

Příloha č. 1 Kritéria pro provádění Interního auditu

ke Kontrolnímu řádu SR 07/2008

Tato příloha ke směrnici č. SR 07/2008 „Kontrolní řád“ vymezuje působnost a definuje účel, pravomoci, odpovědnost a rozsah činností interního auditora na Vysoké škole ekonomické v Praze dále jen VŠE. Interní auditor VŠE je jmenován rektorem.

Článek 1 – Poslání a role interního auditora na VŠE

Interní auditor na VŠE zajišťuje prostřednictvím nezávislých, objektivních a konzultačních činností (jejichž účelem je zdokonalování procesů v organizaci) efektivní fungování interního kontrolního systému na VŠE. Interní audit musí přinášet systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů, správy a řízení VŠE.

Interní auditor plní poradní roli a napomáhá zvládat nejvýznamnější rizika, zaměřuje se na dosažení stanovených cílů, orientuje se na prevenci a předcházení problémů a prosazuje změny.

O vyloučení interního auditora z vykonávaného auditu z důvodu podjatosti nebo střetu zájmů rozhoduje rektor VŠE.

Interní auditor není oprávněn vykonávat takové činnosti pro VŠE, které by mohly narušit jeho objektivitu a nezávislost.

Článek 2 – Vymezení předmětu práce interního auditora

Předmětem práce interního auditora je určit, zda procesy řízení rizik, řídicí a kontrolní procesy, správa a řízení VŠE v té podobě, kterou podle svého návrhu realizují vedoucí pracovníci VŠE na všech úrovních, jsou adekvátní a funkční. Tím interní auditor zajišťuje, aby:

- a. docházelo k odpovídající identifikaci a řízení rizik,
- b. podle potřeby docházelo ke spolupráci s organizačními součástmi a pracovišti v rámci systému správy a řízení VŠE,
- c. významné informace o finanční, manažerské a provozní situaci VŠE byly přesné, spolehlivé a včasné,
- d. zaměstnanci postupovali v souladu se zásadami, směrnicemi, standardy, postupy, příslušnými zákony a regulačními nařízeními,
- e. zdroje se získávaly úsporným způsobem, byly hospodárně využívány a příslušným způsobem chráněny.

Při prováděných interních auditech mohou být iniciovány další příležitosti, popř. náměty ke zdokonalení způsobu řízení VŠE. O těchto námětech je nutné písemně a bez zbytečného odkladu informovat vedoucího pracovníka VŠE na příslušné úrovni, popř. rektora VŠE.

Článek 3 – Povinnosti interního auditora

Interní auditor odpovídá za kvalifikovaný a profesionální výkon interního auditu v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy VŠE a objektivní informování odpovědných vedoucích zaměstnanců o průběhu a výsledcích interního auditu.

Interní auditor neodpovídá za auditovanou činnost vykonávanou útvary v řídicí odpovědnosti příslušných vedoucích zaměstnanců VŠE.

Interní auditor je povinen:

- a. zachovávat obezřetnost a diskrétnost při používání a ochraně získaných informací v průběhu auditu a mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v průběhu výkonu interního auditu,
- b. postupovat při své činnosti a ve vztazích uvnitř VŠE tak, aby nebyla narušena nezávislost a objektivita těchto činností a vztahů,
- c. zabezpečit veškeré potřebné podklady pro zprávu o výsledcích z vykonaného auditu, dokladování zjištění a z nich vyplývající závěry a navazující doporučení,
- d. archivovat veškerou dokumentaci a pracovní materiály z provedených interních auditů v souladu s interními předpisy VŠE (minimálně po dobu 10 let),
- e. bez zbytečného odkladu upozorňovat rektora VŠE na nežádoucí skutečnosti a rizika, která ovlivňují nebo v budoucnu mohou ovlivňovat činnost VŠE,
- f. udržovat a rozšiřovat svou odbornou kvalifikaci v oborech nezbytných pro vykonávání funkce interního auditora,
- g. vykonávat auditorské práce s náležitou profesionální péčí a přitom dodržovat vysokou úroveň chování a jednání v souladu s Etickým kodexem interního auditora orgánu veřejné správy,
- h. nejpozději týden (tj. 5 pracovních dní) před zahájením auditu oznámit možnou podjatost či střet zájmů rektorovi VŠE,
- i. pravidelně předkládá zprávy o zjištěních z jednotlivých auditů ke schválení rektorovi VŠE včetně příslušných doporučení,
- j. poskytovat každoroční zhodnocení adekvátnosti a efektivnosti činností, které zajišťují kontrolu a řízení procesů na VŠE a řízení rizik v oblastech stanovených v rámci poslání a předmětu práce (viz čl. 1. a 2.),
- k. podávat písemné auditorské zprávy o významných otázkách souvisejících s procesy, které zajišťují kontrolu a řízení činností VŠE, a to včetně podnětů k jejich zdokonalení,
- l. předkládat střednědobý (tříletý) a roční plán interního auditu rektorovi,
- m. předkládat roční zprávy o stavu plnění a výsledcích ročních plánů interního auditu rektorovi do 31. ledna následujícího roku,
- n. podávat písemné návrhy (včetně odůvodnění) rektorovi, které se týkají koordinace některých dalších funkcí na VŠE souvisejících s kontrolou, řízením a monitoringem (oddělení kontroly, informací a stížností; právní oddělení; externí auditoři apod.),
- o. vypracovat roční zprávu podle § 22 zákona o finanční kontrole a vykonaném auditu na VŠE (ve smyslu přílohy č. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb.) a nejpozději do 15. února následujícího roku ji v písemném vyhotovení či v elektronické podobě (prostřednictvím informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě) předat správci rozpočtové kapitoly – Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy.

Článek 4 – Odpovědnost interního auditora na VŠE

Interní auditor nesmí hodnotit takové činnosti a procesy, za jejichž provádění byl předtím odpovědný.

Interní auditor odpovídá za:

- a. vypracování pružného ročního plánu auditů pomocí vhodné metodologie zaměřené na rizika a jeho předání rektorovi k posouzení, schválení a pravidelné kontrole nejpozději do 15. ledna daného roku,
- b. provedení / realizaci ročního plánu auditu v jeho schválené podobě včetně všech specifických úkolů nebo projektů, které si vyžádá rektor,
- c. vydávání pravidelných písemných zpráv dvakrát ročně, které shrnují výsledky auditorské činnosti, a jejich předávání rektorovi,
- d. informování rektora o nových tendencích a úspěšných či neúspěšných postupech v oblasti interního auditu,
- e. poskytnutí seznamu použitých metod měření cílů a dosažených výsledků rektorovi
- f. pomoc při šetření všech významných podezřelých činností uvnitř VŠE a vyrozumění rektora o jeho výsledcích.

Článek 5 – Pravomoci interního auditora na VŠE

Interní auditor je oprávněn:

- a. v souvislosti s prováděným auditem mít přístup k vedoucím pracovníkům a zaměstnancům VŠE, a to na základě písemného Pověření k provedení auditu, podepsaného rektorem,
- b. mít přístup k veškeré dokumentaci VŠE, která je nutná k prováděnému auditu, a to na základě písemného Pověření k provedení auditu, podepsaného rektorem VŠE,
- c. ověřit fyzický stav veškerého majetku VŠE, který úzce souvisí s prováděným auditem, za dohledu příslušně odpovědného vedoucího zaměstnance VŠE, a to na základě písemného Pověření k provedení auditu, podepsaného rektorem,
- d. mít přístup k rektorovi,
- e. požádat rektora o zdroje, které jsou nutné ke splnění cíle prováděného auditu,
- f. stanovit intervaly, vybírat témata, určovat rozsah práce (např. velikost vybíraného vzorku) a používat metody, aby cíle auditu byly splněny, to vše v souladu se schváleným ročním plánem auditu.

Článek 6 – Ostatní povinnosti interního auditora

Interní auditor je povinen dodržovat *Standardy pro profesionální praxi interního auditu*, které vydává Český institut.

Interní auditor je povinen dodržovat *Standardy pro profesionální praxi interního auditu*, které vydává Český institut interních auditorů. V souladu s těmito standardy je definována tato směrnice.

Interní auditor je na VŠE povinen dodržovat a uplatňovat následující základní principy:

- a. princip integrity – interní auditor vytváří důvěru, která je základním atributem víry ve spolehlivost jeho úsudků,
- b. princip objektivity – interní auditor VŠE prokazuje při shromažďování, hodnocení a podávání informací o činnostech a procesech, které prověřuje, úroveň profesionální objektivity. Vyváženým způsobem tak hodnotí všechny podstatné okolnosti a nenechá se při tvorbě svých úsudků nadměrně ovlivňovat svými vlastními zájmy nebo zájmy jiných,
- c. princip důvěrnosti – interní auditor respektuje vlastnictví a hodnotu informací, které získává při své činnosti, a tyto informace neposkytuje bez příslušného souhlasu, pokud neexistuje právní nebo profesní povinnost tak učinit,
- d. princip kompetentnosti – interní auditor při poskytování služeb interního auditu uplatňuje potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.