

PROGRAM PRO ZABEZPEČENÍ A ZVYŠOVÁNÍ KVALITY

oddělení PAS pro OP VaVpI

Identifikační kód:

Č.j.: 26 197/2010-M1

Datum účinnosti:

15.9.2010

Verze:

1.0

ZPRACOVALA:

Ing. Michaela Frydrychová
Pověřena zastupováním vedoucího
oddělení PAS pro OP VaVpI

SCHVÁLIL:

PhDr. Evžen Mrázek
ředitel odboru
interního auditu

SEZNÁMENÍ	DNE	PODPIS
Ing. Miroslav Černý		
Klára Homolová		
Mgr. Karel Kloc		
Mgr. Ivana Králíková		
Ing. Václav Kupec		
Ing. Kateřina Podušková		
Ing. Andrei Semianiaka		
Ing. Adéla Vávrová		
Radovan Vodička		

Obsah

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

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 VaVpI

1. Účel, zaměření a určení Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality oddělení PAS pro OP VaVpI

Účelem Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality oddělení PAS pro OP VaVpI (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 VaVpI na MŠMT. Zároveň hodnocení podle Programu poskytuje řediteli odboru interního auditu a vedoucímu orgánu veřejné správy ujištění, že se interní audit řídí 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 VaVpI,
- auditory/ky oddělení PAS pro OP VaVpI

Jednotlivé procesy vykonávané v rámci auditu systému a auditu operací¹ jsou upraveny v Manuálu pro výkon auditu Pověřeného subjektu Auditního orgánu pro operační program Výzkum a vývoj pro inovace (audit systému) a v Manuálu auditu operací Pověřeného subjektu Auditního orgánu pro operační program Výzkum a vývoj pro inovace.

3. Hodnocení Programu

Tímto Programem se zavádí postupy pro sledování a hodnocení celkové účinnosti programu kvality dle Standardů². Uvedené postupy zahrnují jak interní³ tak externí hodnocení⁴:

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

¹ Manuál auditu operací Pověřeného subjektu Auditního orgánu pro operační program Výzkum a vývoj pro inovace bude zpracován v průběhu letošního roku, tj. v průběhu roku 2010.

² Standard 1310 – Hodnocení programu kvality

³ Standard 1311 – Interní hodnocení

⁴ Standard 1312 – Externí hodnocení

- a) průběžné prověřování výkonu interního auditu oddělení PAS pro OP VaVpI
 - b) pravidelné prověřování výkonu PAS na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci odboru M1, které jsou obeznámeny se Standardy a praxí interního 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 auditovaného subjektu a externích organizací (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 interního 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 a Manuálu Pověřeného subjektu auditního orgánu, jeho cílů, úkolů, zásad a postupů,
 - c) přínosu PAS k řízení rizik, řízení a správě ministerstva a vnitřnímu kontrolnímu systému ministerstva,
 - d) souladu činnosti PAS s platnými právními předpisy, přijatými opatřeními, stanovenými postupy,
 - e) toho, zdali činnost PAS 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 i vedoucí oddělení PAS pro OP VaVpI.
6. Základní rámec programu schvaluje ředitel/ka odboru interního auditu, dílčí úpravy jednotlivých prvků programu kvality jsou po konzultaci s ředitelem/kou v kompetenci vedoucí/ho oddělení PAS pro OP VaVpI. S programem kvality jsou seznámeni všichni auditoři/rky oddělení PAS pro OP VaVpI.
7. Program je podroben minimálně jedenkrát za dva roky interní revizi a jedenkrát za pět let externímu hodnocení.

5. Interní hodnocení

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

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 odboru interního auditu. Ředitel odboru interního auditu průběžně kontroluje práci auditorů PAS. Podklady pro výkon supervize předkládá řediteli odboru interního auditu vedoucí oddělení PAS pro OP VaVpI (dále jen „oddělení PAS“), popř. vedoucí auditního týmu. Pro dostatečný audit trail svým podpisem schvaluje ředitel odboru interního auditu a vedoucí oddělení PAS základní dokumenty pracovního spisu auditu PAS.

O provedené supervizi nebo schvalování je vždy proveden písemný záznam - podpis příslušné dokumentace, příp. doprovodného textu příslušnou úrovní řízení, např. pověření, oznamovací dopis, program auditu, návrh Zprávy o auditu, Zprávy o auditu, auditorský spis.

B. Interní připomínkové řízení

Interní připomínkové řízení představuje možnost uplatnit vědomosti a zkušenosti jednotlivých auditorů k jednotlivým výstupům. Interní připomínkové řízení je prováděno interními auditory oddělení PAS, případně i jinými pracovníky odboru interního auditu.

Interní připomínkové řízení je využito rovněž pro posouzení Zprávy o auditu, návrhu Zprávy z ověření plnění nápravných opatření a dalších důležitých zpráv odboru interního auditu.

Cílem interního připomínkového řízení 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 odboru interního auditu 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 auditovaným subjektem.

E. Projednání zjištění

V případě uskutečnění významných zjištění v auditované oblasti jsou tato zjištění projednána s auditovaným subjektem již v průběhu auditu před zpracováním Zprávy o auditu, popř. je zpracována Mezitímní zpráva o auditu. Návrh zprávy o auditu je před zpracováním Zprávy o auditu předán auditovanému subjektu písemně či elektronicky, případně projednán a připomínky auditovaného subjektu jsou písemně vypořádány. Zpráva o auditu je projednána s auditovaným subjektem a s vedoucím orgánu veřejné správy.

F. Hodnocení provedeného auditu

Hodnocení provedeného auditu systému je prováděné formou dotazníku pro zabezpečení zpětné vazby od auditovaného subjektu:

- dotazník se zasílá po uložení nápravných opatření ministrem,
- dotazníky zasílá vedoucí auditorského týmu,
- dotazníky jsou zasílány jak v listinné, tak i 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/vedoucí/m 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 postupů pro uplatňování auditních postupů a výměny zkušeností mezi auditory navzájem, příp. při hodnocení zaměstnanců.

G. Porady oddělení (odboru)

V rámci odboru a oddělení jsou konány pravidelné 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 pro OP VaVpI

H. Plánování a vyhodnocení auditů

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

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

Ministři 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 rady vedení.

I. Hodnocení pracovního výkonu

Hodnocením pracovního výkonu, resp. identifikace potřeb odborného rozvoje je stanovení postupu směřujícího k určení potřeb odborného růstu jednotlivých pracovníků odboru 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, které budou působit na možné zdroje vzniku rizik a snižovat tak jejich výskyt v procesech odboru a jednotlivých oddělení.

K. Sebehodnocení činnosti interního 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 zajišťuje AO provedením auditu zaměřeného na ověření kvality auditorské práce vykonávané auditory pověřených auditních subjektů jedenkrát za 5let.

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 ministři. Podle výsledků externího hodnocení je revidován Statut PAS, řízená dokumentace odboru nebo postupy uplatňující se pro výkon interního auditu, případně další činnosti interního auditu.

7. Předávání zprávy o plnění Programu

Předávání zprávy o Programu je také součástí Roční zprávy z vykonaných auditů, která je předávána ministři 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 zprávy o auditu. 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.

