OBSAH


| | | Strana |
|---|---|---|
| Úvod | | 4 |
| 1 | Metodické prvky kontrolní činnosti | 5 |
| 1.1 | Plánování kontrolní činnosti | 6 |
| 1.2 | Příprava kontroly | 9 |
| 1.3 | Riziková analýza | 15 |
| 1.3.1 | Význam a funkce rizikové analýzy | 12 |
| 1.3.2 | Podstata a postup při uplatnění základní metody rizikové analýzy. | 13 |
| 1.3.3 | Příklad použití rizikové analýzy | 15 |
| 1.4 | Provedení kontroly | 17 |
| 1.5 | Zpracování výsledků kontroly | 18 |
| 1.6 | Využití statistických metod v kontrolní činnosti | 21 |
| 1.6.1 | Základní statistické metody pro práci v kontrole | 21 |
| 1.6.2 | Podstata a význam metod statistické indukce v kontrole | 22 |
| 1.6.3 | Matematický základ metody kumulovaných hodnot | 23 |
| 1.6.4 | Zaměření metody kumulovaných hodnot | 25 |
| 1.6.5 | Plánování výběru | 25 |
| 1.6.6 | Výběr vzorku | 28 |
| 1.6.7 | Kontrola vzorku | 29 |
| 1.6.8 | Vyhodnocování vzorku | 30 |
| 1.6.8.1 | Propočet vlivu funkčních odchylek | 30 |
| 1.6.8.2 | Propočet vlivu hodnotových chyb | 31 |
| 1.6.8.3 | Činnost po vyhodnocení vzorku | 32 |
| 1.6.9 | Příklad na uplatnění metody kumulovaných hodnot | 33 |
| 2 | Revize hospodárného vynakládání prostředků | 37 |
| 2.1 | Revize hospodárného vynakládání prostředků v oblasti zásob | 37 |
| 2.1.1 | Případ neoprávněného odpisu zásob | 38 |
| 2.2 | Kontrola v oblasti reprodukce základních prostředků | 46 |
| 2.2.1 | Příklad kontroly stanovení odpisových sazeb základních prostředků | 47 |
| 2.3 | Kontrola hospodářského výsledku | 61 |
| 2.3.1 | Příklad na kontrolu hospodářského výsledku | 62 |
| 3 | Kontrola správy a ochrany národního majetku | 72 |
| 3.1 | Kontrola pokladních operací | 72 |
| 3.1.1 | Příklad na kontrolu náležitostí pokladních dokladů a správnosti zápisů v pokladní knize | 73 |
| 3.2 | Prověřování vnitřního kontrolního systému na ochranu majetku | 83 |
| 3.2.1 | Metoda zjišťování kritických kombinací podmínek | 83 |
| 3.2.2 | Příklad na uplatnění metody zjišťování kritické kombinace podmínek | 84 |
| 3.3 | Kontrola inventarizace | 87 |
| 3.3.1 | Příklad na kontrolu výsledných materiálů z inventarizace | 88 |
| 4 | Kontrola a revize v podmínkách AZD | 93 |
| 4.1 | Podstata přímé kontroly systému zpracování | 95 |
| 4.2 | Předběžná kontrola systému zpracování | 97 |
| 4.3 | Stručný přehled základních druhů kontrol | 98 |
| 4.4 | Způsoby předběžné kontroly systému zpracování | 101 |
| 4.5 | Příklady předběžné kontroly systému zpracování | 102 |
| 4.5.1 | Příklad kontroly vazeb mezi subsystémy | 102 |
| 4.5.2 | Příklad návrhu systému vnitřních kontrol | 104 |
| 4.6 | Následná kontrola systému zpracování | 111 |
| 4.7 | Základní způsoby následné kontroly systému zpracování | 112 |
| 4.7.1 | Příklad následné kontroly systému zpracování | 113 |
| 4.8 | Využití výpočetní techniky v kontrolní činnosti | 119 |
| 4.8.1 | Příklad tvorby kontrolního algoritmu | 120 |
| Podstata metody skupinového řešení příkladů a případů manželů Borákových. | | 122 |