

*Kontrola a audit v podnikateľskej
sfére – inšpirácie pre verejnú správu*

Martin Štochmal'

26. Júla 2008

Hotel Skalka, Kremnica

Ciele

- Základná terminológia
- Očakávania od auditu
- Porozumenie auditu
- Aplikácia a Využitie

Audit - definícia

- “overenie majetkovej, finančnej a výnosovej situácie účtovnej jednotky a overenie uplatňovania stanovených zákonov a záväzných nariadení, ako aj základných účtovných princípov a zásad uplatňovaných účtovnou jednotkou.“
- “systematický proces objektívneho získavania a hodnotenia dôkazov výrokoch o ekonomických činnostiach a transakciach za účelom získania dostatočnej istoty zhody medzi týmito výrokmi a stanoveným štandardom“

Druhy auditu

1. Audit ako overenie (audit)

audit účtovnej zvierky (finančný audit)

2. Audit ako poradenie (poradenstvo)

personálny audit

IT audit

právny audit

„compliance“ audit (súlad s legislatívou)

mediálny audit

strategický audit

marketingový audit

.....

Predpoklady auditu

- Nezávislosť
 - Faktická a „na vzhľad“
 - Konflikt záujmov
- Objektívnosť
- Kompetentnosť
- Integrita

Porovnanie

	Overenie	Poradenie
Cieľ	Názor audítora	Efektivita, Bezpečnosť ...
Výstup	Výrok audítora	Návrh opatrení Hodnotiaca správa
Metóda	Komparácia	Analýza
Štandard	Explicitný	Princípy

Audit účtovnej závierky

„Systematický proces získania a vyhodnotenia dôkazov o správnosti a súlade informácií uvedených v účtovnej závierky so štandardmi“

Audit zahŕňa:

- **preskúmanie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje uvedené vo finančných výkazoch, na základe testov,**
- **zhodnotenie účtovných princípov, ktoré sa použili pri zostavení finančných výkazov,**
- **zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment účtovnej jednotky pri zostavovaní finančných výkazov,**
- **zhodnotenie prezentácie finančných výkazov ako celku.**

Audit účtovnej závierky

Audit => názor audítora => správa audítora

Správa audítora

- Nepodmienený názor
- Modifikovaná správa audítora.

A. Záležitosti, ktoré nemajú vplyv na názor audítora:

Zdôraznenie záležitostí

B. Záležitosti, ktoré majú vplyv na názor audítora:

- a) podmienený názor
- b) odmietnutie názoru
- c) záporný názor.

Audit účtovnej závierky

Cieľom nie je:

- Identifikovať všetky nesprávnosti
- Identifikovať všetky podvody
- Identifikovať všetky porušenia legislatívy
- Zefektívniť činnosť organizácie

Vnútorňý systém kontroly

Ciele:

- Efektívnosť a účinnosť operácií
- Spoľahlivosť finančného vykazovania
- Dodržiavania relevantných predpisov
- Zabezpečenie majetku

Vnútorňý systém kontroly

Komponenty:

- a) kontrolné prostredie;
- b) proces ohodnotenia rizík účtovnej jednotky;
- c) informačný systém, vrátane súvisiacich procesov, ktorý je relevantný pre finančné vykazovanie, a komunikácia;
- d) kontrolné aktivity;
- e) monitorovanie kontrol.

Kontrolné prostredie

- Organizačná štruktúra
 - Postavenie a funkcia internej kontroly
- Organizačná kultúra
- Systém smerníc
- Etický kódex zamestnanca
- Prístup vedenia

Hodnotenie vnútorného systému kontroly

Druhy kontrol

- oddelenie zodpovednosti
- autorizácia/schválenie transakcii
- dokumentácia a záznamy
- fyzické kontroly
- nezávisle monitorovanie činnosti

Hodnotenie vnútorného systému kontroly

Typy kontrol
preventívne
detektívne

Manuálne vs. Systémové

Rozpočtová kontrola

- Tvorba rozpočtu
- Priebežne plnenie
 - vecné
 - finančné
- Záverečná kontrola

Iné druhy auditov

- Personálny audit
 - kvantita pracovnej sily (prezamestnanosť (?))
 - Kvalita prac. sily (kvalifikácia)
- IT audit
 - System security
 - Data security => ochrana osob. údajov
- Audit procesov
- Finančný audit
 - Dôveryhodnosť účtovnej závierky

Iné druhy auditov

- Compliance audit
 - Dodržiavanie legislatívy
 - Dodržiavanie vnútorných predpisov
- Právny audit
 - Hodnotenie právnych rizík
(záväzky, sudné spory)

Porovnanie

	Overenie	Poradenie
Cieľ	Názor audítora	Efektivita, Bezpečnosť ...
Výstup	Výrok audítora	Návrh opatrení Hodnotiaca správa
Metóda	Komparácia	Analýza
Štandard	Explicitný	Princípy

Priestor pre Vaše otázky