

Plán činnosti interního auditu na školní rok 2023/2024

Číslo IA/MIA A	Název IA/MIA	Auditovaný subjekt	Typ auditu	Časové rozvržení	Termín předložení auditní zprávy	Odborná příprava/výstup	Pozn.
1	Audit meztímních účetních závěrek za 3 a 4. čtvrtletí 2023 a 1. a 2. čtvrtletí 2024	OFŘ	Audit shody	říjen 2023 leden 2024 duben 2024 červenec 2024	18. 10. 2023 21. 2. 2024 17. 4. 2024 17. 7. 2024	Posouzení, zda účetní /meztímní účetní závěrka poskytuje spolehlivý a poctivý obraz předmětu účetnictví, je průkazná správná. Dodržení metod a účetních postupů platných pro vybrané účetní jednotky k 1. 1. auditovaného období. Testy spolehlivosti, testy věcné správnosti, případně analytické a detailní testy. – průběžně vykonávané a sledující minimalizaci rizik v roční účetní závěrce.	Spolupráce OFŘ
	Posouzení úplnosti a průkaznosti dat zpracovaných k datu meztímní účetní závěrky a upozornění na případná možná rizika vyplývající z nedodržení metod a postupů účetnictví, případně nezahnutí změn v účetnictví k 1. 1. účetního období. Posouzení úplnosti a průkaznosti dat řádné účetní závěrky.					Zpráva interního auditora	
2	Audit správnosti postupu ve služebních záležitostech	Organizace	Audit shody	listopad 2023	22. 11. 2023	Systemizace, požadavky, dokumentace, personální dokumentace	Spolupráce s OPVV a OPR
Cíl auditu	1. <i>DPP, DPČ (2023) - změny zákoníku práce a jejich uplatnění v činnosti ČŠI</i>					Zpráva interního auditora	
3	Realizace inspekční činnosti	SIČ	Procesní audit	září 2023 – červen 2024	24. 7. 2024	Výstupy z informačních systémů – plánování, využití nepersonálních zdrojů, realizace KIC, výstupy inspekční činnosti včetně záznamů dat, analýza časových snímků inspekční činnosti na místě	Spolupráce s OIČ a ŘI
Cíl auditu	1. Prověrka činnosti inspekčních týmů na místě 2. Reflexe změn vedoucích od kontroly k hodnocení v praxi 3. Inspekční činnost v odborných školách					Zpráva interního auditora	
4	Audit vnitřního řídicího a kontrolního systému	Organizace	Finanční audit	říjen – prosinec 2023	13. 12. 2023	Záznamy v EIS Podpisové vzory	Organizace

	1. Provéřit, zda jsou finanční prostředky na nákup položek v oblasti vybraného spotřebního materiálu vynakládány účelně a efektivně a hospodárně 2. Analýza spotřebního materiálu v inspektorátech – tonery 3. Činnost správce rozpočtu a příkazců operací					Zpráva interního auditora	
5	Audit přípravy a zabezpečení inventarizace majetku	vybrané útvary	Audit procesu	Ríjen 2023 – leden 2024	7. 2. 2024	Audit přípravy a zabezpečení inventarizace majetku Seminář 21. 9. 2023	
Cíl auditu	1. Ověření, zda je vnitřní předpis v souladu s právními předpisy 2. Ověření, zda vnitřní předpis dostatečně upravuje auditovanou problematiku při realizaci činností v průběhu inventarizace 3. Ověření, zda byla inventarizace provedena v souladu s právními a vnitřními předpisy 4. Ověření, zda byl inventarizován veškerý majetek a závazky včetně podmíněných pohledávek a závazků 5. Ověření výstupů inventarizace					vybrané útvary	Spolupráce s OICTa HS, ŘI
6	Audit výkonu kontrolní činnosti - VSK za rok 2023	Datový systém– výstupy VSK ve všech inspektorátech	Audit výkonu	Leden 2024	21. 2. 2024	Příprava podkladů, rozeslání do inspektorátů ke kontrole a doplnění, ověření a zpracování výsledků, zpracování zprávy. Zadání do centrálního datového systému	Spolupráce se SIC
Cíl auditu	1. Provéřit dodržování základních povinností vyplývajících z metodiky inspekční činnosti a zajistit relevantní podklad pro zpracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol 2. Zpracovat roční zprávu o výsledcích finančních kontrol 3. Zadání do centrálního systému MF 4. Zpracovat Zprávu o výsledku kontrol ve školách a školských zařízeních zřizovaných MŠMT					Zpráva o výsledcích externích kontrol Předání MŠMT Zpráva interního auditora o kvalitě zpracování zjištěných údajů a zabezpečení povinností vyplývajících orgánu veřejné správy v jednotlivých inspektorátech Roční zpráva FKVS (zákon 320/2001 Sb.) Předání do centrálního systému	10. 1. 2024 12. 1. 2024 21. 2. 2024 21. 2. 2024 23. 2. 2024
7	Audit realizace opatření externích kontrol a doporučení interního auditora za školní rok 2020/2021	Organizace a vnitřní organizační jednotky, ve kterých byl proveden audit v roce 2017 nebo externí kontrola Audit dohledový	Audit dohledový	listopad – prosinec 2023	13. 12. 2023		
Cíl auditu	Vyhodnotit: • opatření přijatá k odstranění zjištěných nedostatků z externích kontrol • opatření přijatá k odstranění zjištěných nedostatků v rámci interního auditu • přijetí doporučení interní auditorky k zajištění kvality procesů a systémů.					Zpráva interního auditora	

	<ul style="list-style-type: none"> opatření přijatá k odstranění nedostatků zjištěných v rámci řídicí kontroly opatření vyplývající z analýzy rizik 						
8	Audit hospodaření s dlouhodobým majetkem	ČŠI+ vybrané útvary	Procesní audit	únor - březen 2024	6. 3. 2024		Spolupráce s OICTa HS, OFŘ
Cíl auditu	<ul style="list-style-type: none"> pořizování evidence odepisování využívání vyřazování majetku 					Zpráva interního auditora	
9	Audit efektivnosti hospodaření s finančními prostředky a účinnost VKS	vybrané útvary	Audit shody Audit finanční	duben - květen	15. 5. 2024	Zpráva interního auditora	Spolupráce s OFŘ
Cíl auditu	Provéřit, zda jsou finanční prostředky vynakládány účelně a efektivně.						
	Konzultace a připomínky při tvorbě vnitřních předpisů	konzultační audit	konzultační audit	Dle potřeby	průběžně		
	Konzultace a podpora inspekčních týmů při výkonu inspekční činnosti		konzultační audit	Dle potřeby	průběžně	interní sdělení, revize výstupů, připomínky apod.	
	Konzultace a stanoviska v oblasti finančního řízení						