

## Samostatný interný audit pre SOP PS

Vnútorňý audítor je priamo riadený ministrom hospodárstva, ktorý ho do tejto funkcie vymenúva aj odvoláva. Vnútorňý audítor je funkčne nezávislý od útvaru vnútornej kontroly na ministerstve a v rámci svojej činnosti hodnotí aj účinnosť systému vnútornej kontroly. Postavenie vnútorného audítora je nezávislé, pretože pri výkone svojej činnosti je viazaný len ústavou, zákonmi a všeobecne záväznými právnymi predpismi. Vnútorňý audítor pre SOP PS je zriadený v súlade so Zákonom o finančnej kontrole, za ktorú je zodpovedné MF SR. Pri vecnej príprave SOP PS bude spolupracovať s externým audítorom na MF SR.

V rámci svojej činnosti predovšetkým zabezpečuje:

- zhromažďovanie a analyzovanie informácií vzťahujúcich sa k činnosti auditovaného subjektu so zameraním na dosiahnutie účelu a cieľa vnútorného auditu;
- overovanie, či je v rámci Riadiaceho orgánu pre SOP PS vytvorený funkčný systém vnútornej kontroly, prostredníctvom delby kompetencií, oddelenia funkcie platcu a príkazu (čo je zabezpečené už uvedenou štruktúrou riadenia SOP PS);
- overovanie existencie podpisových oprávnení pre nakladanie s hotovosťou a dodržiavanie všetkých platných predpisov a maximálne efektívne, hospodárne a účelné vynakladanie prostriedkov;
- zabezpečuje účtovno-finančný audit a vyhodnocovanie, či údaje v účtovných výkazoch Riadiaceho orgánu pre SOP PS a sprostredkovateľských orgánoch verne zobrazujú stav majetku a záväzkov, zdroje financovania a hospodárenie s nimi;
- zabezpečuje test zhody, tj. overovanie, či jednotlivé transakcie finančného a operačného riadenia sú v súlade s právnymi predpismi a internými aktami riadenia;
- zabezpečuje audit výkonu, tj. skúmanie ako sú organizované a riadené finančné, majetkové, personálne zdroje, hodnotenie výstupov z hľadiska vynaložených prostriedkov so zameraním najmä na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť;
- audit systému riadenia a systému kontroly, ktorý má byť zameraný na zistenie, či tieto systémy prevádzkované efektívne, aby sa zabránilo chybám a nepravidłnostiam, a či v prípade výskytu chýb a nepravidłností sú tieto systémy účinné pri ich odhaľovaní a náprave;
- vykonávanie vnútorného auditu všetkých činností auditovaného subjektu, najmä tých s ktorými sú vzhľadom na ich charakter, rozsah a spôsob realizácie spojené riziká;
- vypracovanie správ o výsledku vnútorného auditu po vykonaní vnútorného auditu, ktorá obsahuje najmä predmet vnútorného auditu, nedostatky zistené vnútorňým auditom a odporúčania pre auditovaný subjekt na nápravu zistených nedostatkov;

- odovzdanie správ o vykonaní vnútorného auditu OR SOP PS, vedúcemu auditovaného subjektu a vedúcemu úradu MH SR. Ak výsledok vnútorného auditu zakladá podozrenie z trestnej činnosti alebo, ak jeho riešenie patrí do pôsobnosti orgánov príslušných podľa osobitných predpisov, odovzdá útvar vnútorného auditu správ o vykonaní vnútorného auditu aj orgánom činným v trestnom konaní alebo orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

Vnútorná kontrola a vnútorný audit sú na sebe organizačne nezávislé, avšak v záujme plnenia cieľov a zámerov ministerstva navzájom spolupracujú.