



Ministerstvo financí

Auditní orgán

Příloha č. MP03.19



PROGRAM AUDITU SYSTÉMU Č. XXXX „NÁZEV“

Zpracoval	Schválil	Koordinace*	Ověření koordinace*
Titul, jméno, příjmení	Titul, jméno, příjmení	Titul, jméno, příjmení	Titul, jméno, příjmení
Vedoucí auditorského týmu	Vedoucí oddělení 52xx	Koordinátor OP	Vedoucí oddělení 5203

* Vypněte pouze v případě, že se jedná o OP financovaný z ESIF s výjimkou EÚS, jinak sloupce odstraňte.



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc

1. Základní informace

Evidenční číslo auditu:

xxx

Druh auditu:

plánovaný/mimořádný

Auditované období:

RRRR

Auditorský tým:

- Titul, jméno, příjmení - vedoucí auditorského týmu, průkaz č.:
- Titul, jméno, příjmení - člen auditorského týmu, průkaz č.:
- Titul, jméno, příjmení - přizvaná osoba, průkaz č.:

Auditovaný subjekt:

Název organizace

Adresa

IČO:

OP: ...

Fond/y: ...

CCI: ...

Cílem auditu je ověřit účinné fungování řídicího a kontrolního systému operačního programu a prověřit soulad s požadavky použitelného právního rámce pro programové období 2014 - 2020.

2. Auditované cíle

Audit OP(celý název) pokrývá následující klíčové požadavky:

KLÍČOVÉ POŽADAVKY	Bude pokryto auditem: ANO/ NE
Klíčové požadavky ve vztahu k ŘO/ZS	
1. Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt	ANO / NE
2. Vhodný výběr operací	ANO / NE
3. Adekvátní informace pro příjemce	ANO / NE
4. Adekvátní řídicí kontroly	ANO / NE
5. Účinný systém, ve kterém je zajištěno uchovávání všech dokladů týkajících se výdajů a auditů pro zajištění adekvátní auditní stopy	ANO / NE
6. Spolehlivý systém shromažďování, zaznamenávání a ukládání údajů pro účely monitorování, hodnocení, finančního řízení, ověřování a auditu, včetně propojení se systémy elektronické výměny dat s příjemci	ANO / NE
7. Účinná realizace přiměřených opatření proti podvodům	ANO / NE
8. Vhodné postupy pro vypracování prohlášení řídicího subjektu a ročního shrnutí výsledků závěrečných zpráv o auditu a provedených kontrol	ANO / NE
Klíčové požadavky ve vztahu k CO	
1. Adekvátní oddělení funkcí a adekvátní systémy podávání zpráv a monitorování v případech, kdy odpovědný orgán pověří výkonem úkolů jiný subjekt	ANO / NE

KLÍČOVÉ POŽADAVKY	Bude pokryto auditem: ANO/ NE
2. Vhodné postupy pro vypracování a předkládání žádostí o platbu	ANO / NE
3. Jsou uchovávány náležité elektronické záznamy o vykázaných výdajích a odpovídajících příspěvcích z veřejných zdrojů	ANO / NE
4. Náležitý a úplný výkaz částek, které mají být vráceny, částek vrácených a odejmutých	ANO / NE
5. Vhodné postupy pro vypracování účetních závěrek a osvědčování jejich úplnosti, přesnosti a pravdivosti	ANO / NE

3. Časový harmonogram auditu

Předběžné šetření	od DD. MM. RRRR do DD. MM. RRRR
Provedení auditu na místě	od DD. MM. RRRR do DD. MM. RRRR
Zpracování a projednání Návrhu Zprávy o auditu	od DD. MM. RRRR do DD. MM. RRRR
Termín ukončení auditu dle plánu	do DD. MM. RRRR.

4. Používané metody a postupy

Při výkonu auditu budou použity metody a postupy v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění.

Pro účely auditu budou využity následující techniky:

- přezkoumání popisu systému/ organizačního schéma/ interních směrnic a dokumentů,
- analýza dat a údajů o auditovaném předmětu v informačních systémech (př. IS Viola, MS2014+, CEDR, EDS/SMVS),
- prověření informací o rozpočtu a řízení,
- rozhovory s vedením auditovaného subjektu,
- popis systému (př. textový popis/ vývojové diagramy/ kombinace),
- identifikace rizik včetně rizika podvodu,
- testování klíčových požadavků respektive klíčových kontrol,
- průběhové testy a/nebo testování klíčových kontrol na vzorku (tj. testy nastavení interních procesů/ designu klíčových kontrol, testy shody interního nastavení s vlastní exekucí kontrol/ implementace klíčových kontrol, testy provozní účinnosti/ operativní efektivnosti kontrol).

Program auditu je možno na základě poznatků získaných během výkonu auditu rozšířit z hlediska časového i věcného.

5. Metodika výběru vzorku operací pro ověření klíčových požadavků

Popište, jakou metodou byl vybrán vzorek operací v rámci auditu systému za účelem ověření KP.

6. Supervize auditu

Audit je podroben průběžné supervizi z úrovně vedoucího oddělení AO č. 520x.

Vybrané dokumenty jako Program auditu systému a jeho případné změny, Návrh Zprávy o auditu systému a Zpráva o auditu systému budou administrovány v souladu s vnitřními předpisy AO pro výkon auditní činnosti.

7. Podrobný program auditu

Oblast	Ověřovaná skutečnost	Auditní technika	Odpovědný auditor	Termín