Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta informatiky a statistiky
Katedra systémové analýzy, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3
tel: 224 095 429, fax: 224 095 499, e-mail: hanah@vse.cz

HODNOCENÍ RECENZENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Autor práce:	Bc. Tomáš Mišelnický
Vedoucí práce:	doc. Ing. Vlasta Svatá, CSc.
Recenzent práce:	Ing. Josef Muknšnábl
Kvalifikace recenzenta:	Absolvent FAV ZČU, oboru Softwarové Inženýrství, s praxí v oboru v oblastech kvality softwaru, „Business Intelligence“, řízení projektů a interního auditu. Aktuálně doktorand na KSA a zaměstnán na pozici „Senior Internal Auditor“ v mezinárodní společnosti.
Název práce:	Data Analysis in the Internal Audit Department
Cíl práce (viz zadání):	Návrh modelu pro lepší plánování interních auditů pobočkové sítě v bance.
Povaha diplomové práce:	Návrh modelu

V hodnocení používejte stupně 1-4 (výborně / dobře / podprůměrně / nevyhovuje)

Náročnost tématu	
Rozsah / rozvoj teoretických znalostí	2
Originalita tématu	1
Uplatnění praktických dovedností	3
Rozsah podkladových prací / materiálů	2
Hodnocení věcných aspektů (obsahové stránky) diplomové práce	
Splnění cíle práce	2
Vlastní přínos studenta ke zpracování tématu	3
Množství a kvalita podkladových materiálů	2
Kvalita zpracování podkladových materiálů	2
Logická stavba práce	2
Výběr a přiměřenost použitých metod a nástrojů	3
Hodnocení formálních aspektů diplomové práce	
Úroveň grafického zpracování	3

vzor formuláře: leden 2014 (Word 2013)

Vysoká škola ekonomická v Praze, Fakulta informatiky a statistiky
Katedra systémové analýzy, nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3
tel: 224 095 429, fax: 224 095 499, e-mail: hanah@vse.cz

Jazyková úroveň, pravopis	1
Práce s literaturou, citace, prezentace převzatých materiálů	1

Navržená známka:	Dobře

Navržená známka není žádnou formou průměru z výše uvedených kritérií, jedná se o celkové hodnocení práce.

V Praze dne 15. května 2016

podpis recenzenta DP

Připomínky k provedení práce, doplňující otázky:

Připomínky – obsah

Zvolené téma diplomové práce je atraktivní a aktuální. Za jeho výběr autora rozhodně chválím. Za co ho již ale nemohu pochválit je razantní zúžení tohoto širokého tématu (hned v úvodu) v definovaných cílech pouze na oblast bankovnictví a audit pobočkové sítě. Vzhledem k cílům práce a skutečnému obsahu je název diplomové práce rozhodně zavádějící (neměl být tak široký).

Práce je rozdělena do tří hlavních částí. V první části se autor věnuje Internímu auditu, jako takovému (definice, vztah k externímu auditu a jiným ujišťovacím službám), ve druhé pak plánování (na základě identifikovaných rizik, sestavení ročního plánu auditů), ve třetí definuje vlastní teoretický model.

Část Interní audit je zpracována na základě platných klíčových komponent „Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu (IPPF)“ jako jsou definice a standardy doplněné o vybranou současnou literaturu. Výběr literatury hodnotím jako velmi dobrý. U zpracování bych vytknul:

- u „Nezávislosti“ debatu nad definicí IFAC místo definice ze standardů
- velmi malý prostor věnovaný vlivu kauzy Enron na provádění interního a externího auditu (zcela chybí např. odkaz na SOX?!)
- u ostatních ujišťovacích funkcí mi chyběla zmínka o vztahu např. s „Controllingem“, „Fraud Managemenem“ a také operativou (viz např. tří úrovňový model obrany)
- při popisování životního cyklu auditu chybí tzv. follow-up, autor uvádí, že „If there were some nonconformities found during the engagement, they should be addressed at the exit meeting. Based on their importance, they could require an immediate action or they could be dealt with later. In any case, there should be a commitment from the auditee to make appropriate changes.“ Ve skutečnosti závazek je málo a schválená opatření se v čase musí sledovat, aby došlo k jejich skutečnému naplnění. U složitějších opatření implementace může trvat (a v praxi často i trvá) měsíce až roky.
- zcela chybí zmínka o konceptech souvisejících analýzou dat v interním auditu jako např. CAAT (GAS), Continous/Real-time auditing, audit management software (Electronic Workpapers).

Část věnovaná plánování začíná standardy, pokračuje přes klíčová bankovní rizika a přístupy k vytváření takového plánu. Autor zohledňuje, mimo jiné i lokální (zákonnou) normu. Část je ale poměrně stručná. Není diskutována např. možnost ad-hoc auditu (je zde pouze zmínka),

vzor formuláře: leden 2014 (Word 2013)

doporučovaný poměr plánovaných vs. ad-hoc auditů ani způsob jak se k uvedeným informacím dostat (shora dolů, zdola nahoru?).

Část tři obsahuje hlavní cíl práce a sice „Návrh modelu pro lepší plánování interních auditů pobočkové sítě v bance.“. V začátku autor představuje, přístupy které je možné použít pro výběr poboček banky pro audit. Uvažované přístupy, jsou ale uvedeny velmi stručně a jsou velmi zjednodušeny – pro výběr vzorků se dá použít celá řada „exaktních“, metod, které ale nejsou vůbec zmíněny. Dále se zmiňuje o tom, že „It could also be an issues because the audit program would become known and so the branches would have an incentive to particularly focus on the audited areas, however, other processes could become neglected.“, což je riziko pouze teoretické než praktické (roční plán auditů je vždycky interně známý, schválený vedením společností není utajovaný z důvodu alokace zdrojů; dílčí auditované pobočky se zpravidla vybírají až v průběhu [na začátku nebo v průběhu fieldworku], náprava zvláště závažnějších, systémových věcí je v průběhu auditu většinou nemožná – pokud se dá něco upravit tak jsou to většinou jen drobnosti.).
Samotný návrh modelu je založen pouze na „best guess values.“ nikoliv na reálných datech nebo datech z ostatních dostupných nebo výzkumů nebo „best practices“, což je velká škoda. Část zabírá generický popis toho, jak byl model navržen, což je obecně platné pro každý model a možná skoro zbytečné uvádět. Navržené klíčové komponenty modelu souvisí spíše s operativou než s riziky (např. toho že něco nedoběhne, že se nezpracuje, že budou data změněna atd.) a nejsou podle mě vhodné. Podobná vyhodnocení probíhají na provozní úrovni zcela běžně. Model mohl být, dle mého názoru, rozpracován mnohem více.

Připomínky – forma
Orientace v DP byla poměrně obtížná díky chybějícímu číslování kapitol, podkapitol atd. (odlišení bylo mj. založené na barvě písma, což dle mého názoru není vhodné).

Dotazy:

1. Musí externí audit při provádění externího/finančního auditu využívat informací či funkcí auditu interního? Existují situace, kdy tyto využít nesmí?

2. Jaké zdroje informací byste použil při sestavování ročního plánu interního auditu? Uveďte příklady.

3. Dovedl byste vysvětlit zkratky CAAT a GAS?

V případě potřeby pokračujte na další stránce.

vzor formuláře: leden 2014 (Word 2013)