



Ministerstvo financí
České republiky

Přínosy spolupráce interního a externího auditu

Kulatý stůl – 14.5.2015

Mgr. Martina Smetanová



Přínosy spolupráce interního a externího auditu

Spolupráce z pohledu IA

- Pomoc v těch oblastech, kde se **nedaří IA** prosadit změny (týká se např. ÚJ patřících do veřejného sektoru – obce)
 - **Příklady rizikových oblastí:**
 - *vnitřní směrnice* – nejsou aktualizované, platnost stanovena v průběhu roku, neupravují danou účetní oblast, neexistují (pravidla pro nakládání s pohledávkami, dlouhodobým majetkem – uloženo ČÚS č. 710 – vybrané účetní jednotky)
 - *inventarizace* – nebyla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 29 a 30, popř. vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
 - *vlastnictví majetku* – nevyjasněné majetkoprávní vztahy, nakládání s majetkem, který není ve vlastnictví ÚJ – technické zhodnocení, prodej, oprava)

Přínosy spolupráce interního a externího auditu

- **Zjištění** z auditu, přezkoumání hospodaření (včetně informací obsažených v dopisu vedení) mohou být impulsem pro činnost IA v souvislosti s plánováním a strategií jeho auditů
 - **Příklady zjištění:**
 - *zadávání veřejných zakázek – postup není v souladu se zákonem, zadávání zakázek malého rozsahu není upraveno vnitřním předpisem*
 - *nesprávná klasifikace dlouhodobého majetku – majetek není zkolaudován, ale je v užívání, je veden na účtech nedokončeného dlouhodobého majetku, neodpisuje se*
 - *nesprávné ocenění dlouhodobého majetku, pohledávek – nejsou tvořeny opravné položky, jejich výše není správná*
 - *vyjmutí majetku z inventarizace – porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

Přínosy spolupráce interního a externího auditu

- Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření - § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO
 - Popis zjištěných chyb a nedostatků
 - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání
 - Závěr z přezkoumání
 - a) Nebyly zjištěny chyby a nedostatky
 - b) Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c)
 - c) Byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v:
 - Porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu
 - Neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
 - Pozměňování záznamů nebo dokladů
 - Porušení povinnosti nebo překročení působnosti ÚSC, DSO
 - Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky
 - Nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu
 - Upozornění na rizika, která lze dovodit ze zjištění
 - Uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku

Přínosy spolupráce interního a externího auditu

- IA si může osvojit **postupy a techniky**, které používá EA
 - **Příklady:** výběry vzorků (ISA 530), dokumentace auditu (ISA 230) – plánování – včetně identifikace rizik, testování, reporting, konfirmační dopisy, analytické postupy (ISA 520)
- Odborné **znalosti**
 - **Příklady:** z účetnictví (podnikatelské subjekty, vybrané účetní jednotky, banky apod.), z finančního řízení – plánování, reportování, finanční kontrola



Přínosy spolupráce interního a externího auditu

Spolupráce z pohledu EA

Spolupráce EA a IA může vést **ke zvýšení efektivity** provádění auditu, popř. jiných auditorských činností, **snížení ceny** za poskytované služby

- Znalost účetní jednotky – **cenný zdroj** informací – dotazování
 - **Příklady:**
 - organizační členění
 - znalost klíčových osob – netýká se pouze vedení/majitelů
 - vnitřní normy
 - vnitřní kontrolní systém/procesy
 - znalost používaných IT systémů
 - rizikové oblasti

Přínosy spolupráce interního a externího auditu

- Činnost IA
 - **Příklady:**
 - strategie
 - plán auditů
 - zprávy (včetně zpráv pro vedení ÚJ nebo pro osoby pověřené správou a řízením, popisující zjištění z kontrolní činnosti a vyhodnocení rizik),
 - **podvody** (EA je povinen tyto informace zohlednit při identifikaci rizik)
- Nesprávnosti v účetní závěrce mohou vyplynout buď z **podvodu**, nebo z **chyby**. Rozhodujícím faktorem pro odlišení podvodu od chyby je, zda činnost, v jejímž důsledku došlo k nesprávnosti v účetní závěrce, byla úmyslná, či neúmyslná.
- Pro auditora jsou relevantní dva typy záměrné nesprávnosti - nesprávnost plynoucí z **podvodného účetního výkaznictví** a nesprávnost plynoucí ze **zpronevěry majetku**

Přínosy spolupráce interního a externího auditu

- Mezinárodní auditorské standardy:
 - **ISA 610** – využití práce interních auditorů – standard upravuje povinnosti, které má EA v případě, kdy využívá práci IA
 - Případy, kdy EA využívá pro účely získávání **důkazních informací** práci IA
 - Případy **přímé výpomoci** poskytované IA, kteří působí za řízení a pod dohledem a kontrolou EA
 - **ISA 315** – identifikace a vyhodnocení rizik významné nesprávnosti na základě znalosti účetní jednotky a jejího prostředí
 - Existuje-li v účetní jednotce IA, je auditor **povinen** seznámit se s povahou povinností IA, způsobem jeho začlenění do organizační struktury účetní jednotky a s činnostmi, které jím byly nebo budou provedeny.

Přínosy spolupráce interního a externího auditu

Přínosy spolupráce obou profesí vidím zejména v:

- Úrovni komunikace (dobrá/špatná, zákaz komunikace)
- Poskytování relevantních informací
- Kvalitě ujištění – vedení/majitelé/orgány ÚJ
- Ceně auditu/jiné poskytované činnosti