

Výbor pre vnútorný audit a vládny audit

Najčastejšie zistené nedostatky z posúdenia ročných správ z vykonaných vnútorných auditov za rok 2020

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.
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 Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 204/2019 Z. z., ktorou sa ustanovuje obsah ročnej správy o vykonaných vnútorných auditov.
3. V časti II. ročnej správy nebola uvedená doba trvania výkonu vnútorného auditu, príp. je uvedený len dátum, na základe ktorého však nie je možné určiť, či ide o dátum začatia alebo ukončenia vnútorného auditu;
4. V časti III. ročnej správy nebolo jednoznačne uvedené, či zistený nedostatok je systémový alebo nesystémový;
5. Pri porovnaní ročných správ s Ročným plánom jednotlivých vnútorných auditov na rok 2021 bolo zistené, že poradové číslo vnútorných auditov uvedené v ročnej správe v niektorých prípadoch nekorešponduje s poradovým číslom uvedeným v Ročnom pláne jednotlivých vnútorných auditov na rok 2020.
6. V časti III správy sú neadekvátne rozsiahle údaje o zistených nedostatkoch, čím ročná správa stráca na prehľadnosti.

Námety na prípadné zlepšenia vo vzťahu k výkonu vnútorných auditov

Na základe poznatkov a skúseností získaných pri hodnotení kvality vykonávania vnútorného auditu v roku 2020 predkladáme nasledovné námety, ktoré môžu prispieť ku skvalitneniu výkonu vnútorného auditu:

- Venovať dostatočnú pozornosť personálnemu obsadeniu útvarov vnútorného auditu z pohľadu kvantity a kvality, t. j. dbať na to, aby výkon vnútorného auditu zabezpečovali odborne spôsobilí zamestnanci v dostatočnom počte. Najmä v prípade správcov kapitol štátneho rozpočtu s rozsiahlou pôsobnosťou, ktorí majú veľký počet organizačných útvarov rozmiestnených v rámci celého územia Slovenskej republiky. Personálne obsadenie útvaru vnútorného auditu je samozrejme v kompetencii a na zväžení každého správcu kapitoly štátneho rozpočtu (pri dodržaní zákonom stanovených podmienok), musí však byť zabezpečené, že vnútorný audit bude vykonávaný v takom rozsahu, aby boli naplnené všetky jeho zákonom stanovené ciele;
- Potreba súčinnosti útvaru vnútorného auditu so štatutárnym orgánom správcu kapitoly štátneho rozpočtu pri plánovaní, a rovnako aj pri samotnom výkone vnútorného auditu. Nie je dostatočné, aby sa štatutárny orgán napr. pri plánovaní spoliehal len na výsledky rizikových analýz, ale mal by predkladať aj vlastné návrhy na vykonanie vnútorného auditu. Veľmi dôležité je aj to, aby štatutárny orgán venoval dostatočnú pozornosť výsledkom vnútorného auditu, aby vnútorný audit skutočne napomáhal k plneniu cieľov, úloh a zámerov správcu kapitoly štátneho rozpočtu;
- Vypracovávať dokumentáciu súvisiacu s výkonom vnútorného auditu v súlade so zákonom, resp. s metodickými usmerneniami MF SR. Nevypracovanie predmetnej dokumentácie v nesúlade s uvedeným oslabuje kvalitu vnútorného auditu. Nesúlad sa týka, napr.: nevypracovania návrhu správy; nevypracovania pracovného listu; chýbajúcich údajov v návrhu správy/v správe. Na druhej strane, sú aj prípady, kedy sú v rámci vnútorného auditu vyhotovované dokumenty, ktoré nie sú potrebné a ani relevantné (napr. návrh správy, aj keď vnútorným auditom neboli zistené nedostatky; dodatok k návrhu správy). Pracovná a podporná dokumentácia by mala byť vypracovaná tak, aby slúžila aj ako auditný dôkaz, ktorým audítorská skupina dokáže odôvodniť svoje závery. V praxi sa vyskytli prípady, že napr. v pracovnom liste neboli popísané žiadne overované a zistené skutočnosti, ani konkrétne nedostatky, namiesto nich tam bol odkaz na správu z vnútorného auditu;
- Používanie poradových čísel vnútorných auditov v ročnej správe tak, ako boli určené v ročnom pláne. Uvedené je v súvislosti s plánovaním vnútorných auditov a následným vyhodnocovaním ročných správ vhodné z dôvodu prehľadnosti správy.