
	Ministerstvo financí Auditní orgán	
---	---	---

Interní dokument Auditního orgánu
Metodický postup Auditního orgánu MP03

Výkon auditu

Verze	3
Datum účinnosti	06.04.2018

	Zpracovatel	Za správnost	Schválil
Jméno	Ing. Pavel Folkman, CIA	Ing. Jiří Machát, MSc.	Mgr. Stanislav Bureš
Funkce	Vrchní ministerský rada oddělení 5201	Vedoucí oddělení 5201	Ředitel odboru 52
Podpis			



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc

Obsah

1. Účel metodického postupu.....	3
2. Působnost metodického postupu.....	3
3. Seznam procesů	4
4. Seznam rolí procesů.....	4
5. Seznam příloh	4
6. Popis změn	6
6.1. Změny metodického postupu.....	6
6.2. Změny příloh	7
7. Zrušovací ustanovení	8

1. Účel metodického postupu

Účelem MP „Výkon auditu“ je stanovit a definovat pracovní postupy pro výkon činností a funkcí AO, které slouží k nezávislému a objektivnímu přezkoumávání a vyhodnocování skutečností prostřednictvím provádění auditů systému, auditů operací, auditů účetní závěrky a následného ověření opatření k nápravě. Tento MP se vztahuje k programovému období 2014 – 2020 a je závazný pro všechny zaměstnance MF - AO. V případě, že auditní činnost je vykonávána auditorským týmem složeným ze zaměstnanců MF - AO a pracovníků externího dodavatele služeb AO, zajistí dodržování tohoto MP určený zaměstnanec MF - AO, který je v auditorském týmu. V případě, že externí dodavatel služeb AO poskytuje auditní služby plně ve své režii, postupuje podle tohoto MP přiměřeně (např. při auditech OP Technická pomoc, kde AO vystupuje jako příjemce).

Jakákoliv odchýlení od tohoto postupu musí být náležitě popsána, včetně zdůvodnění, odsouhlasena příslušným vedoucím oddělení a založena v auditním spisu.

Pro programy přeshraniční spolupráce i pro programy nadnárodní a meziregionální spolupráce budou postupy definované v tomto MP použity tam, kde je to relevantní, a to z důvodu specifik Evropské územní spolupráce. Pro každý program je ustavena skupina auditorů, jejímiž členy jsou auditoři z obou partnerských států. Každá skupina auditorů má společnou auditní strategii, jednací řád a metodiku auditu. Auditoři AO při výkonu vlastní auditní činnosti postupují v souladu s auditními strategiemi a jednacími řády jednotlivých skupin auditorů, tedy pro výkon auditu používají metodiku odsouhlasenou skupinou auditorů.

V případě programů financovaných z FM EHP/Norska 2009 – 2014 (FM2) a 2014 – 2021 (FM3) je postupováno analogicky dle tohoto MP. Zároveň je v případě těchto programů a národních programů AMIF a ISF od tohoto MP možná odchylka v oblastech, které nejsou pro daný typ podpory relevantní (například AMIF a ISF nevyužívají ISAO). V MP, kde je užíván pojem „řídící orgán“ (zkratka ŘO) pro ESIF, se tím v případě FM2 a FM3 rozumí „národní kontaktní místo“ (zkratka NKM) a v případě AMIF a ISF se tím rozumí „odpovědný orgán“ (zkratka OO).

V případě, že ŘAO deleguje některou svou pravomoc na kteréhokoli zaměstnance MF - AO, musí mít toto delegování písemnou formu, přesné vymezení delegované činnosti a musí být ŘAO podepsáno. Toto se netýká oprávněného zástupce ŘAO, který zastupuje ŘAO v celém rozsahu jeho pravomocí.

V případě, že VO je v auditorském týmu (VAT, ČAT), kroky, za jejichž provedení je zodpovědný (role VO), nebudou realizovány. Kontrola čtyř očí bude zajištěna kontrolou ze strany ŘAO.

V případě auditního šetření bude postupováno dle procesu č. MP03 02 „Audit systému“ s tím, že vždy budou realizovány kroky č. MP03 0201 – 0226, 0229 – 0234, 0255 – 0272 a 0288 - 0293. Ostatní kroky daného procesu budou realizovány přiměřeně v případě jejich relevance.

2. Působnost metodického postupu

<i>Číslo útvaru</i>	<i>Název útvaru</i>
52	Odbor Auditní orgán
5201	Oddělení Metodicko-právní podpora AO a OP TP
5202	Oddělení Koordinace a audit EÚS
5203	Oddělení Koordinace auditů ESIF
5204	Oddělení Audit OP D

5205	Oddělení Audit OP ŽP
5206	Oddělení Audit IROP
5207	Oddělení Audit OP PIK
5208	Oddělení Audit OP VVV
5209	Oddělení Audit OP Z a OP PPR
5210	Oddělení Audit OP R a dalších programů

3. Seznam procesů

<i>Číslo procesu</i>	<i>Název procesu</i>
MP03 01	Audit operace
MP03 02	Audit systému
MP03 03	Ověření opatření k nápravě
MP03 05	Oprava Zprávy o auditu
MP03 06	Audit účetní závěrky

4. Seznam rolí procesů

<i>Název role</i>	<i>Popis role</i>
Auditor	Zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odbor 52, oddělení 5201 – 5210
Koordinátor OP	Koordinátor/koordinátorka OP, určený zaměstnanec/zaměstnankyně MF, oddělení 5203
VO	Vedoucí oddělení 5201 – 5210
VO 5203	Vedoucí oddělení 5203
VO 5210	Vedoucí oddělení 521.
ŘAO	Ředitel/ředitelka odboru 52 – Auditní orgán
AT	Auditorský tým – tým složený z pověřených zaměstnanců/zaměstnankyň MF, odboru 52, oddělení 5201 – 5210, případně včetně přizvaných osob (externí)
VAT	Vedoucí auditorského týmu, pověřený zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odboru 52, oddělení 5201 – 5210
Sekretariát	Sekretariát odboru Auditní orgán, zaměstnanec/zaměstnankyně MF, odboru 52
Asistent	Vedoucím oddělení 5201 – 5210 určený zaměstnanec/zaměstnankyně MF

5. Seznam příloh

<i>Číslo přílohy</i>	<i>Název přílohy</i>
MP03.02	Titulní list auditního spisu
MP03.03	Pověření k provedení auditu/mimořádného auditu
MP03.04	Prohlášení o objektivitě a nezávislosti
MP03.05	Obsah auditního spisu
MP03.06	Oznamovací dopis pro audit operace
MP03.07	Oznamovací dopis pro audit systému
MP03.08	Oznamovací dopis pro audit účetní závěrky pro OO
MP03.09	Schvalovací list k Pověření a Oznamovacímu dopisu/IS

MP03.10	Interní sdělení o narušení nezávislosti a objektivitě
MP03.11	Poučení auditovaného subjektu o právech a povinnostech
MP03.12	Kontrolní list pro výkon auditu operace
MP03.13	Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle pravidel OP
MP03.14	Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 137/2006 Sb.
MP03.15	Kontrolní list – Tabulka při změně smluvní ceny zakázky zadávané dle zákona č. 137/2006 Sb.
MP03.16	Kontrolní list – způsobilost výdajů
MP03.17	Kontrolní list – veřejná podpora
MP03.18	Analýza rizik
MP03.19	Program auditu systému
MP03.20	Kontrolní list pro audit systému ŘO, ZS
MP03.21	Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – závěr podle orgánu ŘO, ZS
MP03.22	Kontrolní list pro audit systému PCO
MP03.23	Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – závěr podle orgánu PCO
MP03.24	Kontrolní list pro hodnocení systému řízení a kontroly – celkový závěr
MP03.26	Kontrolní listy pro audit ÚZ – prováděné u PCO
MP03.27	Žádost o podklady
MP03.28	Potvrzení o převzetí podkladů
MP03.29	Záznam z pracovního jednání
MP03.30	Záznamový list auditora
MP03.31	Potvrzení o zajištění originálních podkladů
MP03.32	Dodatek k Pověření k provedení auditu
MP03.33	Oznamovací dopis k rozšíření auditu
MP03.34	Interní sdělení – podezření ze spáchání trestného činu
MP03.35	Návrh Zprávy o auditu operace/Zpráva o auditu operace
MP03.36	Návrh Zprávy o auditu systému/Zpráva o auditu systému
MP03.37	Návrh Zprávy o auditu účetní závěrky/Zpráva o auditu účetní závěrky
MP03.38	Schvalovací list Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
MP03.39	Záznam o projednání a předání Návrhu Zprávy o auditu
MP03.40	Průvodní dopis k odeslání Návrhu Zprávy o auditu
MP03.41	Záznam z projednání a předání Zprávy o auditu
MP03.42	Průvodní dopis k odeslání Zprávy o auditu
MP03.44	Žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření
MP03.45	Oznámení o uplynutí lhůty k předložení opatření k nápravě
MP03.46	Záznam o ověření stavu plnění přijatých opatření
MP03.47	Oznámení o nepřijetí odpovídajících opatření k nápravě
MP03.48	Návrh formy ověření opatření k nápravě
MP03.49	Žádost o doložení důkazových materiálů
MP03.50	Dopis ŘAO – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
MP03.51	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu operace/Dodatek ke Zprávě o auditu operace
MP03.52	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu systému/Dodatek ke Zprávě o auditu systému
MP03.53	Návrh Dodatku ke Zprávě o auditu účetní závěrky/Dodatek ke Zprávě o auditu účetní závěrky

MP03.54	Záznam z projednání a předání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.55	Záznam z projednání a předání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.56	Průvodní dopis k odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.57	Průvodní dopis k odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.58	Průvodní list k odbornému stanovisku
MP03.59	Zásady pro interview a pro tvorbu dotazníku
MP03.60	Testování řídicích a kontrolních mechanismů
MP03.61	Bližší podrobnosti k dotazníkům pro účely hodnocení řídicích a kontrolních systémů
MP03.62	Kategorizace nejčastějších zjištění z auditů operací
MP03.63	Výňatky z mezinárodně uznávaných auditorských standardů
MP03.64	Metodická informace – smluvní pokuty, veřejné zakázky, veřejná podpora, hodnocení systému, trestné činy
MP03.65	Auditní techniky
MP03.66	Záznam o výběru vzorku v rámci auditu operace/systému
MP03.67	Dopis pro ŘO o nepřijetí/nerealizaci opatření
MP03.68	Interní sdělení – oznámení o auditu účetní závěrky
MP03.69	Interní sdělení – oznámení o auditu systému
MP03.70	Interní sdělení – žádost o podklady
MP03.71	Interní sdělení – odeslání Zprávy o auditu
MP03.72	Interní sdělení – žádost o sdělení stavu plnění přijatých opatření
MP03.73	Interní sdělení – oznámení o uplynutí lhůty k předložení opatření k nápravě
MP03.74	Interní sdělení – oznámení o nepřijetí odpovídajících opatření k nápravě
MP03.75	Interní sdělení – žádost o doložení důkazových materiálů
MP03.76	Interní sdělení – odpověď na podnět k úpravě závěrů auditu
MP03.77	Interní sdělení – odeslání Návrhu Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.78	Interní sdělení – odeslání Dodatku ke Zprávě o auditu
MP03.79	Dopis pro designující subjekt – upozornění na nepřijetí opatření k nápravě
MP03.80	KL pro průběhový test KP2
MP03.81	KL pro průběhový test KP4
MP03.82	Interní sdělení – oznámení o auditu operace
MP03.83	KL pro koordinaci sub-samplingu
MP03.84	KL pro koordinaci Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu operace
MP03.85	Kontrolní list pro výkon auditu operace – veřejné zakázky dle zákona č. 134/2016 Sb.
MP03.86	Kontrolní list – finanční nástroje_konečný příjemce
MP03.87	Kontrolní list – finanční nástroje_správce a zprostředkovatel
MP03.88	Interní sdělení – odeslání Návrhu Zprávy o auditu
MP03.89	Kontrolní list pro kontrolu kvality Návrhu Zprávy/Zprávy o auditu
MP03.90	Kontrolní list – výběrové řízení na služební/funkční místo
MP03.91	Záznam o ověření vlastnické struktury žadatele/příjemce

6. Popis změn

6.1. Změny metodického postupu

Číslo změny	Popis změny
1	Aplikování všech procesů rovněž pro FM2 a FM3

2	Provedeny změny procesů v návaznosti na přechod koordinace EÚS do oddělení 5203
3	Nastavena eskalační procedura v případě neshody mezi VAT a příslušným VO výkonu auditu a mezi VO výkonu auditu a VO 5203
4	Definována závaznost termínů daných Plánem auditů
5	V příslušných krocích všech procesů upřesněna činnost koordinátora OP a VO 5203
6	Revize vstupních a výstupních záznamů u všech procesů
7	Odstranění odkazů na příručku ISAO ve všech procesech
8	V procesech MP03 01, MP03 02, MP03 05 a MP03 06 odstraněna povinnost podepisovat Schvalovací list k Návrhu Zprávy/Zprávě o auditu specialistou oddělení 5201/5203, pokud bylo stanovisko vypracováno
9	V procesech MP03 01, MP03 02 a MP03 06 definována nová povinnost průběžného vedení přehledu uložení auditní dokumentace
10	V procesech MP03 01, MP03 02, MP03 05 a MP03 06 upřesněno předávání ke koordinaci oddělení 5203 prostřednictvím mailu
11	V procesech MP03 01, MP03 02, MP03 05 a MP03 06 definována povinnost, že VAT musí Návrh Zprávy/Zprávu o auditu a případné dodatky podepsat vždy, nebrání-li tomu relevantní důvody
12	V procesech MP03 01, MP03 02, MP03 05 a MP03 06 definováno povinné označování Návrhu Zprávy/Zprávě o auditu a případných dodatků
13	V procesu MP03 01 odstraněna povinnost vyplňovat záznamový list ve věci posouzení zařazení dalších ŽoP
14	Do kroku MP03 01113 doplněna povinnost využívat ARACHNE nebo jiný obdobný nástroj včetně prověření statusu malý a střední podnik
15	Do kroku MP03 01120 doplněna povinnost provést rozhovor s příjemcem o věcných aktivitách projektu a jeho přínosu
16	Z procesu MP03 01 odstraněny činnosti spojené s akčním plánem
17	V procesu MP03 01 upraveny cíle pro AMIF a ISF
18	V procesech MP03 02 a MP03 06 upraveno předávání Návrhu Zprávy auditovanému subjektu, kdy tento je předáván elektronicky po osobním projednání
19	V procesu MP03 02 definována výjimka z koordinace pro případ auditů prováděných v gesci oddělení 5203
20	Úprava posloupnosti kroků v procesu MP03 05 tak, že odpověď v případě nedůvodnosti podnětu zpracovává VAT, nikoli koordinátor OP
21	Revize procesu MP03 06 dle praktických zkušeností

6.2. Změny příloh

Číslo změny	Popis změny
1	Formální úpravy příloh
2	Doplnění příloh rovněž pro FM2 a FM3
3	Zrušení přílohy č. MP03.25
4	Doplnění otázek na zjednodušené financování do přílohy č. MP03.12
5	Přepracování přílohy č. MP03.34 z Oznámení na Interní sdělení
6	Nové přílohy č. MP03.82, MP03.83, MP03.84, MP03.85, MP03.86, MP03.87, MP03.88, MP03.89, MP03.90 a MP03.91

7	Doplnění příloh č. MP03.12, MP03.13, MP03.14, MP03.16 a MP03.35 v anglickém znění pro audity EÚS
---	---

7. Zrušovací ustanovení

Touto verzí 3 se ruší verze 2 Metodického postupu Auditního orgánu MP03 pro programové období 2014 – 2020 účinná od 1. 1. 2017, a zároveň verze 2 Metodického postupu Auditního orgánu MP03 pro programové období 2007 – 2013 účinná od 12. 2. 2016.