

Proces č. MP02 01

Zpracování/aktualizace auditní strategie

Tento proces je nedílnou součástí metodického postupu MP02 „Plánování auditu“

Obsah

1. Účel procesu	2
2. Rozhraní procesu	2
2.1 Vstupní záznamy	2
2.2 Výstupní záznamy	2
2.3 Předchozí procesy	2
2.4 Navazující procesy	2
3. Detail procesu	3
3.1 Popis procesu	3
3.2 Vývojový diagram	5



1. Účel procesu

Proces popisuje činnosti spojené se zpracováním a aktualizací auditní strategie pro jednotlivé programy fondů EU. Auditní strategie je vypracována po schválení programů Evropskou komisí a následně je každoročně aktualizována. Aktualizace se provádí formou nového dokumentu, kde jsou uvedeny nejen změněné části, ale i části, které se neměnily, a to z důvodu přehlednosti (cílem je poskytnout uživatelům informace v jednom dokumentu bez nutnosti prostudování předchozích dokumentů).

Auditní strategie představuje základní plánovací dokument pro auditní činnost AO. Je v ní mj. stanovena metodika posouzení rizik, metodika auditu, způsob výběru vzorků pro auditu operací a plánování auditů systému, operací a účetní závěrky v souvislosti s aktuálním účetním rokem a dvěma následujícími účetními obdobími. U programu Interreg V-A Česká republika - Polsko je auditní strategie zpracovávána v anglickém jazyce.

Odlišně od níže uvedených kroků je postupováno v případě programů Evropské územní spolupráce, kde řídicí orgán nesídlí v ČR. V takovém případě se na zpracování auditní strategie podílí společně skupina auditorů z partnerského státu a oddělení 5202 spolu s oddělením 5203, které zároveň komunikuje a provádí koordinaci auditní strategie před předložením finálního vstupu do auditní strategie za ČR.

2. Rozhraní procesu

2.1 Vstupní záznamy

<i>Číslo záznamu</i>	<i>Název záznamu</i>
MP05.01	Výroční kontrolní zpráva
MP05.02	Výrok auditora
MP02.01	Auditní strategie

2.2 Výstupní záznamy

<i>Číslo záznamu</i>	<i>Název záznamu</i>
MP02.01	Auditní strategie

2.3 Předchozí procesy

<i>Předchozí proces</i>
MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

2.4 Navazující procesy

<i>Navazující proces</i>
MP02 02 Zpracování plánu auditů
MP02 03 Změna plánu auditů
MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

3. Detail procesu

3.1 Popis procesu

MP02 0101	Start procesu
Popis činnosti	Na základě legislativních požadavků je zpracovávána resp. aktualizována AUS pro každý schválený program, přičemž aktualizace AUS probíhá každoročně vždy ke zpracování VKZ, mimořádně i dříve. Zpracování AUS je v gesci oddělení 5203 a na žádost je AUS předložena EK. VO 5203 zadá pokyn k započetí prací na zpracování resp. aktualizaci AUS příslušnému koordinátorovi programu v dostatečném předstihu tak, aby AUS byla aktualizována nejpozději ke dni zpracování VKZ.
Role	VO 5203
Dokumenty	Čl. 78 odst. 1 nařízení (EU) 2021/1060 Pokyny pro členské státy k auditní strategii (EGESIF_14-0011-02)

MP02 0102	Založení AUS v APAO, zadání údajů a generování AUS
Popis činnosti	Koordinátor programu založí v APAO auditní strategii pro příslušný program. Provede analýzu rizik, tj. ohodnotí jednotlivá kritéria u inherentních a kontrolních faktorů výběrem hodnoty rizika na základě měřitelných údajů nebo auditorského úsudku opírajícího se např. o znalosti z předchozího programového období. Následně vyplní střednědobý plán auditů systému, operací a účetní závěrky na aktuální účetní rok a dvě následující účetní období. K auditům systému uvede na základě analýzy rizik vytipovaný klíčový požadavek, který bude předmětem auditu. Dále doplní jednotlivé obsahové bloky, tj. jednotlivé části AUS. U těch částí, které jsou společné pro všechny AUS (např. metodika) nebo specifické podle jednotlivých programů a ke kterým nemá koordinátor dostatečné vstupní údaje, si vyžádá součinnost příslušných vedoucích oddělení, případně příslušného řídicího orgánu. U společných částí koordinátor zajistí, aby byly jednotné ve všech AUS. Koordinátor po zadání všech údajů vygeneruje AUS vč. ohodnocení rizik v APAO a změnou stavu v APAO předá dokumenty ke kontrole VO 5203.
Role	Koordinátor
Vstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie
Výstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie
Dokumenty	Příloha XXII nařízení (EU) 2021/1060 Pokyny pro členské státy k auditní strategii (EGESIF_14-0011-02)

MP02 0103	AUS v pořádku?
Popis činnosti	VO 5203 zkontroluje předloženou AUS z pohledu věcného i formálního. Je AUS v pořádku? Ano: VO 5203 odsouhlasí AUS změnou stavu v APAO a následuje další administrace ze strany sekretariátu (krok MP02

	0104). ▪ Ne: VO 5203 vrátí AUS koordinátorovi změnou stavu v APAO k zapracování svých připomínek (krok MP02 0102).
Role	VO 5203
Vstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie
Výstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie
Dokumenty	Příloha XXII nařízení (EU) 2021/1060 Pokyny pro členské státy k auditní strategii (EGESIF_14-0011-02)

MP02 0104	Bude AUS předložena ŘAO?
Popis činnosti	Sekretariát ověří kompletnost a formální náležitosti dokumentace před předložením ŘAO. V případě, že je dokumentace v pořádku, bude prostřednictvím APAO předána ke schválení ŘAO. Bude AUS předložena ŘAO? ▪ Ano: Sekretariát předá AUS změnou stavu v APAO ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP02 0105). ▪ Ne: Sekretariát vrátí AUS koordinátorovi změnou stavu v APAO k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP02 0102).
Role	Sekretariát
Vstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie
Výstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie

MP02 0105	AUS v pořádku?
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu AUS. Je AUS v pořádku? ▪ Ano: ŘAO změnou stavu v APAO schválí AUS každého jednotlivého programu. ŘO je AUS přístupná prostřednictvím APAO. Následuje konec procesu (krok MP02 0106). ▪ Ne: ŘAO vrátí AUS změnou stavu v APAO VO 5203 k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP02 0103).
Role	ŘAO
Vstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie
Výstupní záznamy	MP02.01 Auditní strategie
Dokumenty	Příloha XXII nařízení (EU) 2021/1060 Pokyny pro členské státy k auditní strategii (EGESIF_14-0011-02)

MP02 0106	Konec procesu
Popis činnosti	Proces končí, AUS byla zpracována resp. aktualizována.
Předáno kam	MP02 02 Zpracování plánu auditů MP02 03 Změna plánu auditů MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora
Dokumenty	MP02.01 Auditní strategie

3.2 Vývojový diagram

