

Proces č. MP02 03

Změna plánu auditů

Tento proces je nedílnou součástí metodického postupu MP02 „Plánování auditu“

Obsah

1. Účel procesu	2
2. Rozhraní procesu	2
2.1 Vstupní záznamy	2
2.2 Výstupní záznamy	2
2.3 Předchozí procesy	2
2.4 Navazující procesy	2
3. Detail procesu	2
3.1 Popis procesu	2
3.2 Vývojový diagram	5



1. Účel procesu

Proces popisuje činnosti spojené se změnou položek v ředitelem AO schváleném plánu auditů, zpravidla se jedná o datum plánovaného ukončení u auditu systému, auditu operací a případně auditu účetní závěrky.

2. Rozhraní procesu

2.1 Vstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu

2.2 Výstupní záznamy

Číslo záznamu	Název záznamu

2.3 Předchozí procesy

Předchozí proces
MP02 02 Zpracování plánu auditů
MP03 01 Audit operace
MP03 02 Audit systému
MP03 06 Audit účetní závěrky

2.4 Navazující procesy

Navazující proces
MP03 01 Audit operace
MP03 02 Audit systému
MP03 06 Audit účetní závěrky
MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

3. Detail procesu

3.1 Popis procesu

MP02 0301	Start procesu
Popis činnosti	Proces začíná v návaznosti na auditorským týmem identifikovanou potřebu změnit některou z položek ve schváleném plánu auditů v návaznosti na prováděný audit systému/operace/účetní závěrky. Zpravidla se jedná o změnu plánovaného ukončení auditu.
Role	AT
Přebráno z	MP03 01 Audit operace MP03 02 Audit systému

	MP03 06 Audit účetní závěrky
MP02 0302	Návrh změny plánu u konkrétního auditu
Popis činnosti	VAT vyplní v APAO u prováděného auditu systému/operace/účetní závěrky návrh změny příslušné položky schváleného plánu auditu a zároveň řádně vyplní zdůvodnění navrhované změny. Jedná se například o změnu data plánovaného ukončení auditu z důvodu pozdního dodání materiálů ze strany auditovaného subjektu, neposkytnutí součinnosti z jeho strany, složitosti prověřované problematiky apod. VAT postoupí v APAO změnu plánu prováděného auditu ke kontrole příslušnému VO.
Role	VAT
MP02 0303	Návrh změny plánu OK?
Popis činnosti	VO zkontroluje VAT navržené změny v plánu konkrétního prováděného auditu. Návrh změny plánu v pořádku? ▪ Ano: VO odsouhlasí navrhovanou změnu plánu u konkrétního auditu v APAO a následuje koordinace změn plánu auditů (krok MP02 0304). ▪ Ne: VO vrátí v APAO změnu plánu auditu VAT k zapracování svých připomínek (krok MP02 0302).
Role	VO
MP02 0304	Koordinace změny plánu
Popis činnosti	Koordinátor v rámci své koordinační činnosti zkoordinuje změny plánu auditů jednotlivých programů, ověří kompletnost údajů ke změnám položek jednotlivých auditů. Uvedená činnost probíhá zpravidla dvakrát měsíčně (v půlce měsíce, na konci měsíce) a jsou koordinovány souhrnně všechny provedené změny v daném období. V případě, že má koordinátor ke změně plánu auditů doporučení formálního charakteru, provede úpravu příslušných údajů v APAO. Pokud jsou jeho doporučení věcné povahy nebo žádná doporučení nemá, provede změnu stavu v APAO a předá změny plánu souhrnně za dané období VO 5203 k další administraci.
Role	Koordinátor
MP02 0305	Návrh změny plánu OK?
Popis činnosti	VO 5203 zkontroluje navržené změny v plánu auditů. Návrh změny plánu v pořádku? ▪ Ano: VO 5203 provede změnu stavu v APAO a následuje další administrace ze strany sekretariátu (krok MP02 0306). ▪ Ne: VO 5203 vrátí změnou stavu v APAO změny plánu auditů příslušnému koordinátorovi k zapracování svých doporučení (krok MP02 0304).
Role	VO 5203
MP02 0306	Bude návrh změny plánu předložen ŘAO?

Popis činnosti	Sekretariát ověří kompletnost a formální náležitosti dokumentace před předložením ŘAO. V případě, že je dokumentace v pořádku, bude prostřednictvím APAO předána ke schválení ŘAO. Bude návrh změny plánu předložen ŘAO? ▪ Ano: Sekretariát předá souhrnně zpracované změny plánu auditů za dané období změnou stavu v APAO ŘAO a následuje jeho kontrola (krok MP02 0307). ▪ Ne: Sekretariát vrátí souhrnně zpracované změny plánu auditů za dané období koordinátorovi změnou stavu v APAO k odstranění zjištěných nedostatků (krok MP02 0304).
Role	Sekretariát

MP02 0307	Návrh změny plánu OK?
Popis činnosti	ŘAO provede finální kontrolu změn plánu za dané období. Jsou navržené změny v plánu auditů v pořádku? ▪ Ano: ŘAO změnou stavu v APAO schválí souhrnné změny plánu auditů za dané období. Externí subjekty (např. ŘO, ZS) mající do APAO přístup obdrží depeši o schválení změn plánu auditů daného programu. Následuje konec procesu (krok MP02 0308). ▪ Ne: ŘAO vrátí souhrnné změny plánu auditů za dané období VO 5203 změnou stavu v APAO k zajištění zapracování svých připomínek (krok MP02 0305).
Role	ŘAO

MP02 0308	Konec procesu
Popis činnosti	Proces končí, změny plánu auditů byly schváleny.
Předáno kam	MP03 01 Audit operace MP03 02 Audit systému MP03 06 Audit účetní závěrky MP05 01 Zpracování Výroční kontrolní zprávy a Výroku auditora

3.2 Vývojový diagram

