

Výbor pre vnútorný audit a vládny audit

Najčastejšie zistené nedostatky z posúdenia ročných správ z vykonaných vnútorných auditov za rok 2019

1. V rámci časti II. ročnej správy neboli uvedené vnútorné audity, ktoré začali v roku, za ktorý sa ročná správa vypracúva, a ktorých výkon pokračuje aj v nasledujúcom roku. V časti II. majú byť pritom uvedené údaje relevantné k 31. decembru roka, za ktorý sa ročná správa vypracúva.
2. V rámci časti II. ročnej správy v stĺpci (i) boli v niektorých ročných správach nesprávne uvedené zistené nedostatky, resp. nebol uvedený počet zistených systémových nedostatkov tak, ako to ukladá vyhláška.
3. V časti II. ročnej správy nebol uvedený počet zistených nedostatkov (na základe čoho je možné usudzovať, že žiadne neboli zistené), avšak v časti III. ročnej správy už boli ku konkrétnemu vnútornému auditu nedostatky rozpísané.
4. V časti III. ročnej správy nebolo jednoznačne uvedené, či zistený nedostatok je systémový alebo nesystémový.

Námety na prípadné zlepšenia vo vzťahu k výkonu vnútorných auditov

S cieľom zefektívniť výkon vnútorného auditu a zabezpečiť dosahovanie a plnenie funkcie vnútorného auditu dávame do pozornosti nasledovné oblasti ponúkajúce priestor na prípadné zlepšenia.

Pri analýze Ročných plánov vnútorného auditu zisťujeme, že v rámci „plánu vnútorných auditov“ je zahrnutá aj samostatná **konzultačná činnosť**, ktorá však nepredstavuje výkon vnútorného auditu. Konzultačná činnosť je častokrát mylne chápaná ako cieľ vnútorného auditu, resp. ako jedna z hlavných činností útvaru vnútorného auditu; takýmto konaním sa naopak môže útvár vnútorného auditu dostať do konfliktu záujmov, keďže môže dôjsť k situácii kedy vnútorným auditom bude potrebné overiť a hodnotiť procesy, na nastavovaní ktorých sám participoval. Konzultačná činnosť naopak spolu s uisťovacou činnosťou predstavuje zložku vykonávaného vnútorného auditu, ktorá nadväzuje na predchádzajúce overovacie a hodnotiace činnosti. Vzhľadom na uvedené nie je vhodné takéto aktivity uvádzať ani do časového fondu v rámci plánu vnútorných auditov.

V ďalšom rade dávame do pozornosti potrebu dbať na **náležité vypracovanú pracovnú a podpornú dokumentáciu** k jednotlivým vykonávaným vnútorným auditom ako aj jasné, zrozumiteľné a stručné ale výstižné (čiastkové) správy z vnútorných auditov. V praxi je možné stretnúť sa napr. s tzv. “spoločnými pracovnými listami”, z ktorých nie je zrejmé ani taká zásadná skutočnosť, ako ktorá osoba bola zodpovedná za overovanie tej ktorej oblasti.

V aplikačnej praxi sa stretávame s otázkou optimálnej dĺžky trvania vnútorného auditu. Zákon č. 357/2015 Z. z. neuvádza limity na trvanie vnútorného auditu, avšak vzhľadom na funkciu auditu, t. j. napomáhať k zdokonaľovaniu riadiacich a kontrolných procesov, je potrebné dbať na **primeranú dĺžku trvania výkonu vnútorného auditu** tak, aby bola naplnená funkcia vnútorného auditu a cieľ konkrétneho vnútorného auditu. V prípade neprimerane dlhých vnútorných auditov môže dôjsť k situácii, že v čase jeho ukončenia už zistenia/záveru nemusia byť aktuálne/relevantné a prínos vnútorného auditu k zlepšeniu riadiacich a kontrolných procesov je minimálny, resp. nulový.

Pri tvorbe **ročných plánov vnútorného auditu** niektorí vnútorní audítori vychádzajú z nereálneho stavu (napr. predpokladaný počet zamestnancov, ktorí ešte nie sú zamestnaní na príslušnom útvaru). Pri tvorbe plánu vnútorného auditu odporúčame vychádzať zo skutočného stavu a v prípade uskutočnenia zmeny počas roka vyhotoviť dodatok k ročnému plánu vnútorného auditu.