Příloha č. 1 Smlouvy č.j. 279529/2019-ČRA

**Postup realizace služeb**

Předmětem plnění této smlouvy je poskytnutí služeb interního auditu a poradenství v souladu se Střednědobým plánem interního auditu na roky 2019-2021, v souladu s Ročním plánem auditu na příslušný rok a v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu vydanými Institutem interních auditorů. Roční plán auditu na příslušný rok bude vypracován Objednatelem, vždy koncem předchozího roku, na základě aktualizované mapy rizik. Hlavním cílem interního auditu je dosažení efektivní změny, která napomůže Objednateli k dosažení jeho cílů.

V souladu se Střednědobým plánem interního auditu na roky 2019-2021 Objednatele se předpokládá realizace až 11 auditů. Tento počet nemůže být navýšen, může ale být snížen v souladu s ročními plány interního auditu Objednatele, či na základě rozhodnutí Objednatele.

**Realizace každého interního auditu proběhne podle níže uvedeného postupu:**

1. **Plánování interního auditu**

Na základě ročního plánu auditu připraví Poskytovatel ve spolupráci s pověřeným zástupcem Objednatele plán příslušného auditu a předloží ho Objednateli ke schválení. Plán jednotlivého interního auditu musí minimálně obsahovat následující:

* identifikaci auditovaného subjektu,
* cíle interního auditu,
* identifikaci interního auditu (včetně zaměření interního auditu),
* identifikaci auditované oblasti,
* rozsah činnosti, na kterou bude interní audit zaměřen, včetně vymezení rizik spojených s auditovanou činností,
* složení auditorského týmu,
* postup přípravné fáze na audit,
* metody a techniky, které budou použity při výkonu interního auditu,
* postupy pro identifikaci, analýzu, hodnocení a zaznamenávání informací v průběhu auditu,
* využití softwarové podpory v průběhu interního auditu,
* auditované období,
* harmonogram jednotlivých kroků při výkonu interního auditu,
* předpokládaný datum zahájení a ukončení.

1. **Provedení interního auditu**

Interní audit bude vykonán vždy na základě písemného pověření Objednatele a zahájen schůzkou auditorského týmu s Objednatelem.

Pověřený zástupce Objednatele bude Poskytovateli poskytovat při realizaci interního auditu částečnou podporu, např. ve formě získávání a předávání podkladů, kterými disponuje Objednatel (směrnice, dokumentace k projektům, vnitřní předpisy apod.), či předáním kontaktů na zaměstnance, realizátory, partnery a další relevantní subjekty.

Během auditu Poskytovatel, mimo jiné, prověří případný soulad s relevantními zákony a vnitřními směrnicemi.

Pro každý jednotlivý audit povede Poskytovatel auditorský spis, a to tak, aby byl postup provedení auditu kompletně přezkoumatelný a shromažďoval informace, které jsou dostatečné pro závěry dokumentovaných zjištění. Auditorské spisy budou po skončení jednotlivého interního auditu předány Objednateli způsobem uvedeným ve Smlouvě.

Z každého jednotlivého auditu vypracuje Poskytovatel Zprávu o zjištěních z vykonaného auditu. Tato zpráva musí obsahovat minimálně následující:

* označení auditovaného subjektu,
* složení auditorského týmu,
* označení předmětu interního auditu, jeho cíle a rozsahu,
* datum zahájení interního auditu,
* auditní zjištění, obsahující popis zjištěného stavu věci s uvedením nedostatků, označení právních nebo vnitřních předpisů, které byly porušeny, včetně dokladů, z kterých tato auditní zjištění vycházejí,
* příčiny vzniku zjištěných nedostatků,
* doporučení k nápravě zjištěných nedostatků, ke zlepšení vnitřního kontrolního systému, nebo k předcházení nebo zmírnění rizik,
* datum vyhotovení,
* závěrečné zhodnocení,
* přílohy, pokud to povaha auditu vyžaduje,
* podpisy všech členů auditorského týmu.

Zprávy o zjištění z vykonaného auditu budou po skončení jednotlivého interního auditu předány Objednateli způsobem uvedeným ve Smlouvě.