



Audity projektů financovaných z 5. rámcového programu



Andrea Káňová

akanova@deloittece.com

Leden 2010

Mysleli jste si,
že už je konec?

Ne tak docela!

Průběh auditu a požadavky auditorů



Průběh auditu a požadavky auditorů

Audit projektů

- Auditní certifikáty – v průběhu realizace projektu
- Audity prováděné Evropskou komisí – až do pěti let po skončení projektu
- OLAF, Evropský účetní dvůr

Průběh auditu a požadavky auditorů

- Ohlášení auditu Evropskou komisí
- Audit mohou provádět sami auditoři Evropské komise nebo externí auditoři
- Orientační doba trvání auditu – např. audit 3 projektů trval 2 týdny
- Vyžádání dokumentů před začátkem auditu
- Úvodní schůzka
- Provádění auditu
- Závěrečná schůzka
- Podklady z auditu předány Evropské komisi
- Rozhodnutí o výsledku auditu Evropskou komisí

Průběh auditu a požadavky auditorů

Jaké dokumenty mohou auditoři požadovat a proč je chtějí?

- Zakladatelskou listinu, stanovy nebo podobný typ dokumentů
- Seznam osob, které v době realizace projektu mohly jednat za společnost, organizaci
- Organizační strukturu
- Finanční výkazy za auditované období
- Finanční výkazy (rozvahu, výsledovku, cash flow)
- Smlouvu s Evropskou komisí k auditovanému projektu

Průběh auditu a požadavky auditorů

Jaké dokumenty mohou auditoři požadovat a proč je chtějí?

- Informace k účetnímu systému a účetní směrnice a metodiky – jak jsou odlišovány náklady projektu od ostatních nákladů (analytická účetní evidence)
- Informace k docházkovému systému
- Přístup k mzdovému systému a pracovním smlouvám, mzdovým listům atd.
- Směrnici, pravidla pro zadávání veřejných zakázek
- Dokumentaci průběhu výběrových řízení

Průběh auditu a požadavky auditorů

Průběh auditu – vlastní testování

- Vzorkování – výběr vzorku – položky nad určitou hodnotu jsou vybrány vždy, položky pod touto hranicí mají stejnou pravděpodobnost výběru (metoda CMA)
- Kontrola, zda byl získán souhlas Komise vždy, když to bylo nutné (např. významné přesuny v jednotlivých kategoriích rozpočtu)
- Věcná souvislost nákladů s předmětem projektu
- Mzdové náklady

Průběh auditu a požadavky auditorů

Průběh auditu – vlastní testování

- Cestovní výkazy
- Faktury za nákup majetku, materiálu, služeb
- Odpisy
- Subdodavatelé
- Nepřímé náklady
- Směnné kurzy

Diskuse



Deloitte.

Deloitte označuje jednu nebo více společností švýcarského sdružení („Verein“) Deloitte Touche Tohmatsu a jeho členských firem. Každá z těchto firem představuje samostatný a nezávislý právní subjekt. Podrobný popis právní struktury sdružení Deloitte Touche Tohmatsu a jeho členských firem je uveden na adrese www.deloitte.com/cz/onas.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

© 2010 Deloitte Česká republika