

Plán činnosti interního auditu na školní rok 2020/2021

Číslo IA/MIA	Název IA/MIA	Auditovaný subjekt	Typ auditu	Časové rozvržení	Termín předložení auditní zprávy	Odborná příprava/výstup	Pozn.
1	Audit mezeitímních účetních závěrek za 3 a 4. čtvrtletí 2020 a 1. a 2. čtvrtletí 2021	OFŘ	Audit shody	říjen 2020 leden 2021 duben 2021 červenec 2021	28. 10. 2020 10. 2. 2021 29. 4. 2021 28. 7. 2021	Posouzení, zda účetní /mezeitímní 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 mezeitímní 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 personální	Organizace	Audit shody	duben 2021	25. 4. 2021	Systemizace, požadavky, dokumentace, personální dokumentace	
Cíl auditu	Zjistit 1. aktuální zadání					Zpráva interního auditora	
3	Realizace inspekční činnosti	SIČ	Procesní audit	září 2020 – červen 2021	28. 7. 2021	Výstupy z informačních systémů – plánování, využití nepersonálních zdrojů, realizace KIC, výstupy inspekční činnosti včetně záznamů dat, analýza časových snímků inspekční činnosti na místě	
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 2020	16. 12. 2020	Záznamy v EIS	Organizace

	1. Provéřit, zda jsou finanční prostředky na nákup položek v oblasti vybraného spotřebního materiálu vynakládány účelně a efektivně a hospodárně 2. Činnost správce rozpočtu a příkazců operací					Zpráva interního auditora	
5	Audit přípravy a zabezpečení inventarizace majetku	vybrané útvary	Audit procesu	Říjen 2020 – leden 2021	10. 2. 2021	Audit přípravy a zabezpečení inventarizace majetku	
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	
6	Audit výkonu kontrolní činnosti - VSK za rok 2020	Datový systém – výstupy VSK ve všech inspektorátech	Audit výkonu	Leden	20. 1. 2021	Příprava podkladů, rozeslání do inspektorátů ke kontrole a doplnění, ověření a zpracování výsledků, zpracování zprávy. Zadání do centrálního datového systému	Spolupráce se SIČ
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 interního auditora o kvalitě zpracování zjištěných údajů a zabezpečení povinností vyplývajících orgánu veřejné správy v jednotlivých inspektorátech Roční zpráva FKVS (zákon 320/2001 Sb.) Zpráva o výsledku kontrol ve školách a školských zařízeních MŠMT za rok 2016 (cca 50 subjektů)	
7	Audit realizace opatření externích kontrol a doporučení interního auditora za školní rok 2019/2020	Organizace a vnitřní organizační jednotky, ve kterých byl proveden audit v roce 2017 nebo externí kontrola Audit dohledový	Audit dohledový	listopad – prosinec 2020	16. 12. 2020		
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. • opatření přijatá k odstranění nedostatků zjištěných v rámci řídicí kontroly • opatření vyplývající z analýzy rizik					Zpráva interního auditora	

8	Audit hospodaření s dlouhodobým majetkem	ČŠI+ vybrané útvary	Procesní audit	únor 2021	24. 2. 2021		
Cíl auditu	<ul style="list-style-type: none"> - pořizování - evidence - odepisování - využívání - vyřazování majetku 					Zpráva interního auditora	
9	Audit správnosti postupu ve služebních záležitostech	Organizace	Audit shody	duben - červen 2021	23. 6. 2021	Systemizace, požadavky, dokumentace	
Cíl auditu	Hodnocení zaměstnanců dle novelizovaných právních předpisů Další postupy ve služebních záležitostech						
10	Audit efektivnosti hospodaření s finančními prostředky a účinnost VKS	vybrané útvary	Audit shody Audit finanční	duben - květen	6 5. 2021		
Cíl auditu	<i>Provéřit, zda jsou finanční prostředky na nákup položek v oblasti materiálních nákladů a služeb vynakládány účelně a efektivně.</i>						
	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						

Činnost interního auditora - dílčí kontrola vybraných aspektů realizace projektů prostřednictvím úkonů interního auditu							
<i>KSH/4/2020/2021</i>	Aktuální téma	Organizace	Audit výkonu	únor – květen 2021	27. 5. 2021	Projektové dokumenty, agendy ČŠI	
<i>Cíl auditu</i>	Ověření realizace projektu a plnění harmonogramu ve vztahu k výstupům projektu					Zpráva interního auditora	
<i>ZSRK/2/2020/2021</i>	Projekt Zavádění systému řízení kvality v ČŠI					Organizace	Audit výkonu
<i>Cíl auditu</i>						Zpráva interního auditora	