rozsahu zákazky sú vo všetkých významných súvislostiach verne prezentované.

Vo väzbe na prevádzkovú efektívnosť kontrol je audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby je povinný vykonať testovanie kontrol nevyhnutných na dosiahnutie kontrolných cieľov uvedených v opise systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby, a posúdiť ich prevádzkovú efektívnosť počas príslušného obdobia. Dôkazy o vyhovujúcej prevádzkovej efektívnosti získané v minulých obdobiach zákazky neposkytujú základ pre zmenšenie rozsahu testovania, aj keby boli doplnené dôkazmi získanými v bežnom období.

Relevantnosť interného auditu pre zákazku

Ak má organizácia poskytujúca uistovacie služby interný audit, je audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby povinný oboznámiť sa s charakteristikou a zodpovednosťami interného auditu a s činnosťami, ktoré vykonáva za účelom vyhodnotenia relevantnosti interného auditu pre zákazku. V kontexte týchto intencií je audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby povinný vyhodnotiť:

- objektivnosť interného auditu,
- odbornú spôsobilosť interných audítorov,
- výkon práce interných audítorov s náležitou profesionálnou starostlivosťou,
- existenciu účinnej vzájomnej komunikácie medzi internými audítormi a audítorom organizácie poskytujúcej uistovacie služby. (IAASB, 2014)

V prípade využitia práce interného auditu sa audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby nesmie na prácu interného auditu odvolávať v správe o uistení pri formulovaní názoru audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby.

Iné informácie zahrnuté v dokumente obsahujúcom opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby a následné udalosti

Audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby je povinný preštudovať si aj iné informácie zahrnuté v dokumente obsahujúcom opis systému organizácie poskytujúcej uistovacie služby, za účelom identifikácie **významnej nekonzistentnosti** s týmto

opisom alebo o zjavných nesprávnostiach vo faktoch uvedených v iných informáciách. Pri identifikácii týchto skutočností je audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby povinný túto záležitosť prediskutovať s organizáciou poskytujúcou uistovacie služby. Ak táto odmieta zistenú nekonzistentnosť opraviť, musí uviesť významnú nekonzistentnosť alebo významnú nesprávnosť v správe o uistení, zadržať vydanie správy o uistení dovtedy, kým sa záležitosť nevyrieši, a odstúpiť od zákazky. (IAASB, 2014)

Audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby je povinný získať informácie, či si je organizácia poskytujúca uistovacie služby vedomá akýchkoľvek udalostí, ktoré nastali po období, ktoré pokrýva opis systému organizácie poskytujúcej služby, až do dátumu správy o uistení a významnou mierou by mohli ovplyvniť správu o uistení. Ak si je audítor organizácie poskytujúcej služby vedomý, že takáto udalosť nastala, ale organizácia poskytujúca služby audítora o tejto udalosti neinformovala, audítor organizácie poskytujúcej služby je povinný o tejto udalosti informovať vo svojej správe o uistení.

Vypracovanie správy o uistení audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby

Jednou z foriem prezentácie výsledkov poskytovania uistovacích služieb je vydanie Správa audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby, ktorá „*prispejeva k zníženiu entropie používateľov*“ (Kareš, 2013) *predmetnej správy*. Správa audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby musí obsahovať tieto základné prvky v zmysle ISAE 3402:

- *Názov*
- *Adresát*
- *Identifikácia opisu systému organizácie poskytujúcej služby a tvrdenie organizácie poskytujúcej služby*
- *Identifikáciu kritérií a stranu, ktorá zadefinovala kontrolné ciele*
- *Vyhlásenie, že Správa o opise, podobe a prevádzkovej efektívnosti kontrol v organizácii poskytujúcej služby*
- *Zodpovednosť organizácie poskytujúcej služby*
- *Zodpovednosť audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby*
- *Vyhlásenie o výkone zákazky v kontexte ISAE 3402 Správy o uistení ku kontrolám v organizácii poskytujúcej služby*
- *Súhrn postupov vykonaných audítorm organizácie poskytujúcej uistovacie služby s cieľom získať primerané uistenie a vyhlásenie, že audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby získal dostatočné a vhodné dôkazy predstavujúcich základ pre názor audítora organizácie poskytujúcej služby*
- *Vyhlásenie o obmedzeniach kontrol a riziku projekcie hodnotenia prevádzkovej efektívnosti do budúcich období*
- *Názor audítora organizácie poskytujúcej uistovacie služby*
- *Dátum správy o uistení audítora organizácie poskytujúcej služby*
- *Meno audítora organizácie poskytujúcej služby a jurisdikcia, v ktorej pôsobí audítor organizácie poskytujúcej služby. (IAASB, 2014)*

Ak audítor organizácie poskytujúcej uistovacie služby na základe dostatočných a vhodných dôkazov, resp. „*dôkazov, ktoré audítor poskytujúci uistovacie služby využíva, aby dospel k záverom, z ktorých vychádza jeho názor*“ (Kareš, 2014), dospeje k záveru, že:

- opis systému organizácie poskytujúcej služby vo všetkých významných súvislostiach verne nezobrazuje systém tak, ako bol navrhnutý a implementovaný,
- kontroly týkajúce sa kontrolných cieľov uvedených v opise neboli vo všetkých významných súvislostiach vhodne navrhnuté,
- v prípade Správy o opise, podobe a prevádzkovej efektívnosti kontrol v organizácii poskytujúcej služby testované kontroly potrebné na získanie primeraného uistenia, že sa dosiahli kontrolné ciele uvedené v opise, nevykázali počas daného obdobia prevádzkovú efektívnosť vo všetkých významných súvislostiach, alebo

- audítor organizácie poskytujúcej služby nie je schopný získať dostatočné a vhodné dôkazy, **musí audítor poskytujúci uisťovacie služby modifikovať názor.**

V prípade, že audítor organizácie poskytujúcej uisťovacie služby **vyjadril záporný názor alebo odmietol vyjadriť názor**, môže byť vhodné, aby sa v odseku obsahujúcom základ pre modifikovaný názor uviedol dôvody akýchkoľvek iných záležitostí, ktorých si je audítor organizácie poskytujúcej uisťovacie služby vedomý a ktoré by vyžadovali modifikáciu názoru vrátane jej účinkov. V prípade odmietnutia názoru z dôvodu obmedzenia rozsahu nie je obvykle vhodné uvádzať vykonané postupy ani charakter zákazky, pretože by to mohlo zatieniť odmietnutie názoru.

4 Conclusions

Významným metodickým nástrojom výkonu audítorskej profesie sú audítorské štandardy, určujúce princípy, ktorými sa riadi audítor pri výkone svojej profesie. Ich prípravou a vydávaním bola poverená Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby usilujúca sa vydávať štandardy na vysokej kvalitatívnej úrovni. V kontexte týchto intencií pristúpila Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby k procesu revízie a novelizácie predmetných štandardov, čím by sa zabezpečila jednotnosť v poskytovaní uisťovacích služieb na celosvetovej úrovni.

Našou snahou bolo dať do pozornosti nový Medzinárodný štandard na zákazky na uisťovacie služby ISAE 3402 „*Správy o uistení ku kontrolám v organizácii poskytujúcej služby*“. Cieľom audítora poskytujúceho uisťovacie služby v kontexte ISAE 3402 je získať primerané uistenie, že vo všetkých významných súvislostiach na základe vhodných kritérií, opis systému organizácie poskytujúcej uisťovacie služby verne zobrazuje návrh a implementáciu systému počas daného obdobia a na základe svojich zistení vydať správu o kontrolách organizácie poskytujúcej uisťovacie služby. V zmysle ISAE 3402 sa audítor poskytujúci uisťovacie služby rozhodne o akceptácii, príp. pokračovaní v zákazke na uisťovacie služby, za účelom oboznámenia sa s účtovnou jednotkou s cieľom získať audítorské dôkazy, ktoré sa stávajú východiskom na formulovanie záverov týkajúcich sa vykonania zákazky na uisťovacie služby. Tieto závery sa prezentujú formou správy o uistení. Je nevyhnutné, aby boli jasne a zrozumiteľne definované jednotlivé prvky, ktoré zabezpečia porovnateľnosť a transparentnosť správ o uistení. Avšak, najdôležitejším prvkom je názor audítora poskytujúceho uisťovacie služby, ktorým možno zvýšiť dôveru vo výkon audítorskej profesie. Audítor poskytujúci uisťovacie služby formuluje svoj záver na základe získaných dostatočných a vhodných audítorských dôkazov.

Sme presvedčení, že správu audítora poskytujúceho uisťovacie služby možno považovať za možný nástroj znižovania entropie používateľov finančných informácií prezentovaných vo finančných výkazoch.

References

- Kareš, L., Krišková, P. (2013). Správa audítora. Bratislava, Súvaha. Prvé vydanie, 2013. s. 162. ISBN 978-80-89265-23-7.
- Kareš, L. (2014). Audítorské postupy. Bratislava: Wolters Kluwer. Prvé vydanie, 2014. s.142. ISBN 978-80-8168-061 -8.
- Kareš, L. (2015). Audítorské štandardy. Bratislava: Wolters Kluwer. Prvé vydanie, 2015. s.153. ISBN 978-80-8168-244-5.
- IAASB. (2014). Príručka medzinárodných usmernení na kontrolu kvality, audit, preverenie, iné uisťovacie a súvisiace služby. Vyd. 2014. Zväzok II. Preložila: Slovenská komora audítorov, 2014. ISBN 978-1-60815-185-1.