

Zpráva z vnitřního auditu

Název vnitřního auditu:

Evidenční číslo vnitřního auditu:

Předmět vnitřního auditu:

Název auditovaného pracoviště, části pracoviště, auditované činnosti, aktivity:

.....

Termín provedení vnitřního auditu: od..... do

Období, za které byl vnitřní audit proveden:

Jméno zpracovatele či zpracovatelů zprávy:

Datum vypracování zprávy:

Počet stran zprávy:

Počet příloh zprávy:

Počet vyhotovení zprávy:

Zpráva by měla obsahovat:

1. Úvod

Úvod obsahuje údaje o cílech a povaze konkrétního vnitřního auditu vyplývajícího ze schváleného plánu nebo ze zadání děkana Matematicko-fyzikální fakulty Univerzity Karlovy (dále jen „MFF UK“) na základě operativního zařazení konkrétního vnitřního auditu a informace o tom, kdy a kým byl vykonán.

2. Předmět vnitřního auditu

Předmět konkrétního auditu, ve kterém jsou definovány auditované útvary, stručný popis auditovaných činností, zaměření, rozsah prověřování konkrétního auditu a auditované období.

3. Auditní zjištění

Auditní zjištění obsahuje výsledek procesu prověřování a vyhodnocení zjištěných skutečností v porovnání s objektivně stanovenými kontrolními kritérii, pokud lze učinit závěr, že:

- auditované činnosti nehrozí nebo nenastala rizika s možným dopadem na nesplnění rozhodujících úkolů a schválených cílů MFF UK a auditovaná činnost je zajištěna přiměřeným a účinným systémem řídicí kontroly,

- míra chybovosti vybraného vzorku operací nedosahuje stanovené hranice kontrolního normativu ve vztahu k hrozícímu nebo nastalému riziku snížení finanční výkonnosti MFF UK nebo v důsledku zjištěných nedostatků nevzniká sankční povinnost, bude vhodné uspokojivý stav potvrdit.

Auditní zjištění vychází:

- z kritérií, která - pokud nejsou stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami anebo smlouvami - musejí být předem stanovena děkanem MFF UK, a to na základě objektivně zjištěných skutečností,
- ze skutečného stavu, který se opírá o příslušné doklady splňující požadavky MFF UK,
- z identifikovaných příčin neboli důvodů rozdílu mezi očekávaným a skutečným stavem,
- z důsledku, který představuje riziko nebo účinek rizika, které mohou MFF UK vzniknout, neboť zjištěný stav vykazuje rozdíly ve vztahu ke stanoveným kritériím. Při zjišťování stupně rizika nebo účinku rizika je důležité posoudit dopad na fungování a finanční výsledky MFF UK.

4. Návrh opatření

Návrh opatření k odstranění zjištěných nedostatků a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a předcházení nebo zmírnění zjištěných rizik. Auditor podle svého zjištění zařazuje uvedená doporučení, která se mohou týkat i úpravy vnitřních předpisů.

5. Závěr

Stanovisko či názor na situaci auditovaného pracoviště nebo činnosti, a to v souladu se sledovanými cíli a na základě dosažených výsledků. Závěr by měl být formulován na základě shrnutí závažných zjištění, posouzení a vyhodnocení výsledků ověřování včetně možných dopadů plynoucích z negativních zjištění. Součástí závěrů jsou i jednoznačně formulované návrhy doporučení pro vedení auditovaného pracoviště. Vždy je vyhodnocován stav vnitřního kontrolního systému auditovaného pracoviště.

V Praze dne: ...

Auditor: ... (jméno, příjmení, podpis)