

PROGRAM PRO ZABEZPEČENÍ A ZVYŠOVÁNÍ KVALITY ODDĚLENÍ PAS PRO OP VK

Identifikační kód:

Č.j.: 22 858/2010-M1

Datum účinnosti:

15.9.2010

Verze:

1.0

ZPRACOVAL:

Ing. Martin Ryšavý
vedoucí oddělení PAS pro OP VK

SCHVÁLIL:

PhDr. Evžen Mrázek
ředitel odboru
interního auditu

Obsah

1. ÚČEL, ZAMĚŘENÍ A URČENÍ PROGRAMU PRO ZABEZPEČENÍ A ZVYŠOVÁNÍ KVALITY ODDĚLENÍ POVĚŘENÉHO AUDITNÍHO SUBJEKTU (DÁLE JEN „PAS“) PRO OP VK.....	3
2. ZÁVAZNOST PROGRAMU.....	3
3. HODNOCENÍ PROGRAMU.....	3
4. ZÁSADY	4
5. INTERNÍ HODNOCENÍ.....	4
Průběžné prověřování výkonu PAS.....	4
A. Supervize a schvalování	4
B. Interní připomínkování	5
C. Popis činností (řízená dokumentace).....	5
D. Projednání předmětu a cíle auditu	5
E. Projednání zjištění	5
F. Hodnocení provedeného auditu.....	5
G. Porady oddělení (odboru)	5
Pravidelné prověřování výkonu PAS	6
H. Plánování a vyhodnocení auditů.....	6
I. Hodnocení pracovního výkonu	6
J. Analýza a řízení rizik	6
K. Sebehodnocení činnosti auditu	6
6. EXTERNÍ HODNOCENÍ	6
7. PŘEDÁVÁNÍ ZPRÁVY O PLNĚNÍ PROGRAMU	6

V souladu s § 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s Mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu (dále jen „Standardy“), konkrétně standardu 1300 - „Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu“ a z něho vyplývajících doporučení pro praxi

vydávám

PROGRAM PRO ZABEZPEČENÍ A ZVYŠOVÁNÍ KVALITY ODDĚLENÍ PAS PRO OP VK.

1. Účel, zaměření a určení Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality oddělení Pověřeného auditního subjektu (dále jen „PAS“) pro OP VK

Účelem Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality oddělení PAS pro OP VK (dále jen „Program“) je:

- nastavit systém pro zabezpečení zvyšování kvality práce auditorů PAS na Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“),
- popsat postupy a metody k usměrnění a sjednocení činností auditorů PAS v oblasti průběžného interního monitorování,
- stanovit postup při zabezpečení externího hodnocení kvality auditu PAS.

Program má sloužit ke zdokonalování procesů v oddělení PAS pro OP VK na MŠMT. Zároveň hodnocení podle Programu poskytuje řediteli útvaru interního auditu a vedoucímu orgánu veřejné správy ujištění, že se audit provádí v souladu se Standardy a Etickým kodexem interního auditora.

2. Závaznost Programu

Postupy podle Programu jsou závazné pro:

- ředitele/ku odboru interního auditu (dále jen „ředitel/ka“),
- vedoucí/ho oddělení PAS pro OP VK,
- zaměstnance oddělení PAS pro OP VK

Jednotlivé procesy vykonávané v rámci auditu systému a auditu operací jsou upraveny v Manuálu pro výkon auditu Pověřeného subjektu Auditního orgánu pro operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost (audit systému) a v Manuálu auditu operací Pověřeného subjektu Auditního orgánu pro operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

3. Hodnocení Programu

Tímto Programem se zavádí postupy pro sledování a hodnocení celkové účinnosti programu kvality dle Standardů¹. Uvedené postupy zahrnují jak interní² tak externí hodnocení³:

- 1) interní hodnocení (*kap. 5*) zahrnuje

¹ Standard 1310 – Hodnocení programu kvality

² Standard 1311 – Interní hodnocení

³ Standard 1312 – Externí hodnocení

- a) průběžné prověřování výkonu auditu oddělení PAS pro OP VK
 - b) pravidelné prověřování výkonu auditu na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci odboru M1, které jsou obeznámeny se Standardy a praxí auditu,
- 2) externí hodnocení (*kap. 6*) (jako např. проверка zabezpečení kvality) provádí nejméně jednou za pět let kvalifikovaná a nezávislá externí osoba nebo externí kontrolní tým.

4. Zásady

1. Program je součástí každodenní práce nejen všech auditorů, ale také je auditory vyžadována spolupráce auditovaných stran (dále jen „nositelé“).
2. Program vychází i z další řízené dokumentace v oblastech poskytování auditů a služeb a zároveň i obecných postupů uplatňovaných v odboru.
3. Program zahrnuje činnosti průběžného interní hodnocení, periodického interního a externího hodnocení.
4. Program je vytvořen v souladu s cílem poskytnout přiměřené ujištění, posouzení a hodnocení:
 - a) souladu práce PAS se Standardy a Etickým kodexem IIA a Etickým kodexem auditora MŠMT,
 - b) dostatečnosti Statutu PAS, Manuálu pro výkon auditu Pověřeného subjektu Auditního orgánu pro operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost (audit systému) a Manuálu auditu operací Pověřeného subjektu Auditního orgánu pro operační program Vzdělávání pro konkurenceschopnost, jeho cílů, úkolů, zásad a postupů,
 - c) přínosu auditu k řízení rizik, řízení a správě ministerstva a vnitřnímu kontrolnímu systému ministerstva,
 - d) souladu činnosti auditu s platnými právními předpisy, přijatými opatřeními, stanovenými postupy,
 - e) toho, zdali činnost auditu přidává hodnotu a zdokonaluje procesy na ministerstvu.
5. Odpovědnost za vypracování, pravidelnou aktualizaci a plnění Programu nese ředitel/ka odboru interního auditu a v rámci své kompetence vedoucí oddělení PAS pro OP VK.
6. Základní rámec programu schvaluje ředitel/ka, dílčí úpravy jednotlivých prvků programu kvality jsou po konzultaci s ředitelem/kou v kompetenci vedoucího oddělení PAS pro OP VK. S programem kvality jsou seznámeni zaměstnanci oddělení PAS pro OP VK.
7. Program je podroben minimálně jedenkrát za dva roky interní revizi a jedenkrát za pět let externímu hodnocení.

5. Interní hodnocení

Průběžné prověřování výkonu auditu je prováděno v rámci oddělení PAS pro OP VK.
Pravidelné prověřování výkonu auditu je prováděno ředitelem/kou odboru.

Průběžné prověřování výkonu PAS

A. Supervize a schvalování

Prvek, kterým se ověřuje, že postupy schválené pro činnost PAS jsou dodržovány.

Supervize auditu je v primární odpovědnosti ředitele PAS. Ředitel PAS průběžně kontroluje práci auditorů PAS. Podklady pro výkon supervize předkládá řediteli PAS vedoucí oddělení PAS pro OPVK (dále jen „oddělení PAS“). Pro dostatečný audit trail svým podpisem schvaluje ředitel PAS a vedoucí oddělení PAS základní dokumenty pracovního spisu auditu PAS.

B. Interní připomínkování

Interní připomínkování představuje možnost uplatnit vědomosti a zkušenosti jednotlivých auditorů k jednotlivým výstupům. Interní připomínkování je prováděno auditory oddělení PAS.

Interní připomínkování je využito rovněž pro posouzení Závěrečné auditorské zprávy, návrhu Zprávy z ověření implementace nápravných opatření a dalších důležitých zpráv odboru.

Cílem interního připomínkování je vedle zajištění kvalitního provedení úkolu i zajištění přenosu zkušeností v rámci oddělení PAS.

C. Popis činností (řízená dokumentace)

Řízená dokumentace slouží pro standardizaci a sjednocení postupů a formy práce oddělení PAS pro OP VK v podobě zdokumentovaného postupu prováděných činností s charakteristickými znaky řízenosti, k nimž patří zejména označení titulní strany, jméno zpracovatele, schvalovatele, datum vydání, číslování stran a označení verze dokumentu. Řízenou dokumentaci tvoří řízené dokumenty a řízené formuláře.

D. Projednání předmětu a cíle auditu

Předmět a cíl auditu vychází ze schváleného plánu auditů. Zaměření auditu, specifikace předmětu a cílů auditu jsou projednány na úvodní schůzce s auditovanými útvary.

E. Projednání zjištění

V případě uskutečnění významných zjištění v auditované oblasti jsou tato zjištění projednána s auditovanou stranou již v průběhu auditu před zpracováním závěrečné zprávy z auditu. Návrh zprávy z auditu je před zpracováním závěrečné zprávy předán auditované straně písemně či elektronicky, případně projednán a připomínky auditované strany jsou písemně vypořádány. Závěrečná zpráva z auditu je projednána s auditovanou stranou a s vedoucím orgánu veřejné správy.

F. Hodnocení provedeního auditu

Hodnocení provedeního auditu systému je prováděné formou dotazníku pro zabezpečení zpětné vazby od auditované strany:

- dotazník se zasílá po uložení nápravných opatření ministrem,
- dotazníky zasílá vedoucí auditorského týmu,
- dotazníky jsou zasílány v listinné a také v elektronické formě, přes ředitele/ku, náměstka, vrchní ředitele příslušného sekce a ředitele odborů. V elektronické formě jsou zasílány také kontaktním osobám určeným pro jednání v průběhu auditu.

Vyhodnocení dotazníku provádí vedoucí oddělení, v případech, kdy je vedoucí oddělení členem/vedoucím auditního týmu, je prováděna jiným pracovníkem oddělení. Vyhodnocení dotazníku pro zabezpečení zpětné vazby s přihlédnutím k výsledkům auditu je využíváno vedoucími pracovníky odboru v rámci plánování činnosti, určení zaměření auditů, úpravy postupu pro uplatňování auditních postupů a výměny zkušenosti mezi auditory navzájem, příp. při hodnocení zaměstnanců.

G. Porady oddělení (odboru)

V rámci odboru a oddělení jsou konány pravidelně porady za účelem výměny informací mezi jednotlivými odděleními a pracovníky, informování o proběhlé, probíhající a plánované činnosti odboru, informování o jednání vedení, příp. Vlády ČR, sledování plnění úkolů atd. Z porad je zpracováván písemný zápis obsahující konkrétní úkoly, odpovědnosti a termíny plnění úkolů.

Pravidelné prověřování výkonu PAS

H. Plánování a vyhodnocení auditů

Střednědobé plány a Roční plány auditů jsou sestavovány zejména na základě vyhodnocení analýz rizik operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Roční plán je sestavován oddělením PAS pro OP VK. Plnění plánu auditu je vyhodnocováno v rámci Zprávy z vykonaných auditů za uplynulé období (rok). Ředitel/ka předkládá ke schválení ministrowi plány auditu včetně jejich průběžných významných změn.

Vyhodnocování auditů provádí vedoucí oddělení, případně jiný pracovník oddělení, který nebyl součástí auditního týmu, formou přezkoumávání auditní činnosti v průběhu auditu nebo po vykonání auditu.

Ministrowi je rovněž předkládána pololetní zpráva o činnosti odboru, která obsahuje vyhodnocení plnění plánu auditu k 30.6. b.r. Roční zpráva je projednávána v poradě vedení ministerstva, pololetní zpráva je předkládána k informaci do porady vedení.

I. Hodnocení pracovního výkonu

Hodnocením pracovního výkonu, resp. identifikace potřeb odborného rozvoje je stanovení postupu směřujícího k určení potřeb odborného růstu jednotlivých pracovníků oddělení vyvolaných zejména známými či očekávanými úkoly, k vytvoření podmínek k zajištění růstu, k hodnocení úspěšnosti doplněného hodnocením pracovního výkonu (hodnocení zaměstnanců, systém stanovování osobních cílů).

V rámci kvalifikačního růstu auditora PAS jsou zpracovávány pololetní plány vzdělávání s ohledem na průběžný rozvoj pracovníků.

V rámci každého jednotlivého auditu je prováděno hodnocení členů auditního týmu. Hodnocení je podkladem pro odměňování auditorů.

J. Analýza a řízení rizik

Analýza a řízení rizik se provádí za účelem sjednotit postupy při analýze rizik a pravidla pro jejich řízení v odboru, určit nositele pravomocí a odpovědností v systému identifikace a řízení rizik, zejména však k navržení a přijetí nápravných opatření a aktivity, která budou působit na možné zdroje vzniku rizik a snižovat tak jejich výskyt v procesech odboru a jednotlivých oddělení.

K. Sebehodnocení činnosti auditu

Interní audit provádí pravidelné (periodické) prověřování na základě využití zásad sebehodnocení dle Standardů 1x 2 roky. Sebehodnocení je prováděno formou plánovaného interního auditu a jeho předmětem je prověření souladu se Standardy a přidávání přidávané hodnoty interním auditem.

6. Externí hodnocení

Externí hodnocení zajistí AO provedením auditu zaměřeného na ověření kvality auditorské práce vykonávané auditory pověřených auditních subjektů jedenkrát za 5 let.

Externí hodnocení je hodnocení souladu činností prováděných PAS se Standardy pro profesionální praxi v interním auditu a zároveň zahrnuje doporučení ke zlepšení. Písemná zpráva o výsledku externího hodnocení je předávána ministrowi. Podle výsledků externího hodnocení je revidován Statut PAS, řízená dokumentace odboru nebo postupy uplatňující pro výkon interního auditu, případně další činnosti interního auditu.

7. Předávání zprávy o plnění Programu

Předávání zprávy o plnění Programu je také součástí Roční zprávy z vykonaných auditů, která je předávána ministrowi a zveřejňována pro zaměstnance MŠMT a to formou samostatné kapitoly, resp. odstavce.

Zvláštní formou hodnocení kvality interního auditu v souladu s tímto Programem je uvádění termínu „Provedeno v souladu se Standardy“ v rámci Závěrečné auditorské zprávy. Tento termín se používá následně po provedení externího hodnocení a po následné kontrole k odstranění případných nesouladů (nedostatků) odhalených v rámci interního a externího hodnocení ve lhůtách schválených ministrem

